

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

2601-ICE[1].521.52.2025.8

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

dokonanych w projekcie nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23

**„Rozbudowa i doposażenie infrastruktury przedszkolnej
w Gminie Mirzec”**

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

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 04.08.2025 r. do 25.09.2025 r. w **Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, 25-516 Kielce, al. IX Wieków Kielc 3 – Instytucja Zarządzająca FESW 2021-2027,**

w zakresie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 pn. „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec”

numery wniosku o płatność: FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002

realizowanego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027

przez Beneficjenta:

Gmina Mirzec
Mirzec Stary 9, 27-220 Mirzec
NIP 6642135093

na podstawie upoważnienia nr 2601-ICE[1].521.52.2025.3 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 04.08.2025 r.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (Zespół Audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Ewa Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	-	-
Michał Małecki	Naczelnik Wydziału	-	-

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach w sposób zdalny na dokumentach zamieszczonych w systemie teleinformatycznym CST2021 oraz przesłanych pocztą elektroniczną przez Beneficjenta.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla regionalnego programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027, 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. 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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Ogłoszenie naboru nr FESW.05.01-IZ.00-001/23 ze środków programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 5 – Fundusze Europejskie dla rozwoju społecznego, Działania 5.1 – Infrastruktura edukacyjna, zamieszczone przez Instytucję Zarządzającą FEŚ 2021-2027 Departament Inwestycji i Rozwoju Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na stronie internetowej:
<https://funduszeueswietokrzyskie.pl/nabory/nabor-fesw-05-01-iz-00-001-23-infrastruktura-edukacyjna>
- 2) Regulamin wyboru projektów nr FESW.05.01-IZ.00-001/23 do ww. ogłoszenia, stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały nr 7651/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23.08.2023 r., zmieniony Uchwałą nr 7804/23 z dnia 27.09.2023 r., wraz z załącznikami, zamieszczony na stronie internetowej naboru,
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 pn. „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec” złożony przez Gminę Mirzec w systemie teleinformatycznym CST2021 w aplikacji WOD2021 w dniu 15.11.2023 r. wraz z załącznikami,
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: IP-VIII.432.6.35.2023) z dnia 22.01.2024 r. do Beneficjenta z prośbą o uzupełnienie wniosku o dofinansowanie, wysłane przez ePuap w dniu 22.01.2024 r.,
- 5) Poprawiony wniosek o dofinansowanie złożony w CST2021 w dniu 29.01.2024 r. wraz pismem Beneficjenta z dnia 25.01.2024 r. z wyjaśnieniami i dodatkowymi załącznikami do wniosku,
- 6) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: IP-VIII.432.6.35.2023) z dnia 05.04.2024 r. do Beneficjenta z prośbą o uzupełnienie wniosku o dofinansowanie, wysłane przez ePuap w dniu 05.04.2024 r.,
- 7) Poprawiony wniosek o dofinansowanie złożony w CST2021 w dniu 15.04.2024 r. wraz pismem Beneficjenta z 12.04.2024 r. z wyjaśnieniami i dodatkowymi załącznikami do wniosku,
- 8) Załączniki (uzupełnione i poprawione) do wniosku o dofinansowanie:
 - a) Oświadczenie Wójta Gminy Mirzec w sprawie projektu z dnia 09.11.2023 r.,
 - b) Uproszczone Studium Wykonalności Inwestycji – wersja z dnia 12.04.2024 r.,
 - c) Oświadczenie dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji złożone przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 09.11.2023 r.,
 - d) Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane złożone przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 25.01.2024 r. – własność działki 476/1 (Księga Wieczysta KI1H/00041510/0) i działki 476/4 (Księga Wieczysta KI1H/00021875/0), obręb 0001 Gadka, jednostka ewidencyjna 261103_2 Mirzec,
 - e) Oświadczenie w sprawie zgodności z zasadami koncepcji uniwersalnego projektowania złożone przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 09.11.2023 r.,
 - f) Szacunkowy kosztorys:
 - Kosztorys ofertowy dla zadania „Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek” sporządzony przez [REDACTED]

Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

- ██████████, ul. ██████████, ██████████, w dniu – bez daty, na kwotę 7.710.723,03 zł brutto, data podpisania załącznika 15.11.203 r.,
- Kosztorys inwestorski dla zadania Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek – roboty dodatkowe” sporządzony przez ██████████, ul. ██████████, data sporządzenia – październik 2023, na kwotę 762.796,11 zł brutto, data podpisania załącznika 15.11.203 r.,
- g) Dokumenty finansowe zamieszczone pod podanym linkiem – dokument podpisany przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 25.01.2024 r.:
- Uchwała nr 44/2023 III Składu Orzekającego Regionalnej izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.04.2023 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Mirzec za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (opinia pozytywna),
- h) Harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zamówień publicznych w ramach projektu, podpisany przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 25.01.2024 r.,
- i) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny OOS podpisany przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 25.01.2024 r. oraz:-
- j) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – dokument wystawiony w dniu 05.12.2023 r. przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach,
- k) Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej podpisane przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 09.11.2023 r.,
- l) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji podpisane przez Wójta Gminy Mirzec w dniu 25.01.2024 r. oraz:
- Uchwała nr LXIX/511/2023 Rady Gminy w Mircu z dnia 22.12.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mirzec na 2024 rok,
- m) Decyzja nr 28/22 Starosty Starachowickiego z dnia 26.01.2022 r. (BK.6740.4.96.2021.JB) zatwierdzająca projekt zagospodarowania i projekt architektoniczno-budowlany oraz udzielająca pozwoleń na budowę i rozbudowę budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi, usytuowanej na działce ewid. nr 476/1 i 476/4 w Gadce gm. Mirzec,
- n) Decyzja nr 156/23 Starosty Starachowickiego z dnia 02.06.2023 r. (BK.6740.4.17.2023.JB) zmieniająca decyzję z dnia 26.01.2022 r. zatwierdzającą zmiany w projekcie,
- o) Umowa z wykonawcą robót nr UG.181.11/2022 zawarta w dniu 21 listopada 2022 r. z ██████████, ul. ██████████, na wykonanie zadania „Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek”, wartość umowy 7.710.723,03 zł brutto,
- p) „Wyszacowanie wyposażenia w ramach projektu” na łączną kwotę 252.598,76 zł (cena średnia), dokument podpisany przez Wójta Gminy Mirzec, bez daty,
- q) Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych Nr Edycja2/2021/3484/PolskiŁad udzielona w dniu 17.11.2022r. przez Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie dla Gminy Mirzec dotycząca finansowania inwestycji „Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek” w kwocie 6.311.505,00 zł, co stanowi 81,85% ostatecznej wartości inwestycji,
- r) Umowa nr 36/T/M 2023 zawarta w dniu 24.08.2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec na dofinansowanie ze środków KPO oraz

