

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.52.73.2022.10

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0050/18
„Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej
w placówkach oświatowych na terenie
Gminy Nowy Korczyn - etap II”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 14 października 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 02.09.2022 r. do 13.10.2022 r. w:

Gminie Nowy Korczyn
ul. Krakowska 1, 28-136 Nowy Korczyn
NIP: 6551875335,

w zakresie:

projektu nr RPSW.07.04.00-26-0050/18 pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn - etap II” zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.07.04.00-26-0050/18-008.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Monika Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	11.10.2022 r.	5-8, 12-16, 19-21, 26-29
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	11.10.2022 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 nr 480/2014¹):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) ogłoszenie konkursu nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 w ramach Osi Priorytetowej 7 „Sprawne usługi publiczne” Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej

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

- i szkoleniowej”, opublikowane na stronie internetowej www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 28.08.2018 r.,
- 2) regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 w ramach Osi Priorytetowej 7 „Sprawne usługi publiczne” Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” na lata 2014-2020, wraz z załącznikami,
- 3) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.07.04.00-26-0050/18 pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, sporządzony w dniu 13.11.2018 r. oraz złożony w dniu 14.11.2018 r., zaktualizowany w dniu 07.12.2018 r., 13.02.2019 r., 30.04.2019 r. (do umowy) przez Beneficjenta Gminę Nowy Korczyn, ul. Krakowska 1, 28-136 Nowy Korczyn, wraz z załącznikami:
- a) studium wykonalności dla projektu pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, sporządzony przez ██████████, ██████████ w listopadzie 2018 r., zatwierdzone Wójta i Skarbnika Gminy, wraz z aneksem nr 1 z grudnia 2018 r., aneksem nr 2 z lutego 2019 r., aneksem nr 3 z kwietnia 2019 r. oraz aneksem nr 4 ze stycznia 2020 r.,
- b) oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.11.2018 r., dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji,
- c) oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.11.2018 r. o wpisie do programu rewitalizacji, z którego wynika, że projekt znajduje się w Programie Rewitalizacji; oświadczenie złożone w związku z ubieganiem się o środki z budżetu państwa przeznaczone na część wkładu krajowego w ramach projektów realizowanych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 w wysokości 71.428,57 zł,
- d) uchwała nr XXXI/219/2017 Rady Gminy Nowy Korczyn z dnia 24.11.2017 r. w sprawie aktualizacji „Programu Rewitalizacji Gminy Nowy Korczyn na lata 2016-2023”, wraz z wyciągiem z programu rewitalizacji, strona 108-110, 127-128, 137-138),
- e) zaświadczenie Wójta Gminy Nowy Korczyn z dnia 13.11.2018 r., że przedmiotowa inwestycja wynika z przeprowadzonej analizy bieżącej sytuacji szkół na terenie gminy Nowy Korczyn zawartej w dokumencie pt. Kompleksowy Plan Rozwoju Szkół dla Gminy Nowy Korczyn na lata 2016-2023,
- f) Kompleksowy Plan Rozwoju Szkół dla Gminy Nowy Korczyn na lata 2016-2023, stanowiący załącznik do uchwały nr XXII/143/2016 Rady Gminy Nowy Korczyn z dnia 28.11.2016 w sprawie przyjęcia Kompleksowego Planu Rozwoju Szkół w Gminie Nowy Korczyn na lata 2016-2023,
- g) Uchwała nr 64/2018 VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 25.04.2018 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Nowy Korczyn za lata 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami,
- h) bilans Gminy Nowy Korczyn sporządzony na dzień 31.12.2017 r., sporządzony w dniu 30.04.2018 r. zatwierdzony przez Główną Księgową oraz Wójta Gminy,

