

**Izba Administracji Skarbowej w Kielcach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy 2601-ICE[1].521.33.2025.9

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

w projekcie nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23

pn. *„Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”*

**w ramach prowadzonego audytu operacji Fundusze Europejskie
dla Świętokrzyskiego 2021-2027**

Kielce, 27 czerwca 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 24.04.2025 r. do 27.06.2025 r.:

w Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027

w zakresie projektu pod tytułem:

„Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”

numer Projektu:

FESW.05.01-IZ.00-0001/23

numer wniosku o płatność:

FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001

realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027

przez beneficjenta:

Gmina Ruda Maleniecka

Ruda Maleniecka 99A, 26-242 Ruda Maleniecka

NIP: 6581872092

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Karol Łopian	Starszy ekspert skarbowy	-	-
Paulina Skrzypek	Referent	-	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹)**

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie Zarządu Województwa Świętokrzyskiego o naborze nr: FESW.05.01-IZ.00-001/23 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego program Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 w ramach Priorytetu 5 Fundusze Europejskie dla rozwoju społecznego, Działanie 5.1 Infrastruktura edukacyjna, opublikowane na stronie IZ w dniu 29.08.2023 r. z terminem składania wniosków - od dnia 31.08.2023 r. do dnia 15.11.2023 r.,
- 2) Regulamin wyboru projektu dla naboru nr: FESW.05.01-IZ.00-001/23 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 5 Fundusze Europejskie dla rozwoju społecznego (Załącznik Nr 1 do uchwały 7651/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 sierpnia 2023 r.),
- 3) Regulamin wyboru projektu (aktualizacja wrzesień 2023 r.) dla naboru nr: FESW.05.01-IZ.00-001/23 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 5 Fundusze Europejskie dla rozwoju społecznego (Załącznik Nr 1 do uchwały 7804/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 września 2023 r.),
- 4) Informacja na temat zakończenia naboru wniosków o dofinansowanie nr FESW.05.01-IZ.00-001/23 – w ramach naboru wpłynęło 37 wniosków o dofinansowanie,
- 5) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 06.11.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, Ruda Maleniecka 99A, 26-242 Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wraz z wymaganymi regulaminem załącznikami:
 - Załącznik A.1 – Oświadczenia Wnioskodawcy - podpisane w dniu 06.11.2023 r.,
 - Załącznik A.2 – Uprozczone Studium Wykonalności Inwestycji projektu pn. Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka,
 - Załącznik A.3 – Oświadczenie dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji - podpisane w dniu 10.10.2023 r.,
 - Załącznik A.4 – Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (działki [REDAKCYJNE] i [REDAKCYJNE] w obrębie ewidencyjnym [REDAKCYJNE]) – podpisane w dniu 10.10.2023 r.,
 - Załącznik A.5 – Oświadczenie w sprawie zgodności z zasadami koncepcji uniwersalnego projektowania - podpisane w dniu 06.11.2023 r.,
 - Załącznik A.6 – Kosztorys ofertowy sporządzony przez [REDAKCYJNE] z [REDAKCYJNE] (w związku z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym),
 - Załącznik A.7 – Dokumenty finansowe (link do strony RIO) – Uchwała nr 29/2023 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 18 kwietnia 2023

roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Ruda Maleniecka za 2022 rok,

- Zał. A.9 – Harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zamówień publicznych w ramach projektu,
- Zał. A.10 – Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji - podpisane w dniu 06.11.2023 r., oraz:
 - Uchwała Nr LII/351/2023 Rady Gminy Ruda Maleniecka z 19 września 2023 r., w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruda Maleniecka na lata 2023-2033,
 - Promesa dofinansowania inwestycji z rządowego funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych Nr [REDAKTOWANO] – max. kwota dofinansowania 4.867.298,78 zł – wystawiona w dniu 11.08.2023 r.,
- Zał. A.11 – Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS – podpisany przez Wójta Gminy Ruda Maleniecka w dniu 06.11.2023 r.,
- Zał. A.12 – Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 – Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach – znak: WPN-I.6335.27.2023.DB z dnia 17.10.2023 r.,
- Zał. A.13 – INNE,
 - Decyzja Starosty Koneckiego Nr BP.6740.404.2021.MP z dnia 30.09.2021 r., dotycząca zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia obejmującego budowę budynku przedszkola publicznego (...) dla inwestycji pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w Rudzie Malenieckiej wraz z infrastrukturą techniczną”,
 - Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej – podpisane w dniu 10.10.2023 r.,
 - Umowa Nr 21/2023 zawarta w dniu 14.04.2023 r. pomiędzy Gminą Ruda Maleniecka a [REDAKTOWANO] na realizację budowy budynku użyteczności publicznej, tj. Publicznego Przedszkola w Rudzie Malenieckiej wraz z infrastrukturą techniczną oraz budową placu zabaw,
 - Aneks Nr 1 z dnia 17.08.2023 r., do Umowy Nr 21/2023 zawartej w dniu 14.04.2023 r., dotyczący wykonania robót dodatkowych,
 - Kosztorys ofertowy – roboty dodatkowe,
- 6) Oświadczenia o bezstronności pracowników ION dokonujących oceny projektu w ramach FEŚ 2021-2027:
 - E.B. jako oceniający 1 - podpisane w dniu 22.11.2023 r.,
 - K.F. jako oceniający 2 - podpisane w dniu 24.11.2023 r.,
 - U. B. - podpisane w dniu 08.07.2024 r.,
- 7) Oświadczenia o bezstronności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach FEŚ 2021-2027:
 - M.K. - podpisane w dniu 22.11.2023 r.,