- z budżetu państwa zadania „Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek”, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029” w łącznej kwocie 1.628.020,04 zł, z tego: środki KPO – 1.434.480,00 zł i środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT – 193.540,04 zł;
- 9) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: EFRR-IV.432.39.35.2024) z dnia 25.06.2024 r. do Beneficjenta z informacją, że wniosek o dofinansowanie otrzymał pozytywną ocenę w wyniku oceny formalnej i merytorycznej oraz uzyskał 35 punktów na etapie oceny punktowej oraz Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 253/24 z dnia 19.06.2024 r. został wybrany do dofinansowania, kwota pomocy 748.703,04 zł, oraz zawierający wykaz dokumentów niezbędnych do podpisania umowy,
- 10) Wyniki naboru:
- a) Informacja Instytucji Zarządzającej na temat zakończenia w dniu 15.11.2023 r. naboru w ramach Działania 5.1. „Infrastruktura edukacyjna”; łączna ilość złożonych wniosków – 37 na całkowitą wartość 135.021.864,02 zł, zamieszczona na stronie internetowej naboru,
 - b) Lista projektów, które w ramach naboru uzyskały ocenę pozytywną w zakresie kryteriów formalnych – załącznik nr 1 do Uchwały nr 8619/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21.02.2024 r.; znajduje się na niej 25 projektów, pod poz. 25 jest przedmiotowy projekt Gminy Mirzec, lista ułożona jest numerami projektów,
 - c) Lista projektów, które w ramach naboru uzyskały ocenę pozytywną w zakresie kryteriów formalnych – załącznik nr 1 do Uchwały nr 9016/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.04.2024 r. (po odwołaniach); znajduje się na niej 28 projektów, pod poz. 28 jest przedmiotowy projekt Gminy Mirzec, lista ułożona jest numerami projektów,
 - d) Lista projektów, które w ramach naboru uzyskały ocenę pozytywną w zakresie kryteriów oceny merytorycznej dopuszczającej (ogólnej i specyficznej) - załącznik nr 1 do Uchwały nr 187/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12.06.2024 r.; znajdują się na niej 23 projekty, pod poz. 23 jest przedmiotowy projekt Gminy Mirzec, lista ułożona jest numerami projektów,
 - e) Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru FESW.05.01-IZ.00-001/23 - załącznik nr 1 do Uchwały nr 253/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19.06.2024 r.; znajduje się na niej 10 projektów, pod poz. 7 jest przedmiotowy projekt Gminy Mirzec, lista ułożona jest wg ilości przyznanych punktów;
- 11) Karty oceny wniosku sporządzona przez Ł.G. oraz J.J.: A. Kryteria formalne - w dniu 18.12.2023 r. i 05.02.2024 r., B. Kryteria merytoryczne dopuszczające ogólne – w dniu 13.03.2024 r. i 17.04.2024 r., C. Kryteria Merytoryczne Dopuszczające Specyficzne – w dniu 17.04.2024 r., Kryteria punktowe – w dniu 13.06.2024 r., Wynik oceny – w dniu 13.06.2024 r.,
- 12) Oświadczenie o gotowości oceny, bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów, deklaracja poufności oraz oświadczenie o bezstronności - złożone w dniu 13.06.2023 r. przez członka KOP (Zastępca Dyrektora Departamentu Wdrażania EFRR) - J.M.,
- 13) Oświadczenie o gotowości oceny, bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów oraz deklaracja poufności - złożone przez pracowników uczestniczących w pracach KOP złożone w dniu 17.11.2023 r.: Ł.G. i J.J.,
- 14) Oświadczenia o bezstronności pracowników dokonujących oceny projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 złożone w dniu 18.12.2023 r. przez Ł.G. i J.J.,

- 15) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: EFRR-IV.432.39.35.2024) z dnia 04.07.2024 r. do Beneficjenta (w CST) dotyczące dokumentów, jakie należy złożyć w celu podpisania umowy,
- 16) Pismo Beneficjenta z dnia 10.07.2024 r. do IZ przedkładające:
 - zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Wąchocku z dnia 10.07.2024 r. o prowadzeniu dla Gminy Mirzec rachunku bankowego pomocniczego,
 - oświadczenie Wójta Gminy Mirzec z dnia 10.07.2024 r. o kwalifikowalności podatku VAT,
 - wykaz dokumentów wymaganych do podpisania umowy,
- 17) Pismo Beneficjenta z dnia 22.07.2024 r. do IZ przedkładające:
 - Uchwała Nr III/29/2024 Rady Gminy w Mircu z dnia 28.06.2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Mirzec na 2024 rok,
 - Uchwała Nr XLVI/301/2022 Rady Gminy w Mircu z dnia 28.01.2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Mirzec (Pani Urszula Barszcz),
 - Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej komisji Wyborczej z dnia 06.05.2024 r. o wybraniu Pana Mirosława Piotra Seweryna na Wójta Gminy Mirzec,
- 18) Pismo Beneficjenta z dnia 26.07.2024 r. do IZ o numerze rachunku bankowego do przekazywania zaliczek oraz refundacji oraz przedkładająca:
 - Uchwałę Nr III/30/2024 rady Gminy w Mircu z dnia 28.06.2024 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirzec na lata 2024-2029,
- 19) Pismo Beneficjenta z dnia 29.07.2024 r. do IZ z informacją o dotychczas wydatkowanych środkach na przedmiotowe zadanie oraz:
 - Umowa nr 60046/2023 zawarta w dniu 28.04.2023 r. z Bankiem Spółdzielczym w Wąchocku na obsługę rachunku bankowego,
- 20) Pismo Beneficjenta z dnia 04.09.2024 r. do IZ z informacją o dotychczas wydatkowanych środkach na przedmiotowe zadanie,
- 21) Umowa nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Mirzec (Beneficjent) na finansowanie projektu pn. „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec na kwotę dofinansowania 748.703,04 zł,
- 22) Protokół odbioru końcowego spisany w dniu 31.07.2025 r. spisany pomiędzy przedstawicielami Gminy Mirzec a Wykonawcą,
- 23) Decyzja Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 24.07.2025 r. (PINB.51213.2.2025.JK) udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi,
- 24) Uchwała nr X/100/2025 Rady Gminy w Mircu z dnia 14.02.2025 r. w sprawie utworzenia z dniem 01.08.2025 r. Samorządowego Żłobka „ZaGadka” oraz nadania statutu,
- 25) Decyzja Wójta Gminy Mirzec (Zn: GK.V.6844.1.2025) z dnia 01.08.2025 r., na mocy której powstały w wyniku inwestycji budynek (na działce 476/1 w miejscowości Gadka) zostaje oddany w trwały zarząd na cele statutowe Samorządowego Żłobka „ZaGadka” (jednostka organizacyjna Gminy Mirzec),
- 26) Protokół zdawczo-odbiorczy nieodpłatnego przekazania nieruchomości w trwały zarząd na cele statutowe Samorządowego Żłobka „ZaGadka” z dnia 04.08.2025 r.,
- 27) Statut Szkoły Podstawowej im. Świętego Jana Pawła II w Gadce zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 3/2022/2023 z dnia 15.09.2023 r. (zawiera zapisy o prowadzeniu oddziałów przedszkolnych),

28) Umowa użyczenia zawarta w dniu 28.08.2025 r. pomiędzy Samorządowym Żłobkiem „ZaGadka” w Gadce (Użyczający) a Szkołą Podstawową im. Świętego Jana Pawła II w Gadce (wraz z aneksem nr 1/2025 z dnia 17.09.2025 r.) dotycząca użyczenia pomieszczeń użytkowych o łącznej powierzchni 367,95 m² (sala przedszkolna nr 1 wraz pomieszczeniem magazynowym i łazienką oraz sala przedszkolna nr 2 wraz pomieszczeniem magazynowym i łazienką, sala przedszkolna nr 3 wraz pomieszczeniem magazynowym i łazienką, sala zajęć indywidualnych i sala zajęć SI) oraz wspólnego korzystania z pomieszczeń szatni, kuchni, jadalni i korytarzy w celu realizacji celów statutowych SP w Gadce; użyczenie następuje od dnia 28.08.2025 r. oraz jest bezpłatne i bezterminowe.