- i) rachunek zysków i strat Gminy Nowy Korczyn sporządzony na dzień 31.12.2017 r., sporządzony w dniu 30.04.2018 r. zatwierdzony przez Główną Księgową oraz Wójta Gminy,
 - j) formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 13.11.2018 r.,
 - k) kosztorys inwestorski „Remont budynku szkoły w Brzostkowie” opracowany w dniu 30.09.2018 r. [REDAKTOWANE] na kwotę 75.577,46 zł netto,
 - l) wyposażenie pracowni matematyczno-przyrodniczej planowane do zakupu w ramach przedmiotowego projektu opracowane przez Beneficjenta w dniu 13.11.2018 r. na kwotę 30.000,00 zł,
 - m) kosztorys inwestorski „Remont budynku szkoły w Starym Korczynie” opracowany w dniu 30.09.2018 r. [REDAKTOWANE], na kwotę 116.921,10 zł netto,
 - n) kosztorys inwestorski „Remont budynku szkoły w Nowym Korczynie” opracowany w dniu 30.09.2018 r. [REDAKTOWANE], na kwotę 122.014,27 zł netto,
 - o) oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.11.2018 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - p) oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.11.2018 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
- 4) deklaracje poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 podpisane w dniu 21.11.2018 r. przez Jolantę Jarmoluk oraz Kamilę Sadło,
 - 5) oświadczenie o bezstronności pracowników IOK dokonujących oceny Projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 podpisane w dniu 23.11.2018 r. przez Jolantę Jarmoluk oraz Kamilę Sadło,
 - 6) pismo IZ znak: EFRR-IV.432.07.04.215.0050.1.2018 z dnia 23.11.2018 r. (pismo doręczone w dniu 03.12.2018 r.) dotyczące przekazania informacji o nie spełnieniu warunków formalnych w ramach złożonego wniosku i możliwości uzupełnienia braków wskazanych w piśmie w ciągu 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma,
 - 7) pismo Beneficjenta z dnia 06.12.2018 r., przekazujące w załączeniu poprawiony wniosek o dofinansowanie,
 - 8) pismo IZ, znak: EFRR-IV.432.07.04.215.0050.2.2018 z dnia 07.12.2022 r., informujące Beneficjenta, że po skorygowaniu wskazanych uchybień, wniosek zostaje przekazany do etapu oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów, dokonywanej przez KOP,
 - 9) pismo IZ, znak: EFRR-IV.432.07.04.215.0050.3.2019 z dnia 28.01.2019 r., informujące Beneficjenta, że wniosek spełnia kryteria części A oceny i został przekazany na etap oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów, dokonywanej przez KOP; podczas tej oceny stwierdzono kwestie, które wymagają uzupełnienia (pismo doręczone Beneficjentowi w dniu 04.02.2019 r.),
 - 10) pismo Beneficjenta, znak: EFRR-IV.432.07.04.215.0050.3.2019 z dnia 05.02.2019 r. przekazujące w załączeniu poprawiony wniosek o dofinansowanie,
 - 11) pismo IZ, znak: IR-VIII.432.21.0049.2019 z dnia 10.04.2019 r. (doręczone w dniu 18.04.2019 r.) informujące Beneficjenta, iż w związku z ubieganiem się o dofinansowanie Projektu nr RPSW.07.04.00-26-0050/18 w wyniku przeprowadzonej oceny uzyskał 71

- punktów i został Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 436/19 z dnia 05.04.2019 r. wybrany do dofinansowania w kwocie 447.105,10 zł, wraz z informacją o konieczności dostarczenia w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania pisma wymaganych w niniejszym piśmie dokumentów,
- 12) pismo Beneficjenta, znak: ZITŚ 041.1.Sz.2019 z dnia 29.04.2019 r., przekazujące w załączeniu dokumenty wymienione w ww. piśmie, w tym:
- a) zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
 - b) aneks nr 3 do studium wykonalności,
 - c) wniosek osób uprawnionych do obsługi systemu SL 2014,
 - d) zaświadczenie, znak: DNK/33/2019 z dnia 29.04.2019 r., wydane przez Bank Spółdzielczy w Kielcach Oddział w Nowym Korczynie, o prowadzeniu rachunku pomocniczego dla Gminy Nowy Korczyn pod nazwą: Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – Etap II, o nr 96 8493 0004 0130 0230 0231 0119,
- 13) karty weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020, sporządzone przez Jolantę Jarmoluk oraz Kamilę Sadło w dniu 23.11.2018 r., ponowna weryfikacja 07.12.2018 r.,
- 14) karty oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów:
- Część A. Kryteria formalne, sporządzone przez Jolantę Jarmoluk oraz Kamilę Sadło w dniu 07.01.2019 r.
 - Część B1. i B2. Kryteria dopuszczając ogólne i sektorowe, sporządzone przez Jolantę Jarmoluk oraz Kamilę Sadło w dniu 13.03.2019 r.
 - Część C. Kryteria punktowe, sporządzone przez Jolantę Jarmoluk oraz Kamilę Sadło w dniu 19.03.2019 r.
- 15) umowa nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-00 o dofinansowanie Projektu nr RPSW.07.04.00-26-0050/18 pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, zawarta w dniu 18.06.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Beneficjentem – Gminą Nowy Korczyn, ul. Krakowska 1, 28-136 Nowy Korczyn, określająca:
- całkowitą wartość projektu 638.721,59 zł, w tym:
 - całkowite wydatki kwalifikowalne 638.721,59 zł,
 - ✓ współfinansowanie UE do kwoty: 447.105,10 zł, stanowiącej 70% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym:
 - ✓ wkład własny Beneficjenta w kwocie: 191.616,49 zł,
 - okres realizacji: od 01.06.2019 r. do 31.12.2021 r.
- 16) pismo Beneficjenta, znak: ZITŚ.041.1.Sz.2019 z dnia 04.11.2019 r., przekazujące w załączeniu nw. dokumenty:
- a) deklaracja organu odpowiedzialnego z monitorowanie obszarów natura 2000 z dnia 04.10.2019 r., z którego wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000,