- J.G. - podpisane w dniu 22.11.2023 r.,
 - A. K. - podpisane w dniu 22.11.2023 r.,
- 8) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie – podpisane w dniu 19.01.2024 r., przez E.B. i K.F. – wniosek skierowany do poprawy,
- 9) Pismo IZ znak: IR-VIII.432.6.1.2023 z dnia 24.01.2024 r. wzywające Beneficjenta do uzupełnienia/poprawienia wniosku o dofinansowanie na etapie oceny spełniania kryteriów formalnych,
- 10) Pismo Beneficjenta z dnia 29.01.2024 r., wraz z poprawionym wnioskiem o dofinansowanie (wersja 2), złożone przez Beneficjenta w dniu 01.02.2024 r., wraz z załącznikami:
- Zał. A.2 – Uproszczone SWI (aktualizacja),
 - Zał. A.4 – uzupełnione Oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
 - Zał. A.5 – Oświadczenie w sprawie zgodności z zasadami uniwersalnego projektowania,
 - Zał. B.4 – Kopia pozwolenia na budowę,
 - Zał. B.10 – Oświadczenie o zabezpieczenie środków na realizację inwestycji,
 - Opinia potwierdzająca potrzebę budowy nowego budynku przedszkola,
 - Pismo PGW Wody Polskie znak: WA.RZP.4911.60.2023.LS z dnia 18.12.2023 r., wraz z dokumentem potwierdzającym zgodność z celami środowiskowymi określonymi dla jednolitych części wód,
- 11) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie (po poprawkach formalnych) – podpisane w dniu 05.02.2024 r., przez E.B. i w dniu 06.02.2024 r. przez K.F. – wniosek poprawny,
- 12) Karty oceny merytorycznej dopuszczającej wniosku o dofinansowanie – podpisane w dniu 08.04.2024 r. przez E.B. i K.F. – wniosek skierowany do poprawy,
- 13) Pismo IZ znak: IR-VIII.432.6.1.2023 z dnia 08.04.2024 r. wzywające Beneficjenta do uzupełnienia/poprawienia wniosku o dofinansowanie na etapie oceny spełniania kryteriów merytorycznych dopuszczających,
- 14) Pismo Beneficjenta wraz z poprawionym wnioskiem o dofinansowanie (wersja 3), złożone przez Beneficjenta w dniu 16.04.2024 r., wraz z załącznikami:
- Zał. A.2 – Uproszczone SWI (aktualizacja),
 - Zał. A.6 – Szacunkowy kosztorys (po zmianach),
- 15) Karty oceny merytorycznej dopuszczającej wniosku o dofinansowanie (po poprawkach merytorycznych) – podpisane w dniu 31.05.2024 r., przez E.B. i K.F. – wniosek poprawny skierowany do oceny punktowej,
- 16) Karty oceny merytorycznej punktowej wniosku o dofinansowanie, podpisane w dniu 13.06.2024 r. przez E.B. i K.F. (ilość uzyskanych pkt. u każdego oceniającego 36),
- 17) Karta wynikowa oceny wniosku o dofinansowanie – podsumowanie, zatwierdzona przez M.K. Sekretarza KOP w dniu 14.06.2024 r. – (średnia ilość uzyskanych pkt. 36), kwota proponowanego dofinansowania 784.125,00 PLN,

- 18) Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru numer FESW.05.01-IZ.00-001/23 z Działania 5.1 „Infrastruktura edukacyjna” programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (zał. Nr 1 do uchwały 253/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 czerwca 2024 r.) – poz. 4 projekt pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”,
- 19) Uchwała Nr 253/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie rozstrzygnięcia naboru i wyboru projektów do dofinansowania w ramach naboru FESW.05.01-IZ.00-001/23 z Działania 5.1 *Infrastruktura edukacyjna* programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027,
- 20) Pismo IZ znak: EFRR-IV.432.39.1.2024 z dnia 25.06.2024 r. informujące beneficjenta o pozytywnym zakończeniu oceny formalnej, merytorycznej dopuszczającej i merytorycznej punktowej wraz z jej wynikiem (36 pkt), uzasadnieniem i wartością przyznanego dofinansowania z EFRR, tj. 784.125,00 PLN,
- 21) Pismo Beneficjenta z dnia 01.07.2024 r., wraz z *Wnioskiem o dodanie osoby uprawnionej zarządzającej projektem po stronie beneficjenta*,
- 22) Pismo IZ znak: EFRR-IV.432.39.1.2024 z dnia 02.07.2024 r. informujące beneficjenta o nadaniu uprawnień Pani M.K oraz o wszczęciu przez IZ kontroli uprzedniej przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu,
- 23) Informacja Pokontrolna nr: FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-INF z dnia 25.07.2024 r. z kontroli uprzedniej przeprowadzonej przez IZ FEŚ 2021-2027 w dniu 09.07.2024 r. (brak ustaleń finansowych i zaleceń pokontrolnych – nie stwierdzono nieprawidłowości),
- 24) Pismo IZ nr EFRR-IV.432.39.1.2024 z dnia 01.08.2024 r., skierowane do Beneficjenta w sprawie pozytywnego wyniku kontroli uprzedniej i przekazania dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy o dofinansowanie,
- 25) Pismo Beneficjenta znak: UE.041.10.2023 z dnia 12.08.2024 r. przekazujące dokumenty niezbędne do zawarcia umowy o dofinansowanie,
 - Wykaz dokumentów wymaganych do złożenia przez Beneficjenta, warunkujących przekazanie dofinansowania (załącznik nr 3 do umowy) – podpisany w dniu 12.08.2024 r. (poprawiony w dniu 14.08.2024 r.),
 - Zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Przedborzu Oddział w Rudzie Malenieckiej z dnia 02.07.2024 r. potwierdzające prowadzenie rachunku bankowego Beneficjenta wyodrębnionego na potrzeby realizacji projektu o numerze: [REDACTED],
 - Zaświadczenie z dnia 07.05.2024 r., o wyborze Pani Jolanty Orman na stanowisko Wójta Gminy Ruda Maleniecka,
 - Uchwała Nr IX/56/2004 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy w Rudzie Malenieckiej,
 - Oświadczenie z dnia 14.08.2024 r., Wójta Gminy Ruda Maleniecka kwocie wydanej na realizację rzeczową projektu w roku 2023 r.,