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 na lata 2021-2027,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest realizowany 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 czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r.,
- 4) Załączniki do wniosku o płatność:
 - a) faktura nr 01/06/2023 z dnia 02.06.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] za roboty budowlane zgodnie z umową UG181.11.2022 – faktura częściowa, na kwotę netto 939.243,34 zł, kwotę podatku VAT 216.025,97 zł oraz kwotę brutto 1.155.269,31 zł, kwota dofinansowania wykazana we wniosku o płatność – 111.628,50 zł,
 - b) potwierdzenie wykonania operacji z dnia 03.07.2023 r. na kwotę 155.269,31 zł tytułem zapłaty za fakturę nr 01/06/2023,
 - c) potwierdzenie wykonania operacji z dnia 28.07.2023 r. na kwotę 1.000.000,00 zł tytułem zapłaty za fakturę nr 01/06/2023,
 - d) protokół odbioru z dnia 02.06.2022 r. za prace wykonane w okresie 21.11.2022 – 02.06.2023 r., wartość wykonanych robót netto 939.243,34 zł,

- e) faktura nr 01/09/2024 z dnia 05.09.2024 r. wystawiona przez [REDAKTED] za roboty budowlane zgodnie z umową UG181.11.2022 – faktura częściowa, na kwotę netto 2.666.666,67 zł, kwotę podatku VAT 613.333,33 zł oraz kwotę brutto 3.280.000,00 zł, kwota dofinansowania wykazana we wniosku o płatność – 316.931,71 zł,
- f) potwierdzenie wykonania operacji z dnia 27.09.2024 r. na kwotę 3.155.752,50 zł tytułem zapłaty za fakturę nr 01/09/2024,
- g) potwierdzenie wykonania operacji z dnia 29.11.2024 r. na kwotę 124.247,50 zł tytułem zapłaty za fakturę nr 01/09/2024,
- h) protokół odbioru z dnia 02.06.2022 r. za prace wykonane w okresie 03.06.2023 – 05.09.2024 r. na kwotę netto 2.666.666,67 zł,
- 5) Lista sprawdzająca do wniosku o płatność sporządzona w dniu 24.02.2025 r. przez J.M. oraz A.Ł., zatwierdzona przez Kierownika działu Rozliczeń w IZ,
- 6) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: EFRR-VI.433.18.1.2024) z dnia 24.02.2025 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 na kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, z tego rozliczenie zaliczki: 124.247,50 zł oraz kwota refundacji 304.312,71 zł,
- 7) Pełnomocnictwo Wójta Gminy Mirzec nr ORG.0052.51.2025 dla Pana Rafała Graczkowskiego do składania wyjaśnień w ramach audytu,
- 8) Wyjaśnienie Pana Rafała Graczkowskiego przesłane mailem z dnia 02.09.2025 r. w sprawie wyliczenia kwoty dofinansowania ze środków UE wykazanego we wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002.

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 oraz w Regulaminie konkursu,
- zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta tj. Gminę Mirzec i wynikają z dokumentacji wspierającej,
- czy nie zostały przekroczone limity określone w Regulaminie konkursu,
- czy prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek VAT.

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) wg kursu EUR*	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
-----	--------------------	--------------------	------	---	--	---

1	Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek	6.434.541,77 PLN 1.444.795,62 EUR	Przetarg w trybie podstawowym	Poniżej progów 4,4536	9.145.013,24 PLN brutto	4.435.269,31 PLN
---	---	--------------------------------------	-------------------------------	--------------------------	----------------------------	------------------

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 rok (zamieszczony w BZP w dniu 04.08.2022 nr 2022/BZP 00026204/06/P – aktualizacja),
- 5) Dokument „Wartość szacunkowa zamówienia” wraz z notatką z wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 11.07.2022 r., zatwierdzony przez Wójta Gminy Mirzec,
- 6) Kosztorys inwestorski sporządzony przez firmę [REDAKTED] ul. [REDAKTED], [REDAKTED] w maju 2022 r. na kwotę 6.434.541,77 zł netto (7.914.486,38 zł brutto),
- 7) Projekt w zakresie aranżacji wnętrz sporządzony przez firmę [REDAKTED] ul. [REDAKTED], [REDAKTED] dla kondygnacji 0, 1 i 2 rozbudowanego budynku,
- 8) Zarządzenie nr 0050.55.2022 Wójta Gminy Mirzec z dnia 20 lipca 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego polegającego na rozbudowie oraz przebudowie istniejącego budynku byłej szkoły w Gadce w celu utworzenia przedszkola i żłobka w miejscowości Gadka, wraz z Regulaminem prac Komisji,
- 9) Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia zatwierdzona w dniu 04.08.2023 r. przez Wójta Gminy Mirzec, Nr postępowania IN.271.36.2022.MP wraz z załącznikami,
- 10) Ogłoszenie o zamówieniu „Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek” zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00291377/01 w dniu 04.08.2022 r.,
- 11) Ogłoszenie jw. zamieszczone w dniu 04.08.2022 r. na stronie internetowej: <https://miniportal.uzp.gov.pl> oraz <http://ugmirzec.sisco.info>
- 12) Pismo Gminy Mirzec z dnia 18.08.2022 r. zawierające pytania potencjalnych wykonawców złożone w zakresie przedmiotu zamówienia oraz odpowiedzi na te pytania – zamieszczone na stronach internetowych wyżej podanych w dniu 18.08.2022 r.; pismo to zawiera również informację o przesunięciu terminu składania ofert,
- 13) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP nr 2022/BZP 00310136/01 w dniu 18.08.2022 r. oraz na stronach internetowej wyżej podanych,
- 14) powołanie komisji
- 15) Oświadczenia złożone przez osoby zaangażowane w proces postępowania o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania złożone w dniu 22.07.2022 r. i 01.09.2022 r.,
- 16) Informacja Wójta Gminy Mirzec z dnia 01.09.2022 r. o środkach przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 6.660.000,00 zł brutto,
- 17) Informacja z otwarcia ofert z dnia 01.09.2022 r. podpisana przez Wójta Gminy Mirzec, zamieszczona na stronach internetowych ww.,
- 18) Oferty złożone:

- oferta nr 1 [REDAKTOWANE] z, ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] – data wpływu 01.09.2022 r., Nr dz. 5378.2022, UPP z dnia 01.09.2022 r. godz. 10:34, kwota zamówienia brutto 7.710.723,03 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy, wraz z załącznikami,
 - oferta nr 2 - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] – data wpływu 01.09.2022 r., Nr dz. 5379.2022, UPP z dnia 01.09.2022, godz. 10:47, kwota zamówienia brutto 12.895.614,28 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy, wraz z załącznikami,
- 19) Pismo z dnia 09.09.2022 r. do [REDAKTOWANE] z wezwaniem do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- 20) Pismo z dnia 13.09.2022 r. przedstawiające:
- referencje,
 - polisa ubezpieczeniowa [REDAKTOWANE] nr [REDAKTOWANE] na kwotę 5.000.000,00 zł ważna do dnia 09.02.2023 r.,
 - wykaz robót budowlanych zrealizowanych w ciągu ostatnich 5 lat,
 - wykaz osób zaangażowanych w realizację zamówienia,
 - oświadczenie wykonawcy o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, co inni wykonawcy w postępowaniu,
 - wydruk z CEIDG z dnia 10.09.2022 r.
- 21) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23.09.2022 r. zamieszczone na stronach internetowych wymienionych w pkt 9),
- 22) Sprostowanie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 27.09.2022 r. zamieszczone na stronach internetowych wymienionych w pkt 9),
- 23) Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczone w BZP nr 2022/BZP 0040457701 w dniu 21.10.2022 r.,
- 24) Umowa nr UG.181.11.2022 zawarta w dniu 21.11.2022 r. pomiędzy Gminą Mirzec a wybranym wykonawcą tj. [REDAKTOWANE] pod firmą: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania: Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek” na wartość brutto 7.710.723,03 zł, termin realizacji 18 miesięcy tj. do dnia 21.05.2024 r.,
- 25) Aneks nr 1 do umowy z Wykonawcą zawarty w dniu 19.06.2023 r. dotyczący waloryzacji wynagrodzenia o 331.561,09 zł (wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I kwartale 2023 r. wyniósł 4,3% - komunikat Prezesa GUS z dnia 14.04.2023 r.), wartość wynagrodzenia po waloryzacji – 8.042.284,12 zł,
- 26) Aneks nr 2 do umowy z Wykonawcą zawarty w dniu 21.05.2024 r. w oparciu o protokół konieczności nr 2 z dnia 21.05.2024 r. – zmieniający termin wykonania umowy do dnia 19.05.2025 r. oraz:
- Pismo Wykonawcy z dnia 16.05.2024 r. do Gminy Mirzec z informacją o konieczności przesunięcia terminu realizacji zamówienia o 15 miesięcy, tj. do dnia 30.09.2025 r.,
 - Protokół konieczności nr 2 z dnia 21.05.2024 r. odnoszący się do zaistniałych opóźnień w realizacji umowy oraz ich przyczyn,
- 27) Aneks nr 3 do umowy z Wykonawcą zawarty w dniu 02.08.2024 r. w oparciu o protokół konieczności nr 1 i nr 3 zmieniający wartość wynagrodzenia na kwotę 8.787.606,46 zł brutto, tj. o 635.814,32 zł brutto z tytułu protokołu konieczności nr 1 oraz o 109.508,02 zł z tytułu protokołu konieczności nr 3 oraz:

- Protokół konieczności nr 1 z dnia 15.02.2024 r. dotyczący projektu zamiennego z uwagi na zły stan konstrukcji budynku (konieczność wyburzenia) oraz zawalenia ściany w piwnicy – wartość kosztorysowa robót brutto 635.814,32 zł,
 - Protokół konieczności nr 3 z dnia 14.06.2024 r. – wykonanie robót nie uwzględnionych w projekcie (instalacja wewnętrzna gazu) oraz przebudowy hydroforni i przyłącza wodociągowego zgodnie z nowymi warunkami technicznymi [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], łączna wartość robót brutto – 109.508,02 zł,
- 28) Aneks nr 4 do umowy z Wykonawcą zawarty w dniu 10.04.2025 r. zmieniający wartość wynagrodzenia na kwotę brutto 9.145.013,24 zł, tj. o 300.453,21 zł z tytułu protokołu konieczności nr 4 z dnia 02.01.2025 r. oraz o 56.953,57 zł z tytułu protokołu konieczności nr 5 z dnia 18.02.2025 r. oraz:
- Protokół konieczności nr 4 z dnia 02.01.2025 r.,
 - Protokół konieczności nr 5 z dnia 18.02.2025 r.,
- 29) Aneks nr 5 do umowy z Wykonawcą zawarty w dniu 13.05.2025 r. zmieniający termin realizacji zamówienia na 15.07.2025 r. oraz:
- protokół konieczności nr 6 z dnia 13.05.2025 r. dotyczący konieczności przedłużenia terminu realizacji umowy,
- 30) Aneks nr 6 do umowy z Wykonawcą zawarty w dniu 15.07.2025 r. zmieniający termin realizacji zamówienia na 25.07.2025 r.,
- 31) Dziennik Budowy nr 704/2022 wydany w dniu 27.10.2022 r. przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach Wydział Budownictwa wg pozwolenia nr BK.6740.4.96.2021.JB wydanego przez Starostę Starachowickiego - Tom I, Tom II – wydany w dniu 24.05.2024r., Tom III – wydany w dniu 06.12.2024 r.,
- 32) Harmonogram rzeczowo-finansowy sporządzony w dniu 02.01.2025 r. przez Wykonawcę usługi,
- 33) Polisa ubezpieczeniowa odpowiedzialności cywilnej – przedłużenie do dnia 09.02.2024 r., 09.02.2025 r. oraz 09.02.2026 r.,
- 34) Protokół odbioru końcowego spisany w dniu 31.07.2025 r. spisany pomiędzy przedstawicielami Gminy Mirzec a Wykonawcą,
- 35) Decyzja Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 24.07.2025 r. (PINB.51213.2.2025.JK) udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi,
- 36) Ogłoszenie o wykonaniu umowy na roboty budowlane zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 2025/BZP 00398739/01 z dnia 29.08.2025 r.,
- 37) Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 912700730980 udzielona Wykonawcy przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w Warszawie w dniu 19.10.2022 r. na kwotę 385.536,15 zł – Aneks z dnia 13.06.2025 r. zmniejszający wartość gwarancji o 70% (zgodnie z § 10 ust. 6 umowy o wykonanie robót), tj. po wykonaniu zadania do kwoty 115.660,85 zł,
- 38) Raport dotyczący postępowania i zdarzeń – wydruk roboczy z e-zamówienia z dnia 03.09.2025 r. zawierający historię postępowania,
- 39) Informacja pokontrolna nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-001 z dnia 08.08.2024 r. Instytucji Zarządzającej przeprowadzona na dokumentach w dniu 10.07.2024 r., dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek”; kontrolą objęto postępowanie

- przetargowe oraz aneks nr 1 i 2 do umowy z Wykonawcą; IZ nie stwierdziła nieprawidłowości,
- 40) Wyjaśnienia Beneficjenta złożone w toku audytu dotyczące braku podziału zamówienia na części.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent w ramach projektu dokonywał zamówień towarów i usług zgodnie z PZP oraz czy zachował zasady konkurencyjności i przejrzystości postępowania.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Badaniem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Decyzja nr 28/22 Starosty Starachowickiego z dnia 26.01.2022 r. (BK.6740.4.96.2021.JB) zatwierdzająca projekt zagospodarowania i projekt architektoniczno-budowlany oraz udzielająca pozwoleń na budowę i rozbudowę budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi, usytuowanej na działce ewid. nr 476/1 i 476/4 w Gadce gm. Mirzec,
- 5) Decyzja nr 156/23 Starosty Starachowickiego z dnia 02.06.2023 r. (BK.6740.4.17.2023.JB) zmieniająca decyzję z dnia 26.01.2022 r. zatwierdzającą zmiany w projekcie,
- 6) Protokół końcowego odbioru robót spisany w dniu 31.07.2025 r. spisany pomiędzy przedstawicielami Gminy Mirzec a Wykonawcą,
- 7) Uchwała Nr XLIII/233/2010 Rady Gminy Mirzec z dnia 16 lipca 2010 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części Gminy Mirzec, w tym załącznik nr 1 dotyczący sołectwa Gadka,
- 8) Uchwała Nr LVII/424/2023 Rady Gminy Mirzec z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części Gminy Mirzec, w tym załącznik nr 1 dotyczący sołectwa Gadka,
- 9) Informacja Gminy Mirzec na temat powierzchni istniejących zabudowań nieobjętych inwestycją przekazana pocztą elektroniczną,
- 10) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – dokument wystawiony w dniu 05.12.2023 r. przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE

z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL)).

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

Badaniem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy beneficjent:

- uzyskał pomoc publiczną zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i na zasadach dotyczących rodzaju otrzymanej pomocy,
- pomoc została przyznana do prawidłowych kategorii wydatków/ w prawidłowej wysokości (kwocie/ % dofinansowania),
- pomoc nie podlegała obowiązkowi zgłoszenia KE,
- pomoc została zgłoszona KE.

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Stronę internetową Gminy Mirzec:
<https://mirzec.pl/fundusze-krajowe-i-europejskie/>
- 5) Stronę Internetową Gminy Mirzec w mediach społecznościowych:
<https://www.facebook.com/gminamirzec/posts/pieni%C4%85dze-na-doposa%C5%BCenie-oddzia%C5%82%C3%B3w-przedszkolnychgmina-mirzec-otrzyma%C5%82a-ponad-70/534802035728028/>
- 6) Dokumentację fotograficzną z lokalizacją wykonaną i przekazaną przez Gminę, dotyczącą zamieszczonej tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu.

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 znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej oraz na stronie FB,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową.

Powyższe czynności zostały przeprowadzone w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wnioskach o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi 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	FESW.05.01-IP.01-0035/23-002	4.435.269,31	1.061.704,20	4.435.269,31	1.061.704,20	4,1775

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Zarządzenie nr 0050.91.2022 Wójta Gminy Mirzec z dnia 30.12.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej Gminy Mirzec oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy w Mircu wraz z załącznikami, w tym:
 - Szczegółowe zasady (polityki) rachunkowości uwzględniające specyfikację prowadzonej ewidencji z metodami wyceny aktywów i pasywów, w tym wykaz sporządzonych sprawozdań oraz sposób ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
 - Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- 5) Zapisy na kontach analitycznych:
 - [REDAKTOWANE] za rok 2023 i 2024,
 - [REDAKTOWANE] za rok 2023,
 - [REDAKTOWANE] za rok 2024,
 - [REDAKTOWANE] za rok 2024,
- 6) Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych:
 - Dowód OT nr 1/2025 z dnia 31.07.2025 r. – budynek wraz z instalacjami wewnętrznymi,
 - Dowód OT nr 2/2025 z dnia 01.08.2025 r. – wyposażenie budynku, w tym sal przedszkolnych i żłobkowych, kuchni, łazienek, czytelní, itp.,
 - Dowód OT nr 3/2025 z dnia 01.08.2025 r. – zagospodarowanie terenu (zielení, mała architektura, ławki, kosze itp.),
 - Dowód OT nr 4/2025 z dnia 01.08.2025 r. – ogrodzenie terenu wraz z furtką i bramą,
 - Dowód OT nr 5/2025 z dnia 01.08.2025 r. – kanalizacja deszczowa,
 - Dowód OT nr 6/2025 z dnia 01.08.2025 r. – oświetlenie zewnętrzne,
 - Dowód OT nr 7/2025 z dnia 01.08.2025 r. – nawierzchnie utwardzone wokół budynku,
 - Dowód OT nr 8/2025 z dnia 01.08.2025 r. – przebudowa hydroforni i sieci wodociągowej,
 - Dowód OT nr 9/2025 z dnia 01.08.2025 r. – monitoring,
 - Dowód OT nr 10/2025 z dnia 01.08.2025 r. – panele fotowoltaiczne,
 - Dowód OT nr 11/2025 z dnia 01.08.2025 r. – plac zabaw.

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,
- prawidłowo została określona część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- 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 projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-006 złożony w dniu 11.08.2025 r. (sprawozdawczy) za okres 11.07.2025 – 11.08.2025 r. – poglądowo,
- 5) Protokół odbioru końcowego spisany w dniu 31.07.2025 r. spisany pomiędzy przedstawicielami Gminy Mirzec a Wykonawcą,
- 6) Decyzja Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 24.07.2025 r. (PINB.51213.2.2025.JK) udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi,
- 7) Dokumentacja fotograficzna z lokalizacją wykonana przez Beneficjenta i przesłana pocztą elektroniczną na potrzeby audytu.

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 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) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania ustaleń, zaktualizowany w dniach 22.01.2024 r. i 15.04.2024 r., wraz z załącznikami wymienionymi w ppkt A.1 ppkt 8 Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23 z dnia 18.09.2024 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-001 za okres 04.08.2022 – 22.10.2024r. wnioskujący o kwotę zaliczki w wysokości 249.410,10 zł, bez wydatków kwalifikowalnych – poglądowo,
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 22.10.2024 r. zatwierdzającej wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-001 oraz zaliczkę do wypłaty w kwocie 249.410,10 zł,

- 5) Wyciąg bankowy nr 3 z dnia 29.11.2024 r. z rachunku bankowego Gminy Mirzec w Banku Spółdzielczym w Wąchocku nr 67 8523 0004 0006 0046 2000 0045 - wypłata zaliczki z rachunku Ministerstwa Finansów w kwocie 249.410,10 zł,
- 6) Wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 złożony w dniu 22.01.2025 r. za okres 04.08.2024 r. – 22.01.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 zł oraz kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, zaktualizowany 13.02.2025 r. wraz z dokumentacją źródłową,
- 9) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: EFRR-VI.433.18.1.2024) z dnia 24.02.2025 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 na kwotę dofinansowania 428.560,21 zł, z tego rozliczenie zaliczki: 124.247,50 zł oraz kwota refundacji 304.312,71 zł,
- 10) Wyciąg bankowy nr 3 z 29.11.2024 r. z rachunku bankowego Gminy 67 8523 0004 0006 0046 2000 0045 prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Wąchocku, potwierdzający wpływ z rachunku Ministra Finansów w dniu 29.11.2024 r. kwoty zaliczki 249.410,10 zł,
- 11) Wyciąg bankowy nr 1 z 22.01.2025 r. z rachunku bankowego Gminy 67 8523 0004 0006 0046 2000 0045 prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Wąchocku, potwierdzający zwrot zaliczki na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 125.162,60 zł,
- 12) Potwierdzenie wykonania operacji na rachunek Gminy Mirzec 91 8523 0004 0006 0046 2000 0001 z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 05.03.2025 r. w kwocie 304.312,71 zł,
- 13) Ścieżka certyfikacji:
 - Deklaracja nr FESW.IZ.00-D08/24-00 za okres do 28.02.2025 r. złożona w dniu 12.03.2025 r. przez Instytucję Zarządzającą do Instytucji Certyfikującej, zatwierdzona w dniu 16.04.2025 r., kurs euro 4,1775,
 - Wniosek nr FESW.IC.00-W05/24-00 za okres do 30.04.2025 r. przekazany w dniu 29.05.2025 r. do Komisji Europejskiej, data refundacji – brak danych.

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

- jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- została wypłacona nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia 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 trakcie audytu ustalono, że projekt nr FESW.05.01-IZ.01-0035/23 pn. „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec”:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru konkursu nr FESW.05.01-IZ.00-001/23 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie nr FESW.05.01-IZ.01-0035/23-00, z dnia 18.09.2024 r. **z zastrzeżeniem uwag opisanych w pkt B.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,**
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

W ramach operacji stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w łącznej wysokości 221.763,46 zł, co zostało opisane szczegółowo w pkt B.1.1. Podsumowania ustaleń.

Umowa o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.01-0035/23 pn. „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec” została podpisana w dniu 18.09.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Instytucją Zarządzającą FESW 2021-2027 a Gminą Mirzec.

W umowie tej określono:

- łączną wartość projektu – 8.726.117,90 zł,
- łączną wartość wydatków kwalifikowalnych – 5.779.027,94 zł,
- wartość dofinansowania pochodzącego ze środków UE – 748.703.04 zł,
- okres realizacji projektu – 04.08.2022 r. - 31.12.2025 r.

Przedmiotem projektu jest:

- zadanie nr 1 – prace budowlane polegające na przebudowie i rozbudowie budynku po byłej szkole w Gadce oraz doposażenie oddziałów przedszkolnych i modernizacja placu zabaw – kwota wydatków kwalifikowalnych to 5.526.429,18 zł, wartość dofinansowania – 533.994,10 zł, tj. 9,66 % wydatków kwalifikowalnych,
- zadanie nr 2 – doposażenie obecnych oddziałów przedszkolnych w 8 miejscowościach z terenu Gminy Mirzec (bez Gadki) – kwota wydatków kwalifikowalnych to 147.250,00 zł, wartość dofinansowania – 125.162,50 zł, tj. 85% wydatków kwalifikowalnych.

Rozbudowa budynku po byłej szkole w Gadce z przeznaczeniem na przedszkole oraz żłobek rozpoczęła się w 2022 r. i jest finansowana głównie z Programu Polski Ład (przedszkole) oraz Krajowy Plan Odbudowy i Maluch+ (żłobek). Wydatki poniesione w ramach tej budowy z przeznaczeniem na żłobek stanowią koszt niekwalifikowalny w projekcie. Z uwagi na brak możliwości dokładnego wyodrębnienia kosztów poniesionych na przedszkole oraz na żłobek, Beneficjent we wniosku o dofinansowanie dokonał podziału wydatków ogółem na kwalifikowalne i niekwalifikowalne przyjmując jako wskaźnik procentowy udział miejsc przedszkolnych (65,22%) i miejsc żłobkowych (34,78%) w ogólnej sumie utworzonych miejsc dla dzieci w nowym budynku. Podział taki został zaakceptowany przez IZ przy ocenie projektu.

Projekt jest w trakcie realizacji. W toku audytu ustalono, że zadanie nr 1 zostało zakończone. Przebudowany i rozbudowany budynek po byłej szkole uzyskał Decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 24.07.2025 r. pozwolenie na użytkowanie. Budynek decyzją Wójta Gminy z dnia 01.08.2025 r. został przekazany w trwałą

zarząd Samorządowemu Żłobkowi „ZaGadka” z siedzibą w Gadce. Na podstawie umowy użyczenia z dnia 28.08.2025 r. (oraz aneksu z dnia 15.09.2025 r.) pomiędzy Samorządowym Żłobkiem „ZaGadka” w Gadce a Szkołą Podstawową im. Świętego Jana Pawła II w Gadce część pomieszczeń została nieodpłatnie i bezterminowo użyczona Szkole na prowadzenie oddziałów przedszkolnych: trzy sale przedszkolne z magazynami i łazienkami, sala zajęć indywidualnych, sala zajęć SI, szatnia, kuchnia, jadalnia, korytarze.

Od 01.09.2025 r. w budynku funkcjonuje przedszkole oraz żłobek.

Do zrealizowania pozostało zadanie nr 2, tj. doposażenie oddziałów przedszkolnych w 8 miejscowościach z terenu Gminy Mirzec. Planowany termin zakończenia realizacji projektu to 31.12.2025 r.

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 – za wyjątkiem kwoty **221.763,46 zł** - zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W objętym audytem wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 Beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na prace budowlane w łącznej kwocie 4.435.269,31 zł.

Wnioskowana kwota dofinansowania wyniosła 428.560,21 zł.

W toku audytu stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w łącznej wysokości 221.763,46 zł wynikające z naruszenia art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2022, poz. 1710 z późn. zm.). Zagadnienie to zostało szczegółowo opisane w pkt B.1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W zakresie pozostałych wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność potwierdzono, że:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz w umowie o dofinansowanie projektu nr FESW.05.01-IZ.00-0035/24,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Beneficjentem projektu jest Gmina Mirzec, która na podstawie art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. 2022, poz. 1710 z późn. zm.) obowiązana jest do stosowania przepisów tej ustawy przy udzielaniu zamówień publicznych.

W ramach objętego audytem wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 Gmina udzieliła jednego zamówienia na „Rozbudowę oraz przebudowę budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek”.

Postępowanie zostało przeprowadzone w 2022 r. w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP.

W toku audytu ustalono, że:

- 1) Ogłoszenie o zamówieniu na „Rozbudowę oraz przebudowę budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole oraz żłobek” zostało zamieszczone w BZP w dniu 04.08.2022 r.,
- 2) Specyfikacja Warunków Zamówienia oraz dokumentacja techniczna zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, oraz na platformie miniportal.uzp.gov.pl,
- 3) Rodzaj zamówienia określony w ogłoszeniu - usługi budowlane,
- 4) Przedmiot zamówienia określony zarówno w ogłoszeniu, jak i w SWZ to:
 - Przedmiotem zamówienia jest realizacja robót budowlanych dla zadania „Rozbudowa oraz przebudowa budynku byłej szkoły w Gadce na przedszkole i żłobek” w celu utworzenia przedszkola i żłobka w miejscowości Gadka w oparciu o dokumentację projektową oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót;
 - Roboty budowlane mają na celu realizację przedsięwzięcia polegającego na rozbudowie oraz przebudowie istniejącego budynku byłej szkoły w Gadce w celu utworzenia przedszkola i żłobka z kompleksowym wyposażeniem w miejscowości Gadka wraz z infrastrukturą towarzyszącą, zagospodarowaniem terenu oraz kompleksowym wyposażeniem obiektu, przebudową sieci wodociągowej i gazowej;
- 5) Kod CPV zamówienia określony zarówno w ogłoszeniu, jak i w SWZ to:
 - 45000000-7 – roboty budowlane,
 - 45100000-8 – przygotowanie terenu pod budowę,
 - 45200000-9 – roboty budowlane w zakresie znoszenia kompletnych obiektów budowlanych lub ich części oraz roboty w zakresie inżynierii lądowej i wodnej,
 - 45300000-0 – roboty instalacyjne w budynkach,
 - 45400000-1 – roboty wykończeniowe w zakresie obiektów budowlanych;
- 6) Udzielenie zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania wg ogłoszenia i SWZ: NIE,
- 7) Możliwość składania ofert częściowych wg ogłoszenia i SWZ: NIE,
- 8) Uzasadnienie w dokumentacji zamówienia, tj. w ogłoszeniu oraz SWZ braku podziału zamówienia na części: BRAK.

Kosztorys inwestorski Zamawiającego nie zawiera szczegółowych pozycji wyposażenia, a jedynie ogólny punkt „Wyposażenie” (pkt 6) na kwotę 430.100,00 zł. Szczegółowe wymagania dotyczące wyposażenia zostały zawarte w projekcie aranżacji wnętrza (zał. 9 do SWZ).

Kosztorys ofertowy złożony przez wybranego Wykonawcę zawiera szczegółowe pozycje wyposażenia sal przedszkolnych, żłobkowych, czyteln i kuchni, zgodnie z dokumentacją techniczną. Łączna kwota wyposażenia wg kosztorysu ofertowego to 740.406,49 zł netto.

Ponadto w projekcie przewidziano budowę placu zabaw, tj. montaż urządzeń: zestaw wielofunkcyjny, bujaki sprężynowe, domek-sklepik, piaskownica, karuzela, huśtawka, ławki, tablica regulaminowa, nawierzchnia syntetyczna, ogrodzenie, furtka.

Pomimo, że zamówienie dotyczy robót budowlanych, jak również dostawy wyposażenia przedszkola/żłobka w meble i sprzęt, a także budowy placu zabaw, Zamawiający **nie dokonał** podziału zamówienia na części (roboty budowlane oraz wyposażenie), **nie zamieścił też w SWZ bądź innych dokumentach zamówienia uzasadnienia odstąpienia od takiego podziału.**

Zgodnie z ustawą z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych:

- ✓ art. 91 ust. 1 ustawy PZP – Zamawiający może udzielić zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania o udzielenie zamówienia, lub dopuścić możliwość składania ofert częściowych w ramach jednego postępowania o udzielenie zamówienia, określając zakres i przedmiot części oraz wskazując, czy ofertę można składać w odniesieniu do jednej, kilku lub wszystkich części zamówienia.
- ✓ art. 91 ust. 2 – Zamawiający wskazuje w dokumentach zamówienia powody niedokonania podziału zamówienia na części.
- ✓ art. 7 pkt 3 – dokumenty zamówienia – należy przez to rozumieć dokumenty sporządzone przez zamawiającego lub dokumenty, do których zamawiający odwołuje się, inne niż ogłoszenie, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, w tym specyfikacja warunków zamówienia oraz opis potrzeb i wymagań.

Beneficjent wskazał w toku audytu, że uzasadnienie takie znajduje się w notatce z szacowania zamówienia, pkt 6-Wskazanie powodu niedokonania podziału zamówienia na części:

„Taki podział groziłby nadmiernymi trudnościami technicznymi zamówienia a konieczność skoordynowania działań wykonawcy robót i ewentualnego dostawcy i montażu urządzeń zabawowych realizujących poszczególne części zamówienia może poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia i zachowaniu terminu zakończenia zadania”.

Beneficjent złożył ponadto w dniu 08.09.2025 r. wyjaśnienie, w którym tym wskazał na powody braku podziału zamówienia:

- ✓ *Zamówienie ma charakter złożony i wzajemnie powiązany funkcjonalnie:
Przedmiot zamówienia obejmuje roboty budowlane polegające na rozbudowie i przebudowie istniejącego budynku (z lat 50 XX w.) wraz z kompleksowym wyposażeniem wszystkich pomieszczeń, w tym kuchni i innych przestrzeni objętych aranżacją. Wyposażenie to musi być dostosowane do projektowanych (i ewentualnie zmieniających się) parametrów budynku i instalacji.*
- ✓ *Potrzeba dostosowania wyposażenia do zmian projektowych:
Ze względu na wiek obiektu (budynek z lat 50 XX w.) istnieje wysokie ryzyko wystąpienia konieczności wprowadzenia zmian projektowych i instalacyjnych (gazowej, wentylacyjnej, elektrycznej), szczególnie w części kuchennej. Wyposażenie kuchni i pozostałych pomieszczeń musi być dostosowane do ewentualnych zmian w infrastrukturze technicznej – co wymaga bieżącej koordynacji i elastyczności wykonawcy.*
- ✓ *Ograniczenie ryzyka opóźnień i dodatkowych kosztów:
Podział zamówienia na roboty budowlane i wyposażenie skutkowałoby koniecznością ścisłej koordynacji między wykonawcami, co w przypadku wystąpienia nieprzewidzianych zmian projektowych mogłoby doprowadzić do opóźnień w realizacji zamówienia, konieczności wprowadzania zmian w umowie z dostawcą wyposażenia, ponoszenia przez Zamawiającego kosztów adaptacji lub powtórnej przebudowy pomieszczeń.*

Ponadto Beneficjent wskazał, że:

- art. 91 ustawy PZP nie zawiera bezwzględnego nakazu podziału zamówienia na części, a jedynie daje zamawiającemu taką możliwość, natomiast zobowiązuje go do uzasadnienia w dokumentach postępowania braku podziału na części,
- celem regulacji zawartej w art. 91 ust. 2 (dot. uzasadnienia) jest wspieranie udziału MŚP w rynku publicznych zamówień poprzez umożliwienie im startu w mniejszych, bardziej dostępnych częściach zamówienia, jednocześnie przepisy dopuszczają sytuację, w której brak podziału jest uzasadniony charakterem, zakresem lub specyfiką zamówienia,
- z uwagi na złożony i powiązany funkcjonalnie charakter zamówienia, potrzebę dostosowania do zmian projektowych, ograniczenie ryzyka opóźnień i dodatkowych kosztów, podział zamówienia na części był niekorzystny dla zamawiającego,
- uzasadnienie zostało zamieszczone w notatce z wszczęcia postępowania z dnia 11.07.2022 r.,
- zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy PZP dokumentacja postępowania obejmuje wszystkie dokumenty sporządzone w toku przygotowania i prowadzenia postępowania,
- w orzeczeniu KIO 1591/22 wskazano, że „Zamawiający nie ma obowiązku zamieszczania uzasadnienia braku podziału zamówienia wyłącznie w treści SWZ, o ile uzasadnienie to znajduje się w dokumentacji postępowania”.

Wyjaśnienie Beneficjenta w zakresie niezamieszczenia informacji o braku podziału zamówienia w dokumentacji zamówienia nie zasługuje na uwzględnienie.

Powszechnie stosowane zasady oceny, czy dane zamówienie należy traktować łącznie, czy też można je rozdzielić, odwołują się do następujących kryteriów:

- 1) tożsamość przedmiotowa zamówienia (dostawy, usługi, roboty budowlane tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu),
- 2) tożsamość czasowa zamówienia (możliwe udzielenie zamówienia w tej samej perspektywie czasowej),
- 3) tożsamość podmiotowa, tj. możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę (ten sam krąg wykonawców).

W badanym postępowaniu wszystkie trzy ww. aspekty wskazują, że na dostawę wyposażenia sal przedszkolnych, żłobkowych, czytelní i kuchni można było przeprowadzić odrębne zamówienie:

- 1) nie zachodzi tożsamość przedmiotowa – mamy do czynienia z robotami budowlanymi oraz z dostawą mebli i urządzeń do sal przedszkolnych, żłobkowych i kuchni,
- 2) nie zachodzi tożsamość czasowa – dostawę wyposażenia można było zrealizować dopiero po oddaniu budynku do użytkowania; w celu dotrzymania terminu realizacji projektu istniała możliwość wcześniejszego ogłoszenia zamówienia, ponieważ już w 2022 r. znane były wymiary i rodzaj zamawianych mebli i sprzętu; wymiary mebli można było zmodyfikować podczas trwania prac budowlano-wykończeniowych,
- 3) nie zachodzi tożsamość podmiotowa – ponieważ na rynku istnieje wiele podmiotów specjalizujących się szczególnie w dostawie mebli na wymiar, które z kolei nie świadczą usług budowlanych, ale mogły zaoferować tańszą cenę za wykonanie zamówienia niż wybrany Wykonawca.

Jak sam Beneficjent w swoim wyjaśnieniu stwierdził, obowiązek uzasadnienia został wprowadzony w celu wspierania udziału MŚP w rynku publicznych zamówień poprzez umożliwienie im startu w mniejszych, bardziej dostępnych częściach zamówienia.

Tymczasem z uwagi na brak podziału zamówienia, dostawcy mebli i wyposażenia zostali wykluczeni z udziału w postępowaniu, ponieważ nie posiadają możliwości przebudowy i rozbudowy 3-kondygnacyjnego budynku.

Beneficjent w złożonym podczas audytu wyjaśnieniu uzasadnił, dlaczego nie dokonał podziału zamówienia, jednakże takie uzasadnienie powinno zostać zamieszczone w dokumentacji zamówienia dostępnej wszystkim potencjalnym oferentom.

Beneficjent twierdzi, że uzasadnienie zostało zamieszczone w notatce z wszczęcia postępowania sporządzonej w dniu 11.07.2022 r. Ponadto powołuje się na art. 74 ust. 1 PZP, który odnosi się do protokołu postępowania i dokumentacji z nim związanej, w tym do dokumentu z szacowania wartości zamówienia.

Zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy PZP dokumentacja zamówienia obejmuje wszystkie dokumenty, **do których zamawiający odwołuje się w trakcie postępowania**, inne niż ogłoszenie, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, w tym specyfikacja warunków zamówienia oraz opis potrzeb i wymagań.

Zapis w notatce nie spełnia wymogów art. 7 pkt 3 PZP, ponieważ:

- nie została ona opublikowana, jest zatem dokumentem wewnętrznym Beneficjenta,
- w żadnym z dokumentów zamieszczonych na stronie internetowej Gminy bądź miniportal.uzp.gov.pl nie odwołano się do treści notatki,
- protokół z postępowania sporządzony został po zakończeniu procedury wyboru dostawcy i również nie zawiera w swojej treści takiego uzasadnienia, nie został także opublikowany,
- zapis zawarty w notatce nie odnosi się do wyposażenia sal przedszkolnych i kuchni, a jedynie do urządzeń zabawowych, za które można przyjąć planowany plac zabaw, jest on krótki i lakoniczny (jedno zdanie).

Natomiast w treści SWZ i dokumentacji technicznej udostępnionej wszystkim potencjalnym oferentom brak jest uzasadnienia braku podziału zamówienia na części, a zastosowane kody CPV odnoszą się wyłącznie do robót budowlanych i instalacyjnych.

Orzeczenie KIO 1591/22, na które powołuje się Beneficjent, nie jest związane z omawianym problemem.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy PZP podział zamówienia na części w przypadku różnego rodzaju zamówień nie jest obligatoryjne dla Zamawiającego i to on decyduje o dokonaniu tego podziału bądź nie. **Jednakże zgodnie art. 91 ust. 2 PZP, w przypadku braku tego podziału, Zamawiający podaje w dokumentach zamówienia uzasadnienie.**

Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 91 ust 2 ustawy PZP, ponieważ w dokumentach zamówienia nie zawarł uzasadnienia niedokonania podziału zamówienia na części. Za taki dokument nie może być uznana notatka z szacowania zamówienia z uwagi na jej niedostępność dla potencjalnych oferentów, a zapis w notatce, na który wskazał Beneficjent, jest niewystarczający z powodu braku argumentów uzasadniających niepodzielenie zamówienia.

Na postępowanie wpłynęły dwie oferty, z których Beneficjent wybrał korzystniejszą, spełniającą warunki określone w SWZ.

Brak uzasadnienia dla braku podziału zamówienia na części stanowi naruszenie Załącznika do Decyzji Komisji C(2019)3452 final z 14 maja 2019 *ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych*, tj. pkt 3 - Brak uzasadnienia powodu, dla którego zamówienia nie podzielono na części, co skutkuje koniecznością ustalenia wydatków niekwalifikowalnych według stawki 5 %.

Reasumując, wydatki niekwalifikowalne ustalone z ww. powodu w badanym wniosku o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 wynoszą:

- wydatki kwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność - 4.435.269,31 PLN
- wysokość korekty finansowej – 5% tj.:
 $4.435.269,31 \text{ zł} \times 5\% = 221.763,46 \text{ PLN}$
- wartość zawyżonej kwoty dofinansowania:
 $221.763,46 \times 9,66\% = 21.422,35 \text{ PLN}$

Wartość wydatków niekwalifikowalnych wynosi zatem 221.763,46 PLN, co stanowi równowartość 53.085,21 EUR, wg kursu 4,1775.

Wartość zawyżonej kwoty dofinansowania wynosi 21.422,35 PLN, co stanowi równowartość 5.128,03 EUR.

Postępowanie było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej – Informacja pokontrolna nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-001-INF z dnia 08.08.2024 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

W pozostałym zakresie badanego postępowania potwierdzono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Potwierdzono zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska.

Przedmiotem projektu jest przebudowa i rozbudowa budynku po byłej szkole w Gadce z przeznaczeniem na przedszkole i żłobek (żłobek jako wydatek niekwalifikowalny) oraz wyposażenie oddziałów przedszkolnych.

Podczas audytu ustalono, że na terenie objętym inwestycją obowiązuje plan zagospodarowania przestrzennego wprowadzony Uchwałą nr LVII/424/2023 Rady Gminy Mirzec z dnia 12.01.2023 r. (która zastąpiła Uchwałę Nr XLIII/233/2010 Rady Gminy Mirzec z dnia

16.07.2010 r.), a zakres inwestycji wraz z istniejącymi zabudowaniami nie przekroczył powierzchni 2 ha.

W związku z powyższym przedmiot inwestycji nie wpisuje się w rodzaj przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, objętych:

- załącznikiem 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)),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839) - § 3 pkt 57 lit. a), tiret pierwsze.

Beneficjent posiada Deklarację RDOŚ z dnia 05.12.2023 r., z której wynika, że realizacja projektu nie wpłynie znacząco na obszar Natura 2000.

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Potwierdzono zgodność projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Projekt jest realizowany przez Gminę Mirzec tj. jednostkę samorządu terytorialnego i polega na rozbudowie i modernizacji infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559) do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Jednym z obszarów zaspokajania tych potrzeb – zgodnie z art. 8 ust. 15 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 900 ze zm.) – jest m.in. zakładanie, prowadzenie przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej oraz innych form wychowania przedszkolnego.

Przedmiot projektu związany jest z realizacją zadań własnych i nie będzie wykorzystywany przez Gminę w celach komercyjnych, nie dotyczy prowadzonej przez Gminę działalności gospodarczej oraz nie wpływa na zakłócenie konkurencji.

W projekcie nie występuje pomoc publiczna w rozumieniu art. 107 ust 1 Traktatu.

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, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Zobowiązania określone w § 19 umowy o dofinansowanie z dnia 18.09.2024 r. wypełniono poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu, tj. przed wejściem do zmodernizowanego budynku, w którym powstały oddziały przedszkolne w ramach projektu,
- umieszczenie informacji o projekcie na stronie internetowej Gminy,

- umieszczenie informacji o projekcie na Facebook Gmina Mirzec,
- oznaczenie wszystkich dokumentów i materiałów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

1.6. Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Przedmiotem projektu jest rozbudowa i przebudowa budynku po byłej szkole na potrzeby przedszkola oraz doposażenie infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec.

Prace budowlane zostały zakończone w lipcu 2025 r. Decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 24.07.2025 r. budynek uzyskał pozwolenie na użytkowanie.

Z dokumentacji fotograficznej wykonanej przez Beneficjenta wraz z lokalizacją, przesłanej pocztą elektroniczną na potrzeby audytu wynika, że budynek posiada: podjazd dla osób niepełnosprawnych, szerokie drzwi zewnętrzne i wewnętrzne, windę wewnątrz budynku. Powyższe potwierdza, że budynek został dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn. Nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd oraz niepełnosprawność.

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,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- 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?

Realizacja projektu pn. "Rozbudowa i doposażenie infrastruktury przedszkolnej w Gminie Mirzec" nie została zakończona. Termin zakończenia przewidziany umową o dofinansowanie projektu to 31.12.2025 r.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wykazał następujące wskaźniki:

a) wskaźniki produktu:

- liczba wybudowanych przedszkoli – wartość docelowa - 0,0
- liczba przebudowanych lub rozbudowanych przedszkoli – wartość docelowa - 1,0
- liczba doposażonych przedszkoli – wartość docelowa - 9,0
- pojemność klas w nowych lub zmodernizowanych placówkach opieki nad dziećmi – wartość docelowa - 75,0
- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa - 1,0
- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa - 0,0;

b) wskaźniki rezultatu:

- roczna liczba użytkowników nowych lub zmodernizowanych placówek opieki nad dziećmi – wartość docelowa - 55,0
- liczba korzystających z obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami - wartość docelowa - 0,0.

Objęty badaniem wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 za okres 23.10.2024 – 22.01.2025 r. obejmuje wyłącznie wydatki związane z robotami budowlanymi. Na tym etapie rozbudowa obiektu nie była jeszcze zakończona, dlatego we wniosku Beneficjent wykazał, że żaden ze wskaźników produktu i rezultatu nie został osiągnięty.

W trakcie audytu ustalono jednak, że w lipcu 2025 r. zakończyły się prace budowlane, a Decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 24.07.2025 r. budynek uzyskał pozwolenie na użytkowanie. Sale przedszkolne oraz inne pomieszczenia (kuchnia, jadalnia, łazienki, szatnia itp.) zostały wyposażone w meble i niezbędny sprzęt. Potwierdza to dokumentacja fotograficzna wykonana przez Beneficjenta i przesłana pocztą elektroniczną do IAS. W toku audytu nie przeprowadzono oględzin.

Dalsza rozbudowa infrastruktury przedszkolnej zgodnie z projektem jest w trakcie realizacji.

Natomiast zgodnie z § 8 ust. 6 umowy o dofinansowanie projektu, wskaźniki rezultatu muszą być osiągnięte w rok po terminie zakończenia realizacji projektu i wykazane w sprawozdaniu z zachowania trwałości projektu, które Beneficjent składa do Instytucji Zarządzającej. Termin zakończenia realizacji projektu to 31.12.2025 r.

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 potrącano, nie wstrzymywano żadnych kwot, nie nakładano żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot należnych Beneficjentowi.

W objętym badaniem wniosku o płatność pośrednią nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 Beneficjent wