



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.52.92.2021.17

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0079/18
„Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie
Gminy Łągów”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 11 kwietnia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 7 lutego 2022 r. do 8 kwietnia 2022 r. w:

Gminie Łągów, Rynek 62, 26-025 Łągów,

NIP: 6572524434,

w zakresie:

projektu nr RPSW.07.04.00-26-0079/18 pn. "Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łągów" realizowanego w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

RPSW.07.04.00-26-0079/18-008,

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Ewelina Kwietniewska	Starszy kontroler skarbowy	04-05.04.2022 r.	09.02.2022 r.
Małgorzata Domagała	Starszy ekspert skarbowy	-	-

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 nr 480/2014¹).**

W badanym obszarze audytem objęto:

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- 1) Uchwała Nr 436/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 kwietnia 2019 r., w sprawie rozstrzygnięcia konkursu, zwiększenia poziomu środków przeznaczonych do zakontraktowania i wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 – w ramach Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” Osi priorytetowej 7 „Sprawne usługi publiczne” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wraz z załącznikami.
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 w ramach Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” Osi priorytetowej 7 „Sprawne usługi publiczne” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 - termin naboru: 28.09.2018 r. – 15.11.2018 r.
- 3) Ogłoszenie o konkursie zamkniętym nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18, zamieszczone na stronie internetowej IZ RPO WŚ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl.
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.07.04.00-26-0079/18, dotyczący projektu pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łągów”, złożony w dniu 15.11.2018 r. przez Beneficjenta Gminę Łągów, Rynek 62, 26-025 Łągów, w Departamencie Wdrażania EFRR IZ RPO WŚ 2014-2020 (Sekretariat Naboru Wniosków Oddziału ds. Usług Publicznych i Rewitalizacji), uzupełniany i korygowany w dniach 13.12.2018 r., 15.02.2019 r., 29.04.2019 r., 12.01.2021 r., 18.01.2022 r.
- 5) Załączniki do wniosku o dofinansowanie, w tym m.in.:
 - a) Oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele projektu z dnia 15.11.2018 r.
 - b) Lista załączników do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPO WŚ na lata 2014-2020 z dnia 15.11.2018 r.
 - c) Załącznik nr 1 – Studium wykonalności dla projektu „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łągów” z listopada 2018r. wraz z aneksem nr 1 do studium wykonalności z grudnia 2018 r. (załączono płytę CD z elektroniczną wersją studium wykonalności).
 - d) Załącznik nr 2 – Oświadczenie dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 15.11.2018 r.
 - e) Załącznik nr 3 – Kosztorys szacunkowy sporządzony w listopadzie 2018 r.
 - f) Załącznik nr 4 – Gminny Program Rewitalizacji:
 - Oświadczenie o wpisie do programu rewitalizacji z dnia 15.11.2018 r.
 - Uchwała Nr L/406/18 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 10 kwietnia 2018 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji „ Programu Rewitalizacji dla Gminy Łągów na lata 2016-2023.
 - g) Załącznik nr 5 – Plan Gospodarki Niskoemisyjnej (PGN) lub równoważny dokument pełniący funkcję planu niskoemisyjnej i zrównoważonej mobilności miejskiej wraz z zaświadczeniem z WFOŚiGW w Kielcach lub NFOŚiGW o poprawności opracowania dokumenty – nie dotyczy.

- h) Załącznik nr 6 – Audyt energetyczny lub/i audyt efektywności energetycznej - nie dotyczy.
- i) Załącznik nr 7 – Kompleksowy Plan Rozwoju Szkół lub inny równoważny dokument wraz z zaświadczeniem od organu odpowiedzialnego za nadzór szkoły potwierdzającym, że dana inwestycja wynika z ww. dokumentu:
 - Zaświadczenie z dnia 15.11.2018 r., iż inwestycja pn. „Rozwój infrastruktury sportowej edukacyjnej na terenie Gminy Łągów” realizowana przez Gminę Łągów wynika z przeprowadzonej analizy bieżącej sytuacji szkół na terenie gminy.
 - Uchwała nr LVII/457/18 Rady Miejskiej w Łągowie z dnia 12 października 2018 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji Kompleksowego Planu Rozwoju Szkół w Gminie Łągów na lata 2016-2023.
 - Kompleksowy Plan Rozwoju Szkół w Gminie Łągów na lata 2016-2023 (aktualizacja) sporządzony we wrześniu 2018 r.
- j) Załącznik nr 8 – KRS bądź inny dokument rejestrowy Wnioskodawcy/Partnera - nie dotyczy.
- k) Załącznik nr 9 – *Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP* - nie dotyczy.
- l) Załącznik nr 10 - Zawarta umowa (porozumienie lub inny dokument) określająca role stron w realizacji Projektu, wzajemne zobowiązania stron, odpowiedzialność wobec dysponenta środków unijnych – nie dotyczy.
- m) Załącznik nr 11 – Upoważnienia i pełnomocnictwa osób/podmiotów upoważnionych do reprezentowania wnioskodawcy, innych niż wykazanych w dokumentach rejestrowych – nie dotyczy.
- n) Załącznik nr 12 – Mapy, szkice lokalizacyjne sytuujące Projekt:
 - Mapy ukazujące lokalizację inwestycji na tle województwa, powiatu i gminy.
- o) Załącznik nr 13 – Bilans za ostatni rok (potwierdzony przez głównego księgowego lub biegłego rewidenta) zgodnie z przepisami o rachunkowości, w przypadku jednostek samorządu terytorialnego opinia składu orzekającego RIO o sprawozdaniu z wykonywania budżetu za rok poprzedni:
 - Uchwała Nr 67/2018 VII składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łągów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.
 - Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2017 r.
- p) Załącznik nr 14 – Rachunek zysków i strat przynajmniej za ostatni rok (potwierdzony jw.):
 - Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2017 r.

- q) Załącznik nr 15 – Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie – nie dotyczy.
 - r) Załącznik nr 16 – Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis – nie dotyczy.
 - s) Załącznik nr 17 – Oświadczenie o zagwarantowaniu ciągłości świadczenia usług w ramach umowy/umów z dysponentem środków publicznych w zakresie realizowanego projektu – nie dotyczy.
 - t) Załącznik nr 18 – Zaświadczenie wydane przez właściwy organ potwierdzające, że inwestycja wpisuje się w kompleksowy plan rozwoju szkół:
 - Zaświadczenie z dnia 15.11.2018 r., iż inwestycja pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów” realizowana przez Gminę Łagów wynika z przeprowadzonej analizy bieżącej sytuacji szkół na terenie gminy.
- Załącznik część B:
- i. Załącznik nr 1a – Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 15.11.2018 r.
 - ii. Załącznik nr 6 – Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 12.12.2018 r. – szt. 2.
- 6) Korespondencja pomiędzy Beneficjentem a IZ:
- Pismo Beneficjenta z dnia 12.12.2018 r. przesyłające poprawiony wniosek o dofinansowanie i uzupełnienia zgodnie z uwagami IZ (data wpływu do IZ 13.12.2018 r.).
 - Pismo Beneficjenta z dnia 14.02.2019 r. przesyłające poprawiony wniosek o dofinansowanie oraz wyjaśnienia i uzupełnienia zgodnie z uwagami IZ (data wpływu do IZ 15.02.2019 r.) wraz z załącznikami:
 - Aneks do Studium Wykonalności dla projektu Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów sporządzony w lutym 2019 r.
 - Kosztorys uproszczony opracowany w listopadzie 2018 r.
 - Pismo Beneficjenta z dnia 29.04.2019 r. przesyłające poprawiony wniosek o dofinansowanie oraz wyjaśnienia i uzupełnienia zgodnie z uwagami IZ (data wpływu do IZ 29.04.2019 r.) wraz z załącznikami:
 - Studium wykonalności dla projektu Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów sporządzone w kwietniu 2019 r.
 - Wniosek o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej w ramach SL2014 – szt. 4.
 - Zaświadczenie z dnia 26.04.2019 r. potwierdzające posiadanie przez Gminę Łagów rachunku bankowego o nr 54 8507 0004 2011 6000 0068 0075.

- Pismo Beneficjenta z dnia 23.09.2020 r. (data wpływu do IZ 25.09.2020 r.) przesyłające wnioski o nadanie dostępu do systemu SL2014 – szt. 2.
- Pismo Beneficjenta z dnia 23.11.2020 r. (data wpływu do IZ 24.11.2020 r.) przesyłające dokumenty do II etapu konkursu zgodnie z §24 pkt 1 umowy o dofinansowanie.
- Pismo Beneficjenta z dnia 12.01.2021 r. (data wpływu do IZ 12.01.2021 r.) przesyłające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz z kosztorysem ofertowym oraz zaktualizowanym oświadczeniem o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji.
- Pismo Beneficjenta z dnia 27.12.2021 r. (data wpływu do IZ 29.12.2021 r.) z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia realizacji projektu z dnia 31.12.2021 r. na dzień 30.06.2022 r.
- Pismo Beneficjenta z dnia 27.12.2021 r. (data wpływu do IZ 03.01.2022 r.) z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia realizacji projektu z dnia 31.12.2021 r. na dzień 30.06.2022 r.
- Pismo Beneficjenta z dnia 14.01.2022 r. (data wpływu do IZ 18.01.2022 r.) przekazujące poprawiony wniosek o dofinansowanie.
- Pismo Beneficjenta z dnia 21.01.2022 r. (data wpływu do IZ 24.01.2022 r.) z prośbą o nieprzygotowywanie aneksu do umowy, ponieważ Gmina Łągów jest w trakcie opracowywania zmian we wniosku o dofinansowanie projektu i będzie wnioskowała o ich akceptację.
- Pismo Beneficjenta z dnia 24.01.2022 r. (data wpływu do IZ 26.01.2022 r.) przekazujące aneks do studium wykonalności.

7) Korespondencja pomiędzy IZ a Beneficjentem:

- Pismo IZ znak: EFRR-IV.432.07.04.215.0079.1.2018 z dnia 04.12.2018 r. (przyjęto do wysyłki 06.12.2018 r.) informujące, że w wyniku przeprowadzonej weryfikacji warunków formalnych stwierdzono, iż złożony wniosek zawiera błędy w następujących sekcjach:
 - Sekcja IV. Charakterystyka projektu – Krótki opis projektu,
 - Sekcja XIV. Wskaźniki – Wskaźnik produktu,
 - Sekcja XIV. Wskaźniki – Wskaźnik rezultatu,
 - Sekcja XV. Zgodność projektu z prawem zamówień publicznych.
- Pismo IZ znak: EFRR-IV.432.07.04.215.0079.2.2018 z dnia 14.12.2018 r. (przyjęto do wysyłki 17.12.2018 r.) informujące, że po skorygowaniu uchybień wniosek zostaje przekazany do etapu oceny spełniania kryteriów wyboru projektów, dokonywanej przez Komisję Oceny Projektów.
- Pismo IZ znak: EFRR-IV.432.07.04.215.0079.3.2018 z dnia 30.01.2019 r. (przyjęto do wysyłki 04.02.2019 r.) informujące, że wniosek spełnia kryteria formalne część A i przekazany został na etap oceny spełniania kryteriów wyboru projektów, dokonywanej przez KOP (części B1 Kryteria

dopuszczające ogólne i B2. Kryteria dopuszczające sektorowe). Ponadto podczas oceny spełniania kryteriów B1 i B2 stwierdzono kwestie wymagające poprawy, uzupełnienia, wyjaśnienia w następującym zakresie:

- Wniosek o dofinansowanie sekcja XIV Wskaźniki,
 - Załącznik nr 3 szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną,
 - Studium wykonalności.
- Pismo IZ znak: IR-VIII.432.21.0078.2019 z dnia 10.04.2019 r. informujące, że w związku z ubieganiem się o dofinansowanie dla projektu RPSW.07.04.00-26-0079/18 pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów” Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 436/19 z dnia 05.04.2019 r. wniosek uzyskał pozytywną ocenę otrzymując 72 punkty z przyznaną kwotą dofinansowania EFRR w wysokości 500.000,00 PLN oraz wzywające do uzupełnienia dokumentacji w ciągu 10 dni roboczych od dnia otrzymania pisma (data doręczenia 18.04.2019 r.).
- Pismo IZ znak: IR-VIII.432.21.0078.2019 z dnia 14.12.2020 r. (przyjęto do wysyłki w dniu 17.12.2020 r.) z prośbą o zaktualizowanie wniosku o dofinansowanie, dostarczenie kosztorysu ofertowego do rozstrzygniętych przetargów oraz zaktualizowanego oświadczenia Beneficjenta i instytucji partycypujących finansowo w kosztach o posiadaniu środków niezbędnych do zrealizowania projektu.
- Pismo IZ znak: IR-VIII.432.21.0078.2019 z dnia 22.01.2021 r. (przyjęto do wysyłki 25.01.2021 r.) informujące, że weryfikacja dokumentów złożonych zgodnie z zapisami §24 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu przebiegła pomyślnie, ponadto IZ przesyła dwa egzemplarze aneksu do umowy do podpisu.
- Pismo znak: IR-VIII.432.21.0078.2019 z dnia 09.02.2021 r. (przyjęto do wysyłki 10.02.2021 r.) przesyłające jeden egzemplarz obustronnie podpisanego aneksu do umowy.
- Pismo znak: IR-VIII.432.21.0078.2019 z dnia 30.12.2021 r. (wysłano przez epuap w dniu 04.01.2022 r.) informujące, że IZ wyraża zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2022 r., ponadto prosi o dostarczenie zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie oraz studium wykonalności.
- 8) Karta weryfikacji kryteriów formalnych, dopuszczającej ogólnej i sektorowej, punktowej (szt. 6).
- 9) Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (szt. 2).
- 10) Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektów w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 (szt. 2).

- 11) Umowa nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „*Rozwój infrastruktury sportowej...*” zawarta w dniu 03.06.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Łagów z siedzibą: Rynek 62, 26-025 Łagów wraz z załącznikami, określająca:
- całkowitą wartość projektu: 1.529.885,99 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 1.289.885,99 PLN,
 - współfinansowanie UE: 500.000,00 PLN, stanowiące nie więcej niż 38,76 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny Beneficjenta 789.885,99 PLN, stanowiący nie więcej niż 61,24% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wydatki niekwalifikowalne: 240.000,00 PLN,
 - okres realizacji od 01.07.2019 r. do 31.12.2021 r.,
 - dane rachunku bankowego Beneficjenta dla płatności dofinansowania w formie refundacji i zaliczki: 54 8507 0004 2011 6000 0068 0075 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Ostrowcu Świętokrzyskim Oddział Łagów.
- 12) Protokół z weryfikacji dokumentów złożonych zgodnie z §24 umowy o dofinansowanie zatwierdzony w dniu 22.01.2021 r. z którego wynika, że w dniu 24.11.2020 r. Beneficjent dostarczył do IZ następujące dokumenty:
- Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000,
 - Kopię pozwolenia na budowę wraz z kopia wniosku o wydanie pozwolenia na budowę,
 - Kosztorys inwestorski,
 - Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - Oświadczenie Beneficjenta i instytucji partycypujących finansowo w kosztach o posiadaniu środków niezbędnych do zrealizowania projektu,
 - Ponadto w dniu 12.01.2021 r. Beneficjent dostarczył zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz kosztorysem ofertowym.
- 13) Aneks nr RPSW.07.04.0.0-26-0079/18-01 do umowy o dofinansowanie projektu zawarty w dniu 10.02.2021 r., określający:
- całkowitą wartość projektu 2.092.271,32 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 1.289.885,99 PLN,
 - współfinansowanie UE: 500.000,00 PLN,
 - wkład własny Beneficjenta 789.885,99 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 802.385,33 PLN.
- 14) Wydruki z systemu SL – karta umowy, karta wniosku o dofinansowanie, karta kontroli, karta naboru, karta wniosku o płatność, karta zaliczki.
- 15) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14.03.2022 r. z informacją, iż Gmina Łagów nie występowała o Interpretację Indywidualną do dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dotyczącą podatku od towaru i usług w związku z realizacją projektu.

- 16) Informacja pokontrolna nr KC-I.432.459.I.2021/RG-1 z dnia 10.08.2021 r. z kontroli realizacji projektu nr RPSW.087.04.00-26-0079/18 pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łągów” polegająca na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, przeprowadzona na dokumentach w siedzibie IZ w dniach od 2 do 4 sierpnia 2021 r.

W dniu 05.04.2022 r., przeprowadzono oględziny stanu faktycznego wykonanych w ramach projektu robót budowlanych, rozliczonych przez Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą, tj. Urzędem Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w ramach wniosku o płatność numer RPSW.07.04.00-26-0079/18-008.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 za okres 04.03.2021 r.–28.05.2021 r. zatwierdzony przez IZ w dniu 23.08.2021 r. (wniosek o refundację, wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek sprawozdawczy) kwota wydatków ogółem: 404.517,52 zł, w tym:
 - kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne: 404.517,52 zł, w tym:
 - dofinansowanie 156.803,60 zł,

wraz z nw. załącznikami:

- Faktura VAT nr 106/2020 z dnia 24.11.2020 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE] na kwotę brutto 404.517,52 zł, netto 328.876,03 zł, VAT 75.641,49 zł za rozbudowę Szkoły Podstawowej w Zbelutce o salę gimnastyczną i dodatkowe sale

- lekcyjne w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łągów umowa nr IZP.272.37.2020 z dnia 19.08.2020 – faktura I /częściowa/ wraz z korektą opisu do faktury,
- Protokół wykonanych robót na zadaniu pn. „ Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o sale gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łągów, spisany w dniu 24.11.2020r. dotyczący robót wykonanych w okresie 19.08.2020 r. – 23.11.2020 r.,
 - Zestawienie wartości wykonanych robót na zadaniu „ Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o sale gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łągów” z dnia 24.11.2020 r.,
 - Wyciąg bankowy nr 2 z dnia 23.12.2020 r. z rachunku bankowego o nr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] ukazujący zapłatę faktury nr 106/2020 na kwotę 404.517,52 zł,
 - Dziennik budowy nr 1398/2020 wydany dnia 20.08.2020 r.
- 4) Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 10.06.2021 r.
 - 5) Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 17.02.2022 r.
 - 6) Oświadczenie o wyodrębnionej ewidencji księgowej z dnia 31.05.2021 r.
 - 7) Polecenie księgowania nr 313 z dnia 11.06.2021 r. (PK nr 313).
 - 8) Umowa nr IZP.272.37.2020 zawarta w dniu 19.08.2020 r. pomiędzy Gminą Łągów a [REDAKTOWANE] na realizację zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o salę gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne w ramach zadania inwestycyjnego pn. „ Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łągów” za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.008.631,32 zł brutto (1.633.033,59 zł netto, 375.597,73 zł VAT).
 - 9) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu nr RPSW.07.04.00-26-0079/18 (szt. 3).
 - 10) Karta oceny wniosku o płatność do naboru RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18, RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 zatwierdzona w dniu 18.08.2021 r.
 - 11) Korespondencja dotycząca wniosku o płatność wysłana przez IZ do Beneficjenta:
 - Pismo z dnia 08.06.2021 r. informujące, że Departament Inwestycji i Rozwoju w związku z weryfikacją złożonego wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00 -26-0079/ 18-008 stwierdził następujące błędy:
 - brak opisu na fakturze (zgodnie z § 8 pkt.3 Dokumenty na oryginale muszą zostać oznaczone zapisem „Projekt realizowany w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020” oraz numerem Projektu określonym w Umowie) oraz nr księgowy lub ewidencyjny,
 - błędnie wyliczona kwota dofinansowania.
 - Pismo z dnia 11.06.2021 r. informujące, że należy poprawić wniosek w zakładce źródła finansowania wiersze "środki wspólnotowe" oraz budżet jednostek samorządu terytorialnego".
 - Pismo z dnia 14.06.2021 r. informujące, że w dniu 14.06.2021 r. wniosek o płatność nr 8 po wstępnej weryfikacji przez Oddział Rozliczeń został przekazany do Departamentu

Kontroli i Certyfikacji w celu przeprowadzenia kontroli zamówień publicznych. Do czasu otrzymania Informacji pokontrolnej weryfikacja przedmiotowego wniosku zostaje wstrzymana.

- 12) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.176.2019 z dnia 23.08.2021 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 został zatwierdzony, kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi: 404.517,52 zł , kwota dofinansowania objętego wnioskiem wynosi: 156.803,60 zł, rozliczono zaliczkę w kwocie: 109.870,78 zł, kwota zatwierdzona do wypłaty w formie refundacji wynosi: 46.932,82 zł.
- 13) Informacja pokontrolna nr KC-I.432.459.I.2021/RG-1 z dnia 10.08.2021 r. z kontroli realizacji projektu nr RPSW.07.04.00-26-0079/18 pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów” polegająca na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, przeprowadzona na dokumentach w siedzibie IZ w dniach od 2 do 4 sierpnia 2021 r.
- 14) Karta kontroli wydruk z systemu SL 2014-2020.

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, Regulaminie naboru nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18* oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Łagów, Rynek 62, 26-025 Łagów,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z udziałem na badane wnioski o płatność
-----	--------------------	--------------------	------	--	--	--

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0079/18 pn. Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łągów w ramach prowadzonego audytu operacji, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

					udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	
1	<p>IZP.271.38.2020 - Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce :</p> <p>Część I: Zadanie 1 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce, Zadanie 2 – Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o sale gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne, Część II – Zakup i dostawa wyposażenia pracowni matematyczno-przyrodniczej do szkół na terenie gminy Łągów</p>	<p>wartość zamówienia a wynosi 3.108.158,07 zł co stanowi równowartość 728.025,22 euro, w tym część I 3.078.272,07 zł co stanowi równowartość 721.025,01 euro, część II 29.886,00 zł co stanowi równowartość 7.000,21 zł</p>	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE/wg kursu: 4,2693 zł/euro	<p>1)Umowa nr IZP.272.37.2020 zawarta w dniu 19.08.2020 r. pomiędzy Gminą Łągów a [redacted] na realizację zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o salę gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łągów” za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.008.631,32 zł brutto (1.633.033,59 zł netto, 375.597,73 zł VAT).</p> <p>2)Umowa nr IZP.272.38.2020 zawarta w dniu 17.08.2020 r. pomiędzy Gminą Łągów a [redacted] na dostawę wyposażenia dla potrzeb pracowni matematycznych oraz przyrodniczych w palcówkach oświatowych na terenie gminy Łągów na kwotę 83.640,00 zł brutto (68.000,00 zł netto, 15.640,00 zł VAT).</p> <p>3)Umowa nr IZP.272.36.2020 zawarta w dniu 19.08.2020 r. pomiędzy Gminą Łągów a [redacted]</p>	RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 kwota 404.517,52 zł

					<p>na realizację zadania pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce” za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 781.730,26 zł brutto (635.553,06 zł netto, 146.177,20 zł VAT).</p>
--	--	--	--	--	--

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2020 roku z dnia 28.01.2020 r.
- 5) Dokumentacja postępowania na zadanie „Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce”:
 - a) Zarządzenie nr 56/20 Burmistrza Miasta i Gminy Łagów z dnia 26.06.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zamówienia pn. „ Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce” wraz z załącznikami.
 - b) Dokument pn. „Szacunkowa wartość zamówienia” znak: IZP.271.38.2020 z dnia 26.06.2020 r. zatwierdzony przez Burmistrza Pawła Marwickiego.
 - c) Dokument pn. „Wyposażenie pracowni matematyczno-przyrodniczej planowane do zakupu dla Szkoły Podstawowej w Łagowie, Piotrowie i Zbelutce w ramach projektu pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów”.
 - d) Kosztorysy inwestorskie:
 - Kosztorys inwestorski z maja 2020 roku pn. „ Termomodernizacja Budynku Szkoły Podstawowej w miejscowości Zbelutka Stara w tym:
 - Kosztorys inwestorski – branża ogólnobudowlana z dnia 25.05.2020 r. na kwotę netto 453.942,54 zł brutto 558.349,32 zł,
 - Kosztorys inwestorski - branża sanitarna z dnia 25.05.2020 r. na kwotę netto 124.022,13 zł, brutto 152.547,22 zł,
 - Kosztorys inwestorski – branża elektryczna z dnia 25.05.2020 r. na kwotę netto 112.745,79 zł, brutto 138.677,32 zł,
 - Kosztorys inwestorski pn. „ Rozbudowa Budynku Szkoły Podstawowej - branża Budowlana, Sanitarna, elektryczna z kwietnia 2020 r. na kwotę netto 2.233.672,55 zł, brutto 2.747.417,24 zł,
 - Kosztorys inwestorski pn. „ Przebudowa pomieszczenia kotłowni w budynku Szkoły Podstawowej w Zbelutce Starej ze stycznia 2020 r. na kwotę netto 153.889,06 zł, brutto 189.283,54 zł.
 - e) Przedmiary:

- Przedmiary z maja 2020 roku pn. „Termomodernizacja Budynku Szkoły Podstawowej w miejscowości Zbelutka Stara w tym:
 - Przedmiar – branża ogólnobudowlana z dnia 25.05.2020 r.,
 - Przedmiar - branża sanitarna z dnia 25.05.2020 r.,
 - Przedmiar branża elektryczna z dnia 25.05.2020 r.,
 - Przedmiar pn. „ Rozbudowa Budynku Szkoły Podstawowej - branża Budowlana, Sanitarna, elektryczna z kwietnia 2020 r.,
 - Przedmiar pn. „ Przebudowa pomieszczenia kotłowni w budynku Szkoły Podstawowej w Zbelutce Starej ze stycznia 2020 r.
- f) Dokument pn. „ Informacja o wysokości środków” jakie zamierza przeznaczyć Gmina Łągów na sfinansowanie zamówienia publicznego pn. „ Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce” :
- Część I – Roboty budowlane:
 - Zadanie 1 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce – kwota 650.000,00 zł – termin wykonania 30.11.2020 r.,
 - Zadanie 2 – Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o sale gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne – kwota 1.450.000,00 zł – termin wykonania 30.10.2021 r.,
 - Część II – zakup i dostawa wyposażenia pracowni matematyczno-przyrodniczej dla szkół na terenie Gminy Łągów – kwota 50.000,00 zł – termin wykonania 30.10.2020 r.
- g) Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta www.lagowgmina.biuletyn.net z dnia 26.06.2020 r. ukazujący zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu pn. „ Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce” .
- h) Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 555293–N-2020 z dnia 26.06.2020 r. wraz z adnotacją, że ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Łągów w dniu 26.06.2020 r.
- i) Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta www.lagowgmina.biuletyn.net z dnia 06.07.2020 r. ukazujący zamieszczenie wyjaśnienia treści SIWZ nr 1.
- j) E-mail z dnia 29.06.2020r. otrzymany od [REDAKTOWANO] z zapytaniem do SIWZ.
- k) Pismo znak. IZP.271.38.2020 z dnia 15.07.2020 r. od Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych do Referatu Księgowości z prośbą o zwiększenie środków finansowych na zadaniu pn. Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łągów” o kwotę 750.000,00 zł (kwota ta stanowić będzie wkład własny).
- l) Protokół spisany w dniu 13.07.2020 r. z sesji otwarcia ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „ Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce”.
- m) Oferty złożone w niniejszym postępowaniu:
- oferta nr 1 złożona przez [REDAKTOWANO] ul. [REDAKTOWANO], (data wpływu 13.07.2020 r. godz. 8.40) na kwotę 2.790.361,58 zł brutto – część I, 83.640,00 zł brutto – część II,
 - oferta nr 2 złożona przez [REDAKTOWANO] (data wpływu 13.07.2020 r. godz. 8.50) na kwotę 4.985.215,70 zł brutto – część I,

- oferta nr 3 złożona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (data wpływu 13.07.2020 r. godz. 8.55) na kwotę 2.983.253,32 zł brutto – część I,
 - oferta nr 4 złożona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (data wpływu 13.07.2020 r. godz. 9.35) na kwotę 3.531.243.50 zł brutto – część I,
 - oferta nr 5 złożona przez [REDAKTOWANE] p. [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (data wpływu 13.07.2020 r. godz. 9.50) na kwotę 3.997.712,44 zł brutto – część I,
 - oferta nr 6 złożona przez [REDAKTOWANE] (data wpływu 13.07.2020 r. godz. 9.51) na kwotę 3.857.916,92 zł brutto – część I.
- n) Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta www.lagowgmian.biuletyn.net z dnia 13.07.2020 r. ukazujący zamieszczenie informacji z sesji otwarcia ofert - Informacja Zamawiającego zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp z informacją:
- a) Kwoty jaka Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia : Część I – roboty budowlane – 2.100.000,00 zł , w tym: Zadanie 1 – 650.000,000 zł, Zadanie 2 – 1.450.000,00 zł, Część II- 50.000,00 zł.
 - b) Wykaz firm, które złożyły oferty w terminie wskazanym w SIWZ oraz ogłoszeniu: w ramach postępowania złożono 6 ofert.
- o) Oświadczenie braku przynależności do grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp stanowiące załącznik nr 5 do SIWZ:
- z dnia 14.07.2020 r. - [REDAKTOWANE] (data wpływu do UMiG 14.07.2020r.).
 - z dnia 13.07.2020 r. - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (data wpływu do UMiG 13.07.2020 r.).
 - z dnia 13.07.2020 r. - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (data wpływu do UMiG 13.07.2020 r.).
 - z dnia 13.07.2020 r. - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (data wpływu do UMiG 13.07.2020 r.).
 - z dnia 13.07.2020r. [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (data wpływu do UMiG 13.07.2020 r.).
 - z dnia 13.07.2020r. [REDAKTOWANE] data wpływu do UMiG 13.07.2020R.).
- p) Pismo znak: IZP.271.38.2020 z dnia 23.07.2020 r. wysłane do [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] poprzez pocztę e-mail w dniu 23.07.2020 r. wzywające do złożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (oferta została najwyżej oceniona) – termin na złożenie 03.08.2020 r.
- q) Pismo z dnia 27.07.2020 r. wysłane przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] do Gminy Łagów (data wpływu 28.07.2020 r.) wraz nw. dokumentami:
- Wykaz wykonanych robót budowlanych z dnia 27.07.2020r. (załącznik nr S9 do SIWZ).
 - Referencje otrzymane od:

- Poświadczenie z dnia 10.03.2020 r. od Gminy Łągów.
 - Referencje z dnia 20.10.2016r. od Gminy Bogoria.
 - Potencjał kadrowy z dnia 27.07.2020 r. (załącznika nr S10 do SIWZ) wraz z dokumentacją potwierdzającą uprawnienia.
 - Oświadczenie o posiadaniu wymaganych uprawnień z dnia 27.07.2020 r. (załącznik nr S11 do SIWZ).
 - Oświadczenie Wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 27.07.2020 r. (załącznik nr S13 do SIWZ).
 - Polisa ubezpieczeniowa nr [REDAKTOWANO] Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeniowe Ergo Hestia S.A. zawarta na okres od 30.06.2020 r. do 29.06.2021 r.
 - Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W) z dnia 14.05.2020 r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Staszowie.
 - Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 12.05.2020r. wydane przez ZUS Oddział w Kielcach.
 - Wydruk z CEIDG z dnia 17.06.2020 r.
 - Wykaz wykonanych w ciągu ostatnich trzech lat dostaw z dnia 27.07.2020 r. (załącznik nr S12 do SIWZ – wykaz zrealizowanych dostaw).
- r) Pismo z dnia 04.08.2020 r. wysłane przez Gminę Łągów (wydruk z poczty e-mail z dnia 05.08.2020 r.) do Wykonawców biorących udział w postępowaniu z wezwaniem o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą, przedłużenie ważności wadium.
- s) Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych w dniu 13.07.2020 r., przez:
- [REDAKTOWANO] – kierownik zamawiającego,
 - [REDAKTOWANO] –pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności,
 - [REDAKTOWANO] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANO] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANO] – członek komisji przetargowej.
- t) Informacja Zamawiającego zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 24 stycznia 2004 r. Pzp (tj. Dz. U z 2019 r. poz. 1843) znak: IZP.271.38.2020 z dnia 13.07.2020 r. z sesji otwarcia ofert.
- u) Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta www.lagowgmina.biuletyn.net z dnia 10.08.2020r. ukazujący zamieszczenie Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: IZP.271.38.2020 z dnia 10.08.2020 r.
- v) Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: IZP.271.38.2020 z dnia 10.08.2020 r. wysyłane za pomocą poczty e-mail w dniu 10.08.2020 r. do:
- [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO].
 - [REDAKTOWANO].
 - [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO].
 - [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO].

- [REDACTED]
[REDACTED], ul. [REDACTED].
 - [REDACTED]
[REDACTED].
- w) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) pn. „Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej W Zbelutce” wraz z załącznikami z czerwca 2020 r. zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Zbigniewa Medyckiego wraz z załącznikami,
- x) Umowa nr IZP.272.37.2020 zawarta w dniu 19.08.2020 r. pomiędzy Gminą Łagów a [REDACTED] na realizację zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o salę gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łagów” za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.008.631,32 zł brutto (1.633.033,59 zł netto, 375.597,73 zł VAT).
- y) Umowa nr IZP.272.38.2020 zawarta w dniu 17.08.2020 r. pomiędzy Gminą Łagów a [REDACTED] na dostawę wyposażenia dla potrzeb pracowni matematycznych oraz przyrodniczych w palcówkach oświatowych na terenie gminy Łagów na kwotę 83.640,00 zł brutto (68.000,00 zł netto, 15.640,00 zł VAT).
- z) Umowa nr IZP.272.36.2020 zawarta w dniu 19.08.2020 r. pomiędzy Gminą Łagów a [REDACTED] na realizację zadania pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce” za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 781.730,26 zł brutto (635.553,06 zł netto, 146.177,20 zł VAT).
- aa) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP pod nr 510164403-N-2020 z dnia 01.09.2020 r.
- bb) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), zatwierdzony w dniu 01.09.2020 r., przez Burmistrza Gminy Łagów z którego wynika:
- wartość zamówienia wynosi 3.108.158,07 zł co stanowi 728.025,22 euro w tym:
 - część I – 3.078.272,07 co stanowi 721.025,01 euro,
 - część II – 29.886,00 zł co stanowi 7.000,21 euro,
 - wartość zamówienia została ustalona w dniu 11.05.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego w stosunku do robót budowlanych, szacunkowych kosztów dostaw,
 - zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.06.2020 r. pod nr 555293-N-2020,
 - ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej www.lagowgmina.biuletyn.net od dnia 26.06.2020 r. do dnia 13.07.2020 r.,
 - SIWZ została udostępniona na stronie internetowej www.lagowgmina.biuletyn.net od dnia 26.05.2020 r. do dnia 13.07.2020 r.,
 - termin składania ofert do 13.07.2020 r. godz. 10:00,
 - bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 2.150.000,00 zł w tym:
 - część I – 2.100.000,00 zł,

- część II – 50.000,00 zł,
- zestawienie ofert:
- oferta nr 1 złożona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] w dniu 13.07.2020 r. godz. 8.40 - poz. 6443 w dzienniku korespondencyjnym,
 - oferta nr 2 złożona przez [REDAKTOWANE] 337 w dniu 13.07.2020 r. godz. 8.50 – poz. 6444 w dzienniku korespondencyjnym,
 - oferta nr 3 złożona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w dniu 13.07.2020 r. godz. 8.55 – poz. 6445 w dzienniku korespondencyjnym,
 - oferta nr 4 złożona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w dniu 13.07.2020 r. godz. 9.35 – poz. 6446 w dzienniku korespondencyjnym,
 - oferta nr 5 złożona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w dniu 13.07.2020 r. godz. 9.50 – poz. 6447 w dzienniku korespondencyjnym,
 - oferta nr 6 złożona przez [REDAKTOWANE], widełki 38a w dniu 13.07.2020 r. godz. 9.51 – poz. 6448 w dzienniku korespondencyjnym,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 10.08.2020 r. w sposób : pocztą elektroniczną,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 5101064403-N-2020 w dniu 01.09.2020 r.,
- cc) Wyjaśnienie z dnia 05.04.2022 r. dotyczące omyłki pisarskiej w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 15.11.2018 r.
- 5) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydana przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 14.10.2020 r.

W badanym obszarze wykonano testy zmierzające do ustalenia czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Uchwała nr XLIV/357/17 Rady Gminy Łągów z dnia 14. Listopada 2017 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Łągów.
- 5) Uchwała nr XLVII/389/18 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 30 stycznia 2018 r. zmieniająca Uchwałę Nr XLIV/357/17 Rady gminy Łągów z dnia 14 listopada 2017 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Łągów.
- 6) Uchwała nr LVII/456/18 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 12 października 2018 r. zmieniająca Uchwałę Nr XLIV/357/17 Rady Gminy Łągów z dnia 14 listopada 2017 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Łągów.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Tablica informacyjna.
- 5) Artykuł prasowy opublikowany w „Nasza Gazeta Łagowska” z października 2020 – Nr 10 (108).
- 6) Strona internetowa Beneficjenta www.lagowgmina.pl.
- 7) Oświadczenie z dnia 11.02.2022 r. dotyczące działań informacyjno – promocyjnych projektu.

Ponadto, w dniu 05.04.2022 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Gminę Łagów.

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,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu oraz strony internetowej Beneficjenta.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,

- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (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 Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.07.04.00-26-0079/18-008	404.517,52	87.444,34	404.517,52	87.444,34	4,626

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 KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.07.04.00-26-0079/18-008	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Zarządzenie nr 32/19 Burmistrza Miasta i Gminy Łągów z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- 5) Oświadczenie z dnia 31.05.2021r. złożone przez Beneficjenta w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu.
- 6) Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 17.02.2022 r.
- 7) Polecenie księgowania nr 313 z dnia 11.06.2021 (PK nr 313), data spr. 11.06.2021 r.
- 8) Wykaz zapisów z ewidencji księgowej wydatków poniesionych na realizację projektu:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki.
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
 - 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

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 KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 223/2014⁴) — 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 z 11.03.2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń, w zakresie:
 - postępu rzeczowego realizacji projektu,
 - wskaźników produktu,
 - wskaźników rezultatu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-007 za okres od 04.12.2020 do 03.03.2021 (wniosek o zaliczkę, wniosek sprawozdawczy), wnioskowana kwota zaliczki 109.870,78 zł.

- 5) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.169.2019 z dnia 09.03.2021 r., informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18/-007 został zatwierdzony, zatwierdzona do wypłaty kwota zaliczki wynosi 109.870,78 zł.
- 6) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.176.2019 z dnia 23.08.2021 r., informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 został zatwierdzony, kwota wydatków kwalifikowalnych 404.517,52 zł, kwota dofinansowania 156.803,60 zł, rozliczono zaliczkę w kwocie 109.870,78 zł, kwota zatwierdzona do wypłaty w formie refundacji 46.932,82 zł.
- 7) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.132.2021 z dnia 23.03.2021 r. informując , że w dniu 18.03.2021 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego zostały przekazane środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 109.870,78 zł (nr identyfikacyjny zlecenia: 17823/2021/U2) , środki zostały przekazane zgodnie z klasyfikacją budżetową: Dział: 758, Rozdział: 75863, § 6257 i stanowią płatność zaliczkową w ramach projektu.
- 8) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.132.2021 z dnia 03.09.2021 r. informując , że w dniu 01.09.2021 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego zostały przekazane środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 46.932,82 zł (nr identyfikacyjny zlecenia: 64395/2021/U2) , środki zostały przekazane zgodnie z klasyfikacją budżetową: Dział: 758, Rozdział: 75863, § 6257 i stanowią płatność refundacyjną w ramach projektu.
- 9) Wydruk ze strony www.zleceniaplatnosci.bgk.pl z dnia 02.09.2021 r. ukazujący zlecenie nr 64395/2021/U2 wypłaty kwoty 46.932,82 zł dla projektu nr RPSW.07.04.00-26-0079/18 (wypłata z dnia 01.09.2021 r.).
- 10) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 7 RPO WŚ na lata 2014-2020, Działania 7.4 stanowiąca załącznik nr IR.XIV.1 do IW IZ RPO WŚ z dnia 19.08.2021 r., określająca : rodzaj płatności: refundacja; nr wniosku o płatność: PSW.07.04.00-26-0079/18-008, Zlecenie płatności- kwota: 46.932,82 zł.
- 11) Lista sprawdzająca do dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 7 RPO WŚ na lata 2014-2020, Działanie 7.4 stanowiąca załącznik nr IR.XIV.2 do IW IZ RPO WŚ zatwierdzona w dniu 19.08.2021 r.
- 12) Wyciąg bankowy nr 4 za okres 18.03.2021 – 18.03.2021 wystawiony dnia 19.03.2021 r. (Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim) ukazujący wpływ zaliczki w kwocie 109.870,78 zł.
- 13) Wyciąg bankowy nr 8 za okres 01.09.2021 – 01.09.2021 wystawiony dnia 02.09.2021 r. (Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim) ukazujący wpływ refundacji w kwocie 46.932,82 zł.
- 14) Karta zaliczek, wydruk z systemu SL.
- 15) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/21-01 za okres do 31.08.2021 r., zatwierdzoną w dniu 13.10.2021 r.; kurs euro 4,6260; wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008, wydatki kwalifikowalne na kwotę 404.517,52 zł.
- 16) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/21-00 za okres do 31.08.2021 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/21-01 ujęta według kursu euro 4,6260.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że Projekt nr RPSW.07.04.00-26-0079/18 pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26- 215/18 w ramach Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” Osi priorytetowej 7 „Sprawne usługi publiczne” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 28.08.2018 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-00 z dnia 03.06.2019 r., wraz z aneksami,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 05.04.2022 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność nr: RPSW.07.04.00-26-0079/18-008.

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

Wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26- 215/18 oraz wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- 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.

W ramach badanego wniosku o płatność Beneficjent udzielił zamówienia publicznego, *przeprowadzonego* w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), na:

- ✓ Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, znak: IZP.271.38.2020 - Rozbudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce : Część I: Zadanie 1 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce, Zadanie 2 – Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o sale gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne; Część II – Zakup i dostawa wyposażenia pracowni matematyczno-przyrodniczej do szkół na terenie gminy Łagów” o wartość szacunkowej zamówienia 3.108.158,07 zł , co stanowi równowartość 728.025,22 euro, z podziałem na części: I: 3.078.272,07 zł, co stanowi równowartość 721.025,01 euro, część II: 29.886,00 zł, co stanowi równowartość 7.000,21 euro , według kursu euro na dzień wszczęcia postępowania: 4,2693 zł zgodnie z § 1 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2453 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania, którego dokumentację wyszczególniono w pkt A)1.2 niniejszego Podsumowania ustaleń, Beneficjent (Gmina Łagów) zawarł umowy:

- w dniu 19.08.2020 r. nr IZP.272.36.2020 z firmą [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], NIP: [REDAKTOWANO], określającą:

- przedmiot umowy: roboty budowlane związane z realizacją zadania pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce”,
 - termin zakończenia: 30.11.2020 r.,
 - cena brutto 781.730,26 zł.
- w dniu 19.08.2020 r. nr IZP.272.37.2020 z firmą [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], określającą:
- przedmiot umowy: roboty budowlane związane z realizacją zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zbelutce o salę gimnastyczną i dodatkowe sale lekcyjne w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie gminy Łągów”,
 - termin zakończenia: 30.10.2021 r.
 - cena brutto: 2.008.631,32 zł brutto.
- w dniu 17.08.2020 r. nr IZP.272.38.2020 z firmą [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], określającą:
- przedmiot umowy: dostawa wyposażenia dla potrzeb pracowni matematycznych oraz przyrodniczych w pałacówkach oświatowych na terenie gminy Łągów.
 - termin zakończenia: 30.12.2020 r.
 - cena brutto: 83.640,00 zł brutto.

W trakcie audytu ustalono, że Zadanie 1 pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce” z w/w postępowania było współfinansowane w ramach projektu nr RPSW.03.03.00-26-0094/17 pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zbelutce” w ramach Działania 3.3 „Poprawa efektywności energetycznej z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w sektorze publicznym i mieszkaniowym” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

Postępowanie to było objęte kontrolą przez IZ, w wyniku której **nie stwierdzono błędów i nieprawidłowości** - informacja pokontrolna KC-I.432.459.I.2021/RG-1 z dnia 10.08.2021 r.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

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

- 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 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

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

Ponadto, z deklaracji Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach, jako instytucji odpowiedzialnej za monitorowanie obszarów NATURA 2000, z dnia 14.10.2020r. wynika, że Projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar *Natura 2000*, w związku z tym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego i stosownie do postanowień art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.) - wykonuje zadania publiczne.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Łagów w ramach realizowanego projektu pn. „*Rozwój infrastruktury sportowej i edukacyjnej na terenie Gminy Łagów*”, nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji, w związku z czym nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu WE.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 03.06.2019 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na stronie internetowej www.lagowgmina.pl informację o projekcie,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

Ogłędziny przeprowadzone w dniu 05.04.2022 r. miejsca realizacji projektu potwierdziły, że Beneficjent zamieścił tablicę informacyjną .

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

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

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego, polityki zatrudnienia oraz polityki zrównoważonego rozwoju.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada wystawione na niego, kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że w ramach realizowanego projektu nie występuje dofinansowanie ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. dofinansowanie w postaci dotacji w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego. Dofinansowanie w ramach badanego wniosku o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Przedmiotowy Projekt jest w trakcie realizacji – stosownie do postanowień § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 03.06.2019 r. (zmienionej aneksem z dnia 10.02.2021 r.) oraz pismem znak: IR-VIII.432.21.0078.2019 z dnia 30.12.2021r., jego zakończenie określono na dzień 30.06.2022 r.

Wydatki w łącznej kwocie 404.517,52 zł, zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność, dotyczą częściowej realizacji i wynikają z harmonogramu rzeczowo-finansowego, zawartego we wniosku o dofinansowanie o Projekcie.

Beneficjent przechowuje całość dokumentacji związanej z Projektem, w tym m.in. wszystkie dokumenty wspierające objęte badaniem wnioskiem o płatność.

We wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 Beneficjent wykazał następujące wartości wskaźników produktu osiągniętych od początku realizacji projektu:

- Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – 0,00 osoby (zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wartość docelowa wynosi 0),
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] –1,00 szt. (stopień realizacji: 0,00 %),
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] –1,00 szt. (stopień realizacji 0,00 %),
- Liczba wspartych obiektów infrastruktury edukacji ogólnej [szt.] – 3,00 szt. (stopień realizacji 0,00 %),
- Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej [osoby](CI 35) –501,00 osoby (stopień realizacji 0,00 %).

W części sprawozdawczej wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 Beneficjent wykazał osiągnięcie 0,00 % wartości wskaźników rezultatu w związku z trwającą inwestycją do dnia 30.06.2022 r.

- 4) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

Wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 za okres od 04.03.2021 r. do 28.05.2021 r., złożony przez Beneficjenta w dniu 14.06.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 404.517,52 zł oraz wnioskowaną kwotę dofinansowania w formie refundacji 46.932,82 zł, został zatwierdzony przez IZ pismem znak: IR-XIII.432.7.176.2019 z dnia 23.08.2021 r.

Wkład publiczny w formie refundacji w kwocie 46.932,82 zł został wypłacony Beneficjentowi na rachunek bankowy nr 54 8507 0004 2011 6000 0068 0075 w dniu 01.09.2020 r.

Przekazana w dniu 18.03.2021 r., na rachunek bankowy Beneficjenta nr 54 8507 0004 2011 6000 0068 0075 zaliczka w kwocie 109.870,78 zł została rozliczona w całości we wniosku o płatność RPSW.07.04.00-26-0079/18-008 w kwocie 109.870,78 zł.

Kwoty wydatków kwalifikowalnych wykazane w objętym badaniem wniosku o płatność są zgodne z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W02/21-00 za okres do 31.08.2021 r. przekazany przez do KE w dniu 13.10.2021 r.

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)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.07.04.00-26-0079/18-008	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
	Nie dotyczy	Nie dotyczy			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
	Kwota wydatków	Kwota wydatków			

płatność	niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.07.04.0 0-26-0079/18- 008	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
	Nie dotyczy	Nie dotyczy			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
Nie dotyczy	Nie dotyczy

Ewelina Kwietniewska – starszy kontroler skarbowy

STARSZY KONTROLER SKARBOWY

Ewelina Kwietniewska
.....
Ewelina Kwietniewska

Małgorzata Domagała – starszy ekspert skarbowy

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Małgorzata Domagała
.....
Małgorzata Domagała

NACZELNIK WYDZIAŁU
Tomasz Paulowski