- Oświadczenie z dnia 14.08.2024 r. o kwocie wydatkowanej w ramach realizacji projektu w okresie 01.04..2023 r. - 31.12.2023 r., i przewidzianej do wydatkowania w roku 2024,

26) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Beneficjentem – Gminą Ruda Maleniecka z siedzibą Ruda Maleniecka 99A, 26-242 Ruda Maleniecka, zgodnie z którą:

- całkowita wartość projektu wynosi 5.726.233,86 PLN, wydatki kwalifikowalne 5.227.500,00 PLN, w tym:
 - finansowanie ze środków europejskich do kwoty 784.125,00 PLN (% stopa dofinansowania nie jest wpisywana w przypadku różnej intensywności pomocy w ramach projektu),
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 4.443.375,00 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu – 498.733,86 zł,
- okres realizacji projektu: 01.04.2023 r. – 31.12.2024 r.,

27) Korespondencja IZ z Beneficjentem, dotycząca zmniejszeniu punktacji w kryterium nr 7 „Komplementarność projektu ze środków EFS+” z 2 pkt. na 0 pkt i tym samym zmniejszeniu punktacji projektu z 36 pkt. do 34 pkt. (nadal wystarczająca ilość punktów uprawniająca do otrzymania przez Gminę Ruda Maleniecka dofinansowania),

28) Informacja Pokontrolna nr: FESW.05.01-IZ.00-0001/23-003-INF z dnia 20.12.2024 r. z kontroli końcowej (po zakończeniu realizacji projektu) przeprowadzonej przez IZ FEŚ 2021-2027 w dniu 28.11.2024 r. (brak ustaleń finansowych – projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie).

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027,
- 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.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

- 1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1 podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” złożony wraz z załącznikami do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka – kwota wydatków ogółem: 5.726.233,86 zł, kwota wydatków kwalifikowalnych: 5.227.500,00 zł, kwota refundacji: 784.125,00 zł,
- 4) Karta weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03,
- 5) Lista sprawdzająca do wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001 z datą wpływu 21.10.2024 r. zweryfikowana przez W.A. i I.N. w dniu 20.12.2024 r. oraz zatwierdzona przez J.C-Sz. w tym samym dniu,
- 6) Pismo IZ znak: EFRR-VI.433.18.3.2024 z dnia 20.12.2024 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001 złożonego 21.10.2024 r. – kwota refundacji zatwierdzona do wypłaty: 784.125,00 zł,
- 7) Faktura nr FV/02/08/2023 z dnia 24.08.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], dla Gminy Ruda Maleniecka, na kwotę brutto 858.935,08 zł (w tym kwalifikowalne 596.158,77 zł), za budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – faktura częściowa Nr 1 zgodnie z umową nr 21/2023 z dnia 14.04.2023 r.,
- 8) Wyciąg bankowy nr 3/2023 z dnia 21.09.2023 r., dokumentujący przelew kwoty 858.935,08 zł z rachunku Beneficjenta nr [REDAKTOWANO] w Banku Spółdzielczym w Przedborzu na rachunek [REDAKTOWANO], tytułem płatności za fakturę numer FV/02/08/2023,
- 9) Zestawienie zrealizowanych prac objętych zgłoszeniem do odbioru częściowego na dzień 21.08.2023 r.; nazwa zadania: „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” – zrealizowany zakres prac 15% wartości umowy brutto tj. 858.953,08 zł (w tym kwalifikowalne 596.158,77 zł),
- 10) Protokół odbioru częściowego Nr 1/2023 robot wykonanych w ramach umowy Nr 21/2023 z dnia 14.04.2023 r. i aneksu Nr 1 z dnia 17.08.2023 r., sporządzony w dniu

24.08.2023 r., na okoliczność odbioru wykonanego zakresu prac i rozliczenia 15% wartości umowy brutto tj. 858.953,08 zł,

11) Korekta z dnia 30.10.2024 r. do protokołu częściowego nr 1/2023 z dnia 24.08.2023 r.,

12) Faktura nr FV/1/12/2023 z dnia 12.12.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], dla Gminy Ruda Maleniecka, na kwotę brutto 2.004.181,85 zł (w całości kwalifikowalne), za budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – faktura częściowa Nr 2 zgodnie z umową nr 21/2023 z dnia 14.04.2023 r.,

13) Wyciąg bankowy nr 6/2023 z dnia 19.12.2023 r., dokumentujący przelew kwoty 2.004.181,85 zł z rachunku Beneficjenta nr [REDAKTOWANO] w Banku Spółdzielczym w Przedborzu na rachunek [REDAKTOWANO], tytułem płatności za fakturę numer FV/1/12/2023,

14) Zestawienie zrealizowanych prac objętych zgłoszeniem do odbioru częściowego na dzień 05.12.2023 r.; nazwa zadania: „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” – zrealizowany zakres prac w okresie rozliczeniowym 35% wartości umowy brutto tj. 2.004.181,85 zł – zakres prac zrealizowany od początku budowy 50% wartości umowy brutto tj. 2.863.116,93 zł (w całości kwalifikowalne),

15) Protokół odbioru częściowego Nr 2/2023 robót wykonanych w ramach umowy Nr 21/2023 z dnia 14.04.2023 r. i aneksu Nr 1 z dnia 17.08.2023 r., sporządzony w dniu 12.12.2023 r., na okoliczność odbioru wykonanego zakresu prac i rozliczenia 35% wartości umowy brutto tj. 2.004.181,85 zł,

16) Korekta z dnia 30.10.2024 r. do protokołu częściowego nr 2/2023 z dnia 12.12.2023 r.

17) Faktura nr FV/01/06/2024 z dnia 04.06.2024 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], dla Gminy Ruda Maleniecka, Ruda Maleniecka 99A, 26-242 Ruda Maleniecka, na kwotę brutto 2.863.116,93 zł (w tym kwalifikowalne 2.627.159,38 zł), za budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – faktura końcowa zgodnie z umową nr 21/2023 z 14.04.2023 r.,

18) Wyciąg bankowy nr 5/2024 z dnia 26.06.2024 r., dokumentujący przelew kwoty 2.863.116,93 zł z rachunku Beneficjenta nr [REDAKTOWANO] w Banku Spółdzielczym w Przedborzu na rachunek [REDAKTOWANO], tytułem płatności za fakturę numer FV/01/06/2024,

19) Zestawienie zrealizowanych prac objętych zgłoszeniem do odbioru końcowego na dzień 22.05.2024 r.; nazwa zadania: „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” – zrealizowany zakres prac 50% wartości umowy brutto tj. 2.863.116,93 zł (w tym kwalifikowalne 2.627.159,38 zł),

20) Protokół odbioru końcowego robót wykonanych w ramach umowy Nr 21/2023 z dnia 14.04.2023 r. i aneksu Nr 1 z dnia 17.08.2023 r., sporządzony w dniu 04.06.2024 r., na okoliczność odbioru wykonanego zakresu prac i rozliczenia 50% wartości umowy brutto tj. 2.863.116,93 zł,

21) Korekta z dnia 30.10.2024 r. do protokołu końcowego z dnia 04.06.2024 r.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027”, Regulaminie naboru nr FESW.05.01-IZ.00-001/23 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy ² (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	„Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” S.271.2.2023	4.674.966,59 PLN	Roboty budowlane/ Tryb podstawowy	Poniżej progów UE/ wg kursu euro 4,4536 PLN	5.726.233,86 PLN brutto	FESW.05.01-IZ.00-0001/23 5 227 500,00 PLN

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

Ruda Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,

- 4) Kosztorysy inwestorskie opracowane we wrześniu 2021 r., na kwotę ogółem 5.750.208,90 zł brutto (4.674.966,59 zł netto), z tego:
 - branża elektryczna, wartość kosztorysowa: 666.506,00 zł brutto,
 - branża budowlana, wartość kosztorysowa: 4.165.033,83 zł brutto,
 - branża budowlana – plac zabaw, wartość kosztorysowa: 74.494,70 zł brutto,
 - branża sanitarna, wartość kosztorysowa: 844.174,37 zł brutto,
- 5) Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 wersja nr 1 Gmina Ruda Maleniecka, opublikowany w BZP pod numerem 2023/BZP 00026497/01/P w dniu 12.01.2023 r.,
- 6) Notatka z szacowania wartości zamówienia sporządzona dnia 16.01.2023 r. przez Gminę Ruda Maleniecka na roboty budowlane w zamówieniu pn.: Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – szacunkowa wartość zamówienia 4 674 966,59 PLN netto (1 049 705,09 EURO (kurs 4,4536)),
- 7) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 17.06.2025 r., dotyczące szacowania wartości zamówienia tj. aktualizacji kosztorysów inwestorskich dla zadania pn.: „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”,
- 8) Zarządzenie Nr 61A/2021 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 20 września 2021 r., w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Rudzie Malenieckiej,
- 9) Oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp. (6 szt.) złożone w dniu 14.02.2023 r., przez Kierownika Zamawiającego oraz członków Komisji przetargowej w postępowaniu na: „Budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”,
- 10) Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) z dnia 14.02.2023 r., w przedmiocie zamówienia na budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka, zatwierdzona przez L. K. Wójta Gminy Ruda Maleniecka,
- 11) Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” z terminem składania ofert w dniu 01.03.2023 r., godz.10.00, opublikowane wraz z załącznikami, w BZP pod numerem 2023/BZP 00094114 w dniu 14.02.2023 r.,
- 12) Wniosek o wyjaśnienie treści SWZ z dnia 20.02.2023 r. – 8 zapytań,
- 13) Wyjaśnienia do SWZ z dnia 21.02.2023 r. w postępowaniu nr 2023/BZP 00094114/01 – odpowiedź na zapytanie z dnia 20.02.2023 r.,
- 14) Wnioski o wyjaśnienie treści SWZ z dni 22-24.02.2023 r. – 23 zapytania,
- 15) Wyjaśnienia do SWZ z dnia 27.02.2023 r. w postępowaniu nr 2023/BZP 00094114/01 – odpowiedź na zapytania z dni 22-24.02.2023 r.,

- 16) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w zamówieniu publicznym na roboty budowlane pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, opublikowane w BZP pod numerem 2023/BZP 0011576 w dniu 27.02.2023 r. – zmiana terminu składania ofert na dzień 13.03.2023 r., godz. 10.00,
- 17) Wnioski o wyjaśnienie treści SWZ z dni 28.02.2023 r. -10.03.2023 r. – 31 zapytań,
- 18) Wyjaśnienia do SWZ z dnia 10.03.2023 r. w postępowaniu nr 2023/BZP 00094114/01 – odpowiedź na zapytania z dni 28.02.2023 r. – 10.03.2023 r.,
- 19) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w zamówieniu publicznym na roboty budowlane pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, opublikowane w BZP pod numerem 2023/BZP 00129948 w dniu 10.03.2023 r. – zmiana terminu składania ofert na dzień 21.03.2023 r., godz. 10.30,
- 20) Wniosek o wyjaśnienie treści SWZ z dnia 13.03.2023 r. – 2 zapytania,
- 21) Wyjaśnienia do SWZ z dnia 16.03.2023 r. w postępowaniu nr 2023/BZP 00094114/01 – odpowiedź na zapytania z dni 10-13.03.2023 r.,
- 22) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w zamówieniu publicznym na roboty budowlane pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, opublikowane w BZP pod numerem 2023/BZP 00139083 w dniu 16.03.2023 r. – zmiana terminu składania ofert na dzień 24.03.2023 r., godz. 10.00,
- 23) Wyjaśnienia do SWZ z dnia 17.03.2023 r. w postępowaniu nr 2023/BZP 00094114/01 – odpowiedź na zapytania które wpłynęły do dnia 13.03.2023 r., na które Zamawiający nie udzielił dotychczas odpowiedzi,
- 24) Wniosek o wyjaśnienie treści SWZ z dnia 20.03.2023 r. – 4 zapytania,
- 25) Wyjaśnienia do SWZ z dnia 20.03.2023 r. w postępowaniu nr 2023/BZP 00094114/01 – odpowiedź na zapytania z dnia 20.03.2023 r.,
- 26) Oświadczenia z art. 56 ust. 2 Pzp. (6 szt.) złożone w dniu 24.03.2023 r., przez Kierownika Zamawiającego oraz członków Komisji przetargowej w postępowaniu pn. „Budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”,
- 27) Informacja z otwarcia ofert z dnia 24.03.2023 r. (godz. 10.30) – wpłynęło 9 ofert – kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 5.820.000,00 zł,
- 28) Raport z przebiegu otwarcia ofert wygenerowany na Platformie e-Zamówienia w dniu 24.03.2023 r.,
- 29) Informacja o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, wysłana do Prezesa UZP na Platformie e-Zamówienia w dniu 24.03.2023 r.,

- 30) Oferty (9) złożone w dniu 24.03.2023 r., w postępowaniu nr S.271.2.2023 na realizację zamówienia publicznego pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, w tym:
- oferta nr 5 złożona przez: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO], na kwotę 5.227.500,00 zł brutto, wraz z załącznikami:
 - Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust 1 ustawy Pzp., w zakresie spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
 - Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust 1 ustawy Pzp., w zakresie braku podstaw do wykluczenia z postępowania,
 - Gwarancja Ubezpieczeniowa zapłaty wadium,
- 31) Zawiadomienie o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej przesłane w dniu 28.03.2023 r., do oferenta: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO],
- 32) Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych, wysłane w dniu 28.03.2023 r., do oferenta: [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO],
- 33) Odpowiedź na Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych wraz z wymaganymi załącznikami przesłana przez Wykonawcę w dniu 31.03.2023 r.,
- Wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dotyczący firmy [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] z dnia 05.03.2023 r.,
 - Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości [REDAKTOWANO] wydane w dniu 02.02.2023 r.,
 - Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek wydane w dniu 01.02.2023 r., dla firmy [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO],
 - Wykaz robót budowlanych Wykonawcy: [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO],
 - Wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia Wykonawcy: [REDAKTOWANO],
 - Uprawnienia zawodowe osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia,
 - Opinia bankowa z dnia 23.03.2023 r.,
 - Referencje,
- 34) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu nr S.271.2.2023, złożonej przez oferenta: [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] z [REDAKTOWANO] – sporządzone w dniu 04.04.2023 r.,
- 35) Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej przesłana w dniu 04.04.2023 r., do wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu nr S.271.2.2023,

- 36) Umowa Nr 21/2023 zawarta w dniu 14.04.2023 r. pomiędzy Gminą Ruda Maleniecka, a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na realizację budowy budynku użyteczności publicznej, tj. Publicznego Przedszkola w Rudzie Malenieckiej wraz z infrastrukturą techniczną oraz budową placu zabaw, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 5.227.500,00 zł brutto, w terminie 18 m-cy od dnia zawarcia umowy,
- 37) Ogłoszenie o wyniku postępowania na roboty budowlane w zamówieniu publicznym pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, opublikowane w BZP w dniu 17.04.2023 r. pod nr: 2023/BZP 00178644,
- 38) Protokół postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP, znak sprawy: S.271.2.2023) zamówienia publicznego pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zatwierdzony w dniu 17.04.2023 r. przez Wójta Gminy Ruda Maleniecka,
- 39) Raport dotyczący postępowania i zdarzeń wygenerowany na platformie e-Zamówienia w dniu 17.04.2023 r.,
- 40) Dziennik budowy nr BP.6740/D/200/2023 wydany dnia 16.05.2023 r.,
- 41) Protokół konieczności nr 1 spisany dnia 18.05.2023 r., dotyczący wykonania robót dodatkowych w stosunku do przyjętych w dokumentacji projektowej,
- 42) Kosztorys ofertowy: roboty dodatkowe o wartości 498.733,86 zł zatwierdzony w dniu 18.05.2023 r.,
- 43) Aneks nr 1 z dnia 17.08.2023 r. do umowy nr 21/2023 zawartej dnia 14.04.2023 r., dotyczący robót dodatkowych i zmiany wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na kwotę 5.726.233,86 zł,
- 44) Harmonogram rzeczowo-finansowy do Aneksu nr 1,
- 45) Decyzja nr PINB.5121.21.24 z dnia 16.05.2024 r., dotycząca pozwolenia na użytkowanie budynku przedszkola publicznego wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury dla inwestycji pn.: „Budowa Publicznego Przedszkola w Rudzie Malenieckiej wraz z infrastrukturą techniczną”,
- 46) Protokół odbioru końcowego z dnia 04.06.2024 r. - zakres robót wykonano zgodnie z umową,
- 47) Ogłoszenie o wykonaniu umowy na roboty budowlane w zamówieniu publicznym pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, opublikowane w BZP w dniu 12.07.2024 r. pod nr 2024/BZP 00410156.

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

- zastosował właściwy tryb postępowania,

- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ,
- 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 numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
- 4) Decyzja Starosty Koneckiego Nr BP.6740.404.2021.MP z dnia 30.09.2021 r., dotycząca zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia obejmującego budowę budynku przedszkola publicznego (...) dla inwestycji pn. „*Budowa Publicznego Przedszkola w Rudzie Malenieckiej wraz z infrastrukturą techniczną*”,
- 5) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 – Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach – znak: WPN-I.6335.27.2023.DB z dnia 17.10.2023 r.,
- 6) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OoŚ – podpisany przez Wójta Gminy Ruda Maleniecka w dniu 06.11.2023 r.,
- 7) Pismo PGW Wody Polskie znak: WA.RZP.4911.60.2023.LS z dnia 18.12.2023 r., wraz z dokumentem potwierdzającym zgodność z celami środowiskowymi określonymi dla jednolitych części wód.

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 numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, wymieniony w pkt A)1.1. 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 numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,

- 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
- 4) Zrzut ekranowy strony internetowej Gminy Ruda Maleniecka, z informacją o realizowanym projekcie,
- 5) Zrzuty ekranowe ze strony mediów społecznościowych OSP Gminy Ruda Maleniecka (Facebook) z informacją o realizowanym projekcie,
- 6) Tablicę informacyjną umieszczoną w miejscu realizacji projektu tj. przed budynkiem Przedszkola w Rudzie Malenieckiej wraz z danymi dotyczącymi realizowanego projektu:
 - znak Funduszy Europejskich z odniesieniem słownym: „Fundusze Europejskie”,
 - znak Unii Europejskiej z odniesieniem słownym: „Dofinansowane przez Unię Europejską”,
 - herb województwa świętokrzyskiego z podpisem „Województwo Świętokrzyskie”,
 - tytuł projektu,
 - nazwę Beneficjenta,
 - adres portalu www.mapadotacji.gov.pl.

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 oraz w mediach społecznościowych,
- 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 numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda

Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, wymieniony w pkt A)1.1. 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 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),
- projekt został zweryfikowany na etapie oceny pod kątem zgodności z prawami i wolnościami Karty Praw Podstawowych,
- projekt jest zgodny z zapisami konwencji o prawach osób niepełnosprawnych.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE ³		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych ⁴		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001	5 227 500,00	1 242 778 ,69	5 242 778,00	1 242 778,69	4,2063
	Suma PLN/EUR	5 227 500,00	1 242 778 ,69	5 242 778,00	1 242 778,69	~

1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.05.01.IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka,

³ Należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

⁴ Należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi).

- dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
 - 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
 - 4) Faktura nr FV/02/08/2023 z dnia 24.08.2023 r., wystawiona na kwotę brutto 858.935,08 zł, za budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – wymieniona w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
 - 5) Wyciąg bankowy nr 3/2023 z dnia 21.09.2023 r., dokumentujący przelew kwoty 858.935,08 zł, tytułem płatności za fakturę numer FV/02/08/2023, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
 - 6) Faktura nr FV/1/12/2023 z dnia 12.12.2023 r., wystawiona na kwotę brutto 2.004.181,85 zł, za budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – wymieniona w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
 - 7) Wyciąg bankowy nr 6/2023 z dnia 19.12.2023 r., dokumentujący przelew kwoty 2.004.181,85 zł, tytułem płatności za fakturę numer FV/1/12/2023, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
 - 8) Faktura nr FV/01/06/2024 z dnia 04.06.2024 r., wystawiona na kwotę brutto 2.863.116,93 zł, za budowę Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – wymieniona w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
 - 9) Wyciąg bankowy nr 5/2024 z dnia 26.06.2024 r., dokumentujący przelew kwoty 2.863.116,93 zł, tytułem płatności za fakturę numer FV/01/06/2024, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń,
 - 10) Zarządzenie Nr 52/2021 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 26 lipca 2021 r., w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 88/2018 Wójta Gminy Ruda Maleniecka w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej,
 - 11) Załącznik Nr 3a do zarządzenia Nr 52/2021 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 26 lipca 2021 r. – Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont dla jednostki Urzędu,
 - 12) Zapisy ewidencji księgowej za okres styczeń 2023 r. – wrzesień 2024 r. prowadzonej dla projektu „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” na kontach:
 - █████ – Środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - █████ – Rachunek bieżący jednostki:
 - █████ – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - █████ – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

- 13) Dokument PT nr 1/2024 z dnia 21.06.2024 r. – *protokół przekazania - przejęcia nakładów inwestycyjnych* – nakłady inwestycyjne poniesione na realizację zadania: Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka – o wartości początkowej 5.873.058,97 zł.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku 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,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- czy zapisy księgowe dotyczące wniosku o płatność złożonego przez beneficjenta zostały ujęte w systemie elektronicznym Instytucji Zarządzającej,
- czy spełniono warunki przechowywania dokumentacji dotyczącej badanej operacji zgodnie z art. 82 rozporządzenia ogólnego,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) – ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 – dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, 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?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23, złożony w IZ dnia 16.04.2024 r. w wersji elektronicznej (3) przez Beneficjenta Gmina Ruda Maleniecka, dotyczący projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, wymieniony w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, wymieniony w pkt A)1.1. podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem określonym w 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. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-00 o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, zawarta w dniu 18.09.2024 r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka, wymieniona w pkt A)1. podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność numer FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r. do projektu pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. przez Gminę Ruda Maleniecka – kwota wydatków kwalifikowalnych: 5.227.500,00 zł, kwota refundacji: 784.125,00 zł,
- 3) Karta weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03,
- 4) Lista sprawdzająca sporządzona przez IZ do wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001 (data wpływu 21.10.2024 r.) zweryfikowanego pozytywnie w dniu 20.12.2024 r.,
- 5) Informacja IZ znak: EFRR-VI.433.18.3.2024 z dnia 20.12.2024 r. o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 złożonego w dniu 21.10.2024 r. – kwota refundacji zatwierdzona do wypłaty: 784.125,00 zł,
- 6) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 20.12.2024 r. do wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 dotyczące płatności refundacyjnej,
- 7) Wyciąg bankowy nr 1/2024 z dnia 30.12.2024 r., z rachunku Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej nr [REDAKTED] w Banku Spółdzielczym w Przedborzu, dokumentujący wykonany w dniu 30.12.2024 r. przelew środków z Ministerstwa Finansów w zakresie płatności końcowej (refundacja) na kwotę 784.125,00 zł,
- 8) Deklaracja wydatków nr FESW.IZ.00-D06/24-00 za okres do 31.12.2024 r., przekazana przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Certyfikująca) w dniu 13.01.2025 r., zatwierdzona w dniu 26.02.2025 r., w której zadeklarowano wydatki kwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001,

- 9) Wniosek do Komisji Europejskiej nr FESW.IC.00-W04/24-00 za okres do 31.01.2025 r., przekazany do KE w dniu 27.02.2025 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy płatność (refundacja), jaka została wypłacona Beneficjentowi:

- jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- została wypłacona nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia kompletnego wniosku o płatność,
- nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- nie została obciążona potrąceniami.

B) USTALENIA

- 1. Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060)**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka”, została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 3 ust. 1 i art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.

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

Na podstawie badanej dokumentacji potwierdzono, że wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r., w kwocie 5.227.500,00 zł i dofinansowanie w kwocie 784. 125,00 zł.:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, Regulaminie wyboru projektów oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta tj. Gminę Ruda Maleniecka i wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- nie zostały przekroczone limity określone w Regulaminie wyboru projektów,
- prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek VAT.

Beneficjent w ramach objętego audytem wniosku o płatność zadeklarował wydatki niekwalifikowalne w kwocie 498.733,86 zł, które wynikały z wartości dodatkowych robót budowlanych wykonanych zgodnie z Aneksem Nr 1 z dnia 17.08.2023 r., do Umowy Nr 21/2023 z dnia 14.04.2023 r., co opisano w pkt B 1.2 Podsumowania ustaleń.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zadeklarowane wydatki wymienione w niniejszym Podsumowaniu ustaleń dotyczyły budowy publicznego przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka wraz z budową instalacji oraz przyłączy: wodociągowego, kanalizacji sanitarnej, elektrycznym, budową (montażem) obiektów małej architektury tj. placu zabaw.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka” zrealizowano w oparciu o tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.).

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wpłynęło w terminie dziewięć ofert. Wybrano Wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 14.04.2023 r., podpisano umowę Nr 21/2023 z Wykonawcą: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na kwotę ryczałtową 5.227.500,00 zł brutto.

Na podstawie zbadanej dokumentacji źródłowej Zespół Audytowy potwierdził, że udzielając zamówienia, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę.

Beneficjent, zgodnie z §11 pkt 11.6 w/w umowy, w dniu 17.08.2023 r., z wybranym Wykonawcą zawarł Aneks nr 1 do umowy, w związku z uzasadnioną potrzebą wykonania robót dodatkowych, nieprzewidzianych w dokumentacji projektowej, których wykonanie było konieczne w celu należytego zrealizowania zadania inwestycyjnego. W związku z robotami dodatkowymi zmiana uległa wartość kwoty wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na 5.726.233,86 zł brutto. Zmiany treści zawartej umowy dokonano zgodnie z art. 455 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.). Wartość robót dodatkowych w kwocie 498.733,86 zł Beneficjent zadeklarował w objętym audytem wniosku o płatność jako wydatki niekwalifikowalne.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Projekt nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu art. 1 ust. 2a) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

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

Beneficjent do wniosku o dofinansowanie załączył orzeczenie Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach) z dnia 17.10.2023 r., z którego wynika że inwestycja nie ma negatywnego oddziaływania na założone cele w zakresie ochrony obszarów Natura 2000. W związku z czym 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.

W projekcie nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23 nie występuje pomoc publiczna i *pomoc de minimis*. Projekt polega na budowie Publicznego Przedszkola w miejscowości Ruda Maleniecka wraz z budową instalacji oraz przyłączy: wodociągowego, kanalizacji sanitarnej, elektrycznym, budową (montażem) obiektów małej architektury tj. placu zabaw. Udzielone wsparcie nie zakłóca konkurencji i nie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

W związku z powyższym uzyskane przez Beneficjenta projektu wsparcie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu 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 z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent zgodnie z §19 Umowy o dofinansowanie projektu zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Dokumenty związane z projektem, stronę internetową oraz stronę na Facebooku opatrzone wymaganymi logo.

Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie, w sposób wyraźnie widoczny dla społeczeństwa, trwałej tablicy informacyjnej zawierającej:

- znak Funduszy Europejskich z odniesieniem słownym: „Fundusze Europejskie”,
- znak Unii Europejskiej z odniesieniem słownym: „Dofinansowane przez Unię Europejską”,
- herb województwa świętokrzyskiego z podpisem „Województwo Świętokrzyskie”,
- tytuł projektu,
- nazwę Beneficjenta,
- adres portalu www.mapadotacji@gov.pl.

1.6 Zgodność 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 oraz polityki zatrudnienia.

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

Projekt był zweryfikowany na etapie oceny na podstawie wyboru projektów pod kątem zgodności z prawami i wolnościami Karty Praw Podstawowych oraz jest zgodny z zapisami Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

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. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek 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 w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków kwalifikowalnych odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

Projekt został zrealizowany. Beneficjent w dniu 21.10.2024 r., złożył do IZ końcowy wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 za okres od 01.04.2023 r. do 21.10.2024 r., zatwierdzony w dniu 20.12.2024 r., z którego wynika, że wskaźniki rezultatu i produktu zostały osiągnięte w zaplanowanej wysokości tj.:

a) wskaźniki produktu :

Wskaźnik 1 – Liczba wybudowanych przedszkoli: wartość docelowa – 1 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 1 szt. – 100%,

Wskaźnik 2 – Liczba przebudowanych lub rozbudowanych przedszkoli: wartość docelowa – 0 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0 szt.,

Wskaźnik 3 – Liczba doposażonych przedszkoli: wartość docelowa – 0 szt.; wartość osiągnięta od początku realizacji Projektu – 0 szt.,

Wskaźnik 4 – Pojemność klas w nowych lub zmodernizowanych placówkach opieki nad dziećmi: wartość docelowa – 100 osób, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 100 osób – 100%,

Wskaźnik 5 – Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS): wartość docelowa – 1 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 1 szt. – 100%,

Wskaźnik 6 – Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS): wartość docelowa – 1 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 1 szt. – 100%,

b) wskaźniki rezultatu:

Wskaźnik 1 – Roczna liczba użytkowników nowych lub zmodernizowanych placówek opieki nad dziećmi: wartość docelowa – 85 użytkowników/rok, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 112 użytkowników/rok – 131,76%,

Wskaźnik 2 – Liczba korzystających z obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami: wartość docelowa – 0 osób/rok, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0 osób/rok.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt. b) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)). Nie potrącono ani nie wstrzymano żadnych kwot ani też nie nałożono żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot należnych beneficjentowi.

Badany końcowy wniosek o płatność Nr FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001-03 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 5.227.500,00 zł i dofinansowania 784.125,00 zł, został złożony do IZ w dniu 21.10.2024 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 20.12.2024 r., co potwierdza informacja zawarta w piśmie znak EFRR-VI.433.18.3.2024 z dnia 20.12.2024 r. Beneficjent ww. wnioskiem o płatność wnioskował o refundację kwoty 784.125,00 zł.

Wkład publiczny, dotyczący ww. wniosku, został wypłacony Beneficjentowi w formie refundacji co potwierdza wyciąg nr 1/2024 z rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDACTED] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Przedborzu Oddział w Rudzie Malenieckiej, dokumentujący przelew w dniu 30.12.2024 r. środków z Ministerstwa Finansów (refundacja) w zakresie płatności końcowej na kwotę 784.125,00 zł.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w badanym wniosku o płatność jest zgodna się z wydatkami zawartymi:

- w deklaracji nr FESW.IZ.00-D06/24-00 za okres do 31.12.2024 r., przekazanej do IC w dniu 13.01.2025 r., zatwierdzonej w dniu 26.02.2025 r.,
- we wniosku do KE nr FESW.IC.00-W04/24-00 za okres do 31.01.2025 r. przekazanym do KE w dniu 27.02.2025 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001	0,00	0,00	4,2063	n/d	n/d

Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESW.05.01-IZ.00-0001/23-001	0,00	0,00	4,2063	n/d	n/d
Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)			
	0,00	0,00			
	0,00	0,00			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
n/d	n/d

Karol Łopian
Starszy ekspert skarbowy

*/pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*

Paulina Skrzypek
Referent

*/pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*