- b) zaświadczenie Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju, znak: AB.6743.545.2019 z dnia 27.08.2019 r. o niewniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia robót budowlanych polegających na „kompleksowej poprawie bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II – wykonanie oświetlenia (przyłącze) boiska w miejscowości Brzostków, gmina Nowy Korczyn” (nr działek 210/4, 211/1, 212/1),
- c) zgłoszenie ww. robót budowlanych z dnia 05.08.2019 r., skierowane do Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju,
- d) oświadczenie Beneficjenta z dnia 05.08.2019 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane - nr działek 210/4, 211/1, 212/1,
- e) zaświadczenie Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju, znak: AB.6743.544.2019 z dnia 27.08.2019 r. o niewniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia robót budowlanych polegających na „kompleksowej poprawie bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II – wykonanie oświetlenia (przyłącze) boiska w Nowym Korczynie przy ulicy Partyzantów” (nr działki 1577/2),
- f) zgłoszenie ww. robót budowlanych z dnia 05.08.2019 r., skierowane do Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju,
- g) oświadczenie Beneficjenta z dnia 05.08.2019 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane - nr działki 1577/2,
- h) kosztorys inwestorski „Remont budynku szkoły w Starym Korczynie” opracowany w dniu 18.10.2019 r. [REDAKTOWANE], na kwotę 112.840,15 zł netto,
- i) kosztorys inwestorski „Remont budynku szkoły w Brzostkowie” opracowany w dniu 18.10.2019 r. [REDAKTOWANE], na kwotę 75.577.46 zł netto,
- j) kosztorys inwestorski „Remont budynku szkoły w Nowym Korczynie” opracowany w dniu 18.10.2019 r. [REDAKTOWANE], na kwotę 122.014,27 zł netto,
- k) kosztorys inwestorski – instalacje elektryczne – boisko w miejscowości Brzostków, opracowany przez [REDAKTOWANE] w 10.2019 r. na kwotę 76.412,09 zł,
- l) kosztorys inwestorski – instalacje elektryczne – boisko w miejscowości Nowy Korczyn, opracowany przez [REDAKTOWANE] w 10.2019 r. na kwotę 67.492,44 zł,
- m) oświadczenie Beneficjenta o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji 04.11.2019 r.,
- n) uchwała nr VI/63/2019 r. Rady Miejskiej w Nowym Korczynie w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2019-2032,
- 17) pismo Beneficjenta, znak: ZITŚ 041.1.Sz.2019 z dnia 08.11.2019 r., skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zakup i dofinansowanie urządzenia wielofunkcyjnego (kserokopiarki, skanera i drukarki w jednym urządzeniu) będącego wyposażeniem pracowni informatycznej w SP w Starym Korczynie,
- 18) odpowiedź IZ, znak: IR-VIII.433.13.2019 z dnia 13.11.2019 r. – zgoda na ww. zmiany,
- 19) pismo Beneficjenta, znak: ZITŚ 041.1.Sz.2020 z dnia 08.01.2020 r., przekazujące w załączeniu aneks nr 4 ze stycznia 2020 r. do studium wykonalności,

- 20) informacja pokontrolna nr 3/N/VII/RPO/2022 z dnia 16.02.2022 r. z kontroli końcowej projektu nr RPSW.07.04.00-26-0050/18, przeprowadzonej przez IZ w Gminie Nowy Korczyn w dniu 25.01.2022 r.,
- 21) informacja pokontrolna nr KC-I.432.39.1.2021/MBK-1 z dnia 15.01.2021 r. z kontroli realizacji projektu nr RPSW.07.04.00-26-0050/18, przeprowadzonej przez IZ na dokumentach w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych w dniach 14-18.12.2020 r.,
- 22) informacja pokontrolna nr KC-I.432.119.1.2020/RZG-1 z dnia 17.02.2020 r. z kontroli realizacji projektu nr RPSW.07.04.00-26-0050/18, przeprowadzonej przez IZ na dokumentach w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych w dniach 10-14.02.2020 r.

Ponadto, w dniu 11.10.2022 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-008 za okres od 03.09.2021 r. do 26.11.2021 r. złożony w dniu 26.11.2021 r. (wersja ostateczna 17.12.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 195.893,03 zł oraz wartość dofinansowania 137.125,12 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) faktura VAT nr 0G/18/7 wystawiona w dniu 16.07.2021 r. przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], na dostawę pomocy i wyposażenia do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn, na łączną kwotę 13.967,24 zł brutto,
 - b) wyciąg bankowy nr 3/2021 z dnia 13.08.2021 r. potwierdzający przelew w wysokości 13.967,24 zł na rzecz [REDAKTOWANO],

- c) protokół odbioru sporządzony w dniu 02.07.2021 r., potwierdzający zrealizowanie umowy nr 26 z dnia 24.05.2021 r., podpisany przez wykonawcę oraz Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Korczynie,
- d) faktura VAT nr 18/K/07/2021 wystawiona w dniu 20.07.2021 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (duplikat wystawiony dnia 24.09.2021 r.) na dostawę tabletów graficznych (11 szt.), drukarki Dobot Mooz 3D oraz myszy bezprzewodowych (4 szt.), na łączną kwotę 9.196,83 zł brutto,
- e) nota do faktury 18/K/07/2021 sporządzona w dniu 24.09.2021 r. przez [REDAKTOWANE], dotycząca powodu wystawienia duplikatu,
- f) wyciąg bankowy nr 8/2021 z dnia 08.10.2021 r. potwierdzający przelew w wysokości 9.196,83 zł na rzecz [REDAKTOWANE],
- g) protokół odbioru sporządzony w dniu 15.07.2021 r., potwierdzający zrealizowanie umowy nr 32/21 z dnia 28.06.2021 r., podpisany przez wykonawcę oraz Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Korczynie,
- h) faktura VAT nr 9/2021 wystawiona w dniu 30.08.2021 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], na „kompleksową poprawę bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II zgodnie z umową nr 15/2021 z dnia 01.04.2021 r.”, na łączną kwotę 97.852,50 zł brutto,
- i) wyciąg bankowy nr 7/2021 z dnia 24.09.2021 r. potwierdzający przelew w wysokości 97.852,50 zł na rzecz [REDAKTOWANE],
- j) protokół rzeczowo-finansowego końcowego odbioru dokonanego w dniu 30.08.2021 r., potwierdzający zrealizowanie umowy nr 15/2021 z dnia 01.04.2021 r., podpisany przez Strony,
- k) faktura VAT nr 3/08/2021 wystawiona w dniu 20.08.2021 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], na „kompleksową poprawę bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II Zadanie 1: oświetlenie boiska Brzostków, na łączną kwotę 74.876,46 zł brutto,
- l) wyciąg bankowy nr 4/2021 z dnia 07.09.2021 r. potwierdzający przelew w wysokości 79.796,46 zł na rzecz [REDAKTOWANE],
- m) protokół rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania dokonanego w dniu 20.08.2021 r., potwierdzający zrealizowanie umowy nr 14/2021 z dnia 01.04.2021 r., podpisany przez Strony,
- 4) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 02.06.2021 r. oraz 26.11.2021 r. o kwalifikowalności VAT.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”,
Regulaminie naboru oraz wniosku o dofinansowanie,

- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach 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 udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Dostawa pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, w tym: zadanie 1 – dostawa pomocy i wyposażenia do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn oraz zadanie 2 – dostawa sprzętu do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn, nr postępowania ZITŚ.271.3.2021	24.297,56 zł, co stanowi równowartość 5.691,23 euro, wg kursu 4,2693 zł/ euro	Art. 275 pkt 1 ustawy Pzp Postępowanie w trybie podstawowy m	Poniżej progów UE	Zadanie 1 - umowa nr 32/21 z 28.06.2021 r.- 9.196,83 zł brutto, Zadanie 2 - umowa nr 26 z 24.05.2021 r. - 13.967,24 zł brutto	RPSW.07.04.00-26-0050/18-008: 23.164,07 zł
2	„Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, w tym: zadanie 1 – Oświetlenie boiska - Brzostków oraz zadanie 2 – Remont budynku szkoły - Brzostków, nr postępowania ZITŚ.721.01.2021	227.984,33 zł netto, 53.400,87 euro, wg kursu 4,2693 zł/ euro	Art. 275 pkt 1 ustawy Pzp Postępowanie w trybie podstawowy m	Poniżej progów UE	Zadanie 1 - umowa nr 14/2021 z 01.04.2021 r. - 74.876,46 zł brutto, Zadanie 2 - umowa nr 15/2021 z 01.04.2021 r. - 97.852,50 zł brutto	RPSW.07.04.00-26-0050/18-008: 172.728,96 zł

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Dokumentacja dotycząca postępowania na dostawę pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, w tym: zadanie 1 – dostawa pomocy i wyposażenia do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn oraz zadanie 2 – dostawa sprzętu do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn, nr postępowania ZITŚ.271.3.2021:
 - a) Notatka służbowa z ustalenia wartości zamówienia z dnia 09.03.2021 r.; ustalona wartość zamówienia na podstawie analizy cen rynkowych wysokości 24.297,56 zł co stanowi 5.691,23 euro (zadanie 1 – 17.707,84 zł, co stanowi 4.147,72 euro, zadanie 2 – 6.589,72 zł, co stanowi 1.543,51 euro), wraz z potwierdzeniem dokonania rozeznania rynku,
 - b) Specyfikacja Warunków Zamówienia, znak ZITŚ.271.3.2021 z 12.04.2021 r., dotycząca dostawy pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa (...)”, opublikowana na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Korczynie - Biuletyn Informacji Publicznej (nowykorczyn.pl) wraz z załącznikami,
 - c) ogłoszenie o zamówieniu na dostawę pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa (...)”, numer referencyjny: ZITŚ.271.3.2021, określające termin składania ofert do dnia 20.04.2021 r., opublikowane w dniu 12.04.2021 r.:
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00030639/01,
 - na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Korczynie - Biuletyn Informacji Publicznej (nowykorczyn.pl),
 - d) pytanie wykonawcy do treści SWZ wraz z odpowiedzią Zamawiającego z dnia 19.04.2021 r., opublikowane w dniu 19.04.2021 r. na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Korczynie - Biuletyn Informacji Publicznej (nowykorczyn.pl),
 - e) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2021/BZP 00035063/01 na dostawę pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa (...)”, opublikowane w dniu 19.04.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Korczynie - Biuletyn Informacji Publicznej (nowykorczyn.pl) – wydłużenie terminu składania ofert do dnia 22.04.2021 r.,
 - f) oferty złożone w przedmiotowym postępowaniu w formie elektronicznej:
 - Nr 1 – ██████████, ██████████, na zadanie 2 na kwotę 9.572,13 zł, oferta złożona w dniu 15.04.2021 r.,
 - Nr 2 – ██████████, ul. ██████████, ██████████, na zadanie 1 na kwotę 18.411,87 zł, oferta złożona w dniu 16.04.2021 r.,
 - Nr 3 – ██████████, ul. ██████████, na zadanie 1 na kwotę 28.291,00 zł, oferta złożona w dniu 19.04.2021 r.,

- Nr 4 – [REDACTED], [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 19.838,67 zł, oferta złożona w dniu 19.04.2021 r.,
 - Nr 5 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 26.144,78 zł oraz zadanie 2 na kwotę 9.440,60 zł, oferta złożona w dniu 19.04.2021 r.,
 - Nr 6 – [REDACTED], [REDACTED] na zadanie 1 na kwotę 18.727,00 zł, oferta złożona w dniu 19.04.2021 r.,
 - Nr 7 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 20.000,00 zł, oferta złożona w dniu 19.04.2021 r.,
 - Nr 8 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 22.967,00 zł, oferta złożona w dniu 20.04.2021 r.,
 - Nr 9 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 28.465,00 zł, oferta złożona w dniu 20.04.2021 r.,
 - Nr 10 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 23.250,00 zł oraz zadanie 2 na kwotę 9.440,60 zł, oferta złożona w dniu 21.04.2021 r.,
 - Nr 11 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 13.967,24 zł, oferta złożona w dniu 21.04.2021 r.,
 - Nr 12 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 18.872,00 zł, oferta złożona w dniu 21.04.2021 r.,
 - Nr 13 – [REDACTED], ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 29.853,89 zł oraz zadanie 2 na kwotę 9.196,83 zł, oferta złożona w dniu 21.04.2021 r.,
 - Nr 14 – [REDACTED] ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 22.999,00 zł, oferta złożona w dniu 21.04.2021 r.,
 - Nr 15 – [REDACTED] ul. [REDACTED], na zadanie 1 na kwotę 23.739,00 zł, oferta złożona w dniu 22.04.2021 r.,
- g) zbiorcze zestawienie ofert w przedmiotowym postępowaniu opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego,
- h) oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z 11.09.2019 r. Pzp (o podstawach skazania) przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 08.04.2021 r.,
- i) oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z 11.09.2019 r. Pzp (o konflikcie interesów) przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 22.04.2022 r.,
- j) pismo Zamawiającego z dnia 06.05.2021 r. skierowane do Wykonawcy [REDACTED] - wezwanie do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny,
- k) pismo [REDACTED] z dnia 10.05.2021 r. – odpowiedź na wezwanie do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny,
- l) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14.05.2021 r. przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 14.05.2021 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 14.05.2021 r.,

- m) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 27.05.2021 r. – odmowa zawarcia umowy,
- n) pismo Zamawiającego z dnia 31.05.2021 r. skierowane do Wykonawcy [REDAKTOWANE] – wezwanie do wyrażenia pisemnej zgody na wybór oferty, w związku z uchyleniem się od podpisania umowy Wykonawcy [REDAKTOWANE],
- o) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 01.06.2021 r. dotyczące zgody na zawarcie umowy na realizację zadania nr 2 w przedmiotowym postępowaniu,
- p) uchylenie informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej na zadanie 2 oraz ponowny wybór oferty na zadanie 2 z dnia 07.06.2021 r., przekazane wykonawcom, którzy złożyli ofertę na zadanie 2, za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 07.06.2021 r.,
- q) protokół postępowania w trybie podstawowym, znak: ZITŚ.271.03.2021, zatwierdzony w dniu 09.07.2021 r. przez Kierownika Zamawiającego,
- r) umowa nr 32/21 zawarta w dniu 28.06.2021 r. pomiędzy Zamawiającym a [REDAKTOWANE] na dostawę pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa (...) – zadanie 2 – dostawa sprzętu do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn, za wynagrodzenie 9.196,83 zł brutto, w terminie do 2 miesięcy od momentu podpisania umowy,
- s) umowa nr 26 zawarta w dniu 24.05.2021 r. pomiędzy Zamawiającym a Firmą [REDAKTOWANE], na dostawę pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II” – zadanie 1 – dostawa pomocy i wyposażenia do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn, za wynagrodzenie 13.967,24 zł brutto, w terminie do 2 miesięcy od momentu podpisania umowy.
- 5) Dokumentacja dotycząca zamówienia na roboty budowlane pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, w tym: zadanie 1 – Oświetlenie boiska - Brzostków oraz zadanie 2 – Remont budynku szkoły - Brzostków, nr postępowania ZITŚ.721.01.2021:
- a) notatka służbowa z ustalenia szacowania wartości zamówienia z dnia 08.02.2021 r.,
- b) wyjaśnienie Beneficjenta do protokołu postępowania w trybie podstawowym z dnia 11.10.2022 r., dotyczące wartości szacunkowej zamówienia,
- c) kosztorysy inwestorskie dla zadania 1 – Oświetlenie boiska - Brzostków (01.2021) oraz zadania 2 – Remont budynku szkoły – Brzostków (02.2021), na łączną wartość netto: 151.989,55 zł,
- d) Specyfikacja Warunków Zamówienia, znak ZITŚ.221.01.2021, dotycząca zamówienia pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, opublikowana w dniu 24.02.2021 r. na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Korczynie - Biuletyn Informacji Publicznej (nowykorczyn.pl) wraz z załącznikami,
- e) ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, numer referencyjny: ZITŚ.721.01.2021, określające termin składania ofert do dnia 11.03.2021 r., opublikowane w dniu 24.02.2021 r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00006452/01/P,
 - na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Korczynie - Biuletyn Informacji Publicznej (nowykorczyn.pl),
- f) informacja dla wykonawców nr 1 opublikowana w dniu 03.03.2021 r. na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Korczynie - Biuletyn Informacji Publicznej (nowykorczyn.pl),
- g) oferty złożone w przedmiotowym postępowaniu w formie elektronicznej:
- Nr 1 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na zadanie 2 na kwotę 172.200,00 zł, oferta złożona w dniu 09.03.2021 r.,
 - Nr 2 – [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na zadanie 1 na kwotę 91.000,00 zł, oferta złożona w dniu 09.03.2021 r.,
 - Nr 3 – [REDAKTOWANE], na zadanie 2 na kwotę 133.050,26 zł, oferta złożona w dniu 10.03.2021 r.,
 - Nr 4 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na zadanie 1 na kwotę 92.250,00 zł oraz zadanie 2 na kwotę 114.429,75 zł, oferta złożona w dniu 10.03.2021 r.,
 - Nr 5 – [REDAKTOWANE], na zadanie 2 na kwotę 134.385,41 zł, oferta złożona w dniu 10.03.2021 r.,
 - Nr 6 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na zadanie 2 na kwotę 97.852,50 zł, oferta złożona w dniu 10.03.2021 r.,
 - Nr 7 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na zadanie 1 na kwotę 74.876,46 zł, oferta złożona w dniu 10.03.2021 r.,
 - Nr 8 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na zadanie 2 na kwotę 94.800,00 zł, oferta złożona w dniu 10.03.2021 r.,
 - Nr 9 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na zadanie 1 na kwotę 118.710,04 zł oraz zadanie nr 2 na kwotę 101.358,52 zł, oferta złożona w dniu 10.03.2021 r.,
 - Nr 10 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na zadanie 1 na kwotę 100.893,39 zł, oferta złożona w dniu 11.03.2021 r., godz. 08:55.
- h) zbiorcze zestawienie ofert w przedmiotowym postępowaniu opublikowane na stronie internetowej Zmawiającego,
- i) oświadczenia z dnia 16.02.2021 r. składane na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z 11.09.2019 r. Pzp (o podstawach skazania) przez osoby wykonujące czynności w postępowania,
- j) oświadczenia z dnia 11.03.2021 r. składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z 11.09.2019 r. Pzp (o konflikcie interesów) przez osoby wykonujące czynności w postępowania,
- k) pismo Zamawiającego z dnia 12.03.2021 r. skierowane do Wykonawcy [REDAKTOWANE] - wezwanie do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny,

- l) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 15.03.2020 r. – odpowiedź na wezwanie do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny,
- m) pismo Zamawiającego z dnia 16.03.2021 r. skierowane do Wykonawcy [REDAKTOWANE] – wezwanie do złożenia dokumentów w oparciu o art. 274 ust. 1 Pzp,
- n) dokumenty złożone przez Wykonawcę [REDAKTOWANE] w dniu 17.03.2021 r. w odpowiedzi na ww. wezwanie,
- o) pismo Zamawiającego z dnia 16.03.2021 r. skierowane do [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] – wezwanie do złożenia dokumentów w oparciu o art. 274 ust. 1 Pzp,
- p) dokumenty złożone przez Wykonawcę [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w dniu 18.03.2021 r. w odpowiedzi na ww. wezwanie,
- q) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.03.2021 r. przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 23.03.2021 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 23.03.2021 r.,
- r) protokół postępowania w trybie podstawowym, znak: ZITŚ.721.01.2021, zatwierdzony w dniu 08.04.2021 r. przez Kierownika Zamawiającego,
- s) umowa nr 14/2021 zawarta w dniu 01.04.2021 r. pomiędzy Zamawiającym a Firmą [REDAKTOWANE], na wykonanie zadania obejmującego roboty budowlane stanowiące zamówienie „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II” – zadanie 1 – Oświetlenie boiska – Brzostków, za wynagrodzenie 74.876,46 zł brutto, w terminie do 2 miesięcy od momentu podpisania umowy,
- t) umowa nr 15/2021 zawarta w dniu 01.04.2021 r. pomiędzy Zamawiającym a Firmą [REDAKTOWANE], na wykonanie zadania obejmującego roboty budowlane stanowiące zamówienie „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II” - zadanie 2 – Remont budynku szkoły - Brzostków, za wynagrodzenie 97.852,50 zł brutto, w terminie do 2 miesięcy od momentu podpisania umowy.

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 zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,

- 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 wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 13.11.2018 r.
- 5) Deklaracja organu odpowiedzialnego z monitorowanie obszarów natura 2000 z dnia 04.10.2019 r., z którego wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000.
- 6) Zaświadczenie Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju, znak: AB.6743.545.2019 z dnia 27.08.2019 r. o niewniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia robót budowlanych polegających na „kompleksowej poprawie bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II – wykonanie oświetlenia (przyłącze) boiska w miejscowości Brzostków, gmina Nowy Korczyn” (nr działek [REDACTED]).
- 7) Zaświadczenie Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju, znak: AB.6743.544.2019 z dnia 27.08.2019 r. o niewniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia robót budowlanych polegających na „kompleksowej poprawie bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II – wykonanie oświetlenia (przyłącze) boiska w Nowym Korczynie przy ulicy Partyzantów” (nr działki [REDACTED]).

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

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 wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Tablicę pamiątkową projektu, zlokalizowaną w miejscu realizacji Projektu.
- 5) Informacje dotyczące projektu zawarte na stronie internetowej Beneficjenta www.gmina.nowykorczyn.pl.
- 6) Dokumenty związane z projektem podane do publicznej wiadomości, wymienione w pkt A.1.1 i A.1.2. niniejszego podsumowania ustaleń.

Ponadto, w dniu 11.10.2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu mające na celu potwierdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0050/18, „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn - etap II” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wnioskach o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu 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.07.04.00-26-0050/18-008	195.893,03	41.776,25	195.893,03	41.776,25	4,6891

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.07.04.00-26-0050/18-008	0,00	0,00	0,00	0,00	-

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Zarządzenie nr 15/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Korczyn z dnia 10.03.2021 r. w sprawie zmian w przyjętych zasadach rachunkowości,

- 5) Zarządzenie nr 62/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Korczyn z dnia 31.12.2020 r. w sprawie zmian w przyjętych zasadach rachunkowości,

- 6) Zarządzenie nr 64/2017 Wójta Gminy Nowy Korczyn z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zadań rachunkowości przyjętych przez jednostkę Urząd Gminy Nowy Korczyn i jednostki Urząd Gminy Nowy Korczyn,
- 7) Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego PT numer 2/2021 – oświetlenie boiska – nakłady inwestycyjne, wartość początkowa 83.240,46 zł, przekazujący Burmistrz, przyjmujący Dyrektor Szkoły Podstawowej w Brzostkowie, data 31.08.2021 r.,
- 8) Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego PT numer 3/2021 – modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Brzostkowie – nakłady inwestycyjne, wartość początkowa 97.852,50 zł, przekazujący Burmistrz, przyjmujący Dyrektor Szkoły Podstawowej w Brzostkowie, data 31.08.2021 r.,
- 9) Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego PT numer 1/2021 – pomoce dydaktyczne wg faktury OG/18/7, wartość początkowa 13.967,24 zł, przekazujący Burmistrz, przyjmujący Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, data 31.07.2021 r.,
- 10) Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego PT numer 1/2021 – pomoce dydaktyczne wg faktury 18/K/07/2021, wartość początkowa 9.196,83 zł, przekazujący Burmistrz, przyjmujący Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, data 31.09.2021 r.,
- 11) Wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta w zakresie objętych badaniem wydatków za okres 01.2021-12.2021:
 - konto ██████████ – środki trwałe w budowie – oświata i wychowanie – pozostała działalność – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – poprawa bazy dydaktycznej w pl. oświat. II etap,
 - konto ██████████ – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – oświata i wychowanie – pozostała działalność – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – poprawa bazy dydaktycznej w pl. oświat. II etap.

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

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

1304/2013³ — 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 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 wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt 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 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 wraz z załącznikami, wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1.15) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.197.2019 z dnia 18.03.2022 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 195.893,03 zł, kwota dofinansowania w formie refundacji 137.125,12 zł.
- 5) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.204.2022 z dnia 31.03.2022 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu w dniu 29.03.2022 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów płatności końcowej refundacyjnej w kwocie 137.125,12 zł,
- 6) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osii Priorytetowej 7 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 7.4, w kwocie 137.125,12 zł, zaakceptowana przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju w dniu 22.03.2022 r., wraz ze zleceniem płatności,

- 7) Wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 29.03.2022 r. do rachunku bankowego nr 96 8493 0004 0130 0230 0231 0119, potwierdzający otrzymanie kwoty 137.125,12 zł,
- 8) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/21-01 za okres do 31.03.2022 r., przekazany do IC w dniu 14.04.2022 r. oraz zatwierdzony w dniu 16.05.2022 r.,
- 9) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W10/21-00 za okres do 31.03.2022 r., data refundacji z KE 06.07.2022 r., kurs euro: 4,6891.

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).**

Projekt nr RPSW.07.04.00-26-0050/18 pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 w ramach Osi Priorytetowej 7 – „Sprawne usługi publiczne”, Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej”, opublikowanym na stronach internetowych www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 28.08.2018 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-00 z dnia 18.06.2019 r.,

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0050/18, „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn - etap II” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 11.10.2022 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu.

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

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

Wydatki kwalifikowalne ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-008 za okres od 03.09.2021 r. do 26.11.2021 r.:

- 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” zatwierdzonych przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 21.12.2020 r., MliR/2014-2020/12(5), regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 oraz umowie o dofinansowanie nr RPSW.07.04.00-26-0050/18,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta – Gminę Nowy Korczyn,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zawierały podatek VAT.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, udzielając zamówienia w trybie podstawowym, bez możliwości negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 poz. 2019 ze zm.), na:

- 1) dostawę pomocy, sprzętu i wyposażenia do szkół podstawowych w ramach projektu pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, w tym: zadanie 1 – dostawa pomocy i wyposażenia do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn oraz zadanie 2 – dostawa sprzętu do szkół podstawowych na terenie Gminy Nowy Korczyn, nr postępowania ZITŚ.271.3.2021,

2) roboty budowlane pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”, w tym: zadanie 1 – Oświetlenie boiska - Brzostków oraz zadanie 2 – Remont budynku szkoły - Brzostków, nr postępowania ZITŚ.721.01.2021,

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

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

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

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent pomocy Gmina Nowy Korczyn jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 8) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.), tj. zadań z zakresu edukacji publicznej.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Nowy Korczyn w ramach zrealizowanego projektu pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji i nie wpływa na jej zakłócenie, w związku z czym nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 18.06.2019 r. poprzez:

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

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

1.6 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 potwierdzono, że Projekt pn. „Kompleksowa poprawa bazy dydaktycznej i sportowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Nowy Korczyn – etap II”:

- przyczynia się do poprawy usług edukacyjnych oraz dostępu do infrastruktury sportowej, poprzez zmodernizowanie szkół oraz zakup sprzętu i wyposażenia do pracowni matematyczno-przyrodniczych,
- zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami możliwość korzystania ze zmodernizowanych obiektów oraz zakupionego wyposażenia na zasadzie równości z innymi osobami,
- uwzględnia potrzeby wszystkich osób, bez względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną,
- ze względu na cele i charakter inwestycji nie określa wpływu na politykę społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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 potwierdzono, że:

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

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych 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 zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent zrealizował wskaźniki określone we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie.

4) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny z naruszeniem art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014):

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 18.03.2022 r., znak: IR-XIII.432.7.197.2019, poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-008 za okres do dnia 26.11.2021 r., złożonego w dniu 26.11.2021 r. (wniosek poprawiony w dniu 17.12.2021 r.), w tym o kwocie wydatków kwalifikowalnych 195.893,03 zł oraz kwocie dofinansowania i refundacji 137.125,12 zł.

Dofinansowanie w kwocie 137.125,12 zł wynikające z ww. wniosku o płatność zostało wypłacone Beneficjentowi w dniu 29.03.2022 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 29.03.2021 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr 96 8493 0004 0130 0230 0231 0119.

Otrzymanie przez Beneficjenta dofinansowania w dniu 29.03.2022 r., tj. w 102 dniu od dnia przedłożenia do IZ wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-008 (17.12.2021 r.) oraz brak ze strony IZ uprzedniej, pisemnej informacji do Beneficjenta o przyczynach

wstrzymania płatności, stanowi naruszenie art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.).

Zatwierdzony przez IZ wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0050/18-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 195.893,03 zł został zadeklarowany w:

- deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/21-01 za okres do 31.03.2022 r., zatwierdzonej w dniu 16.05.2022 r.,
- wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W10/21-00 za okres do 31.03.2022 r., data refundacji z KE 06.07.2022 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.07.04.00-26-0050/18-008	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.07.04.00-26-0050/18-008	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

Zespół audytowy:

Monika Olszewska – Starszy ekspert skarbowy

STARSZY EKSPERT SKARBOWY
Monika Olszewska
Monika Olszewska

.....

Tomasz Pawłowski – Naczelnik Wydziału

NACZELNIK WYDZIAŁU
Tomasz Pawłowski
Tomasz Pawłowski

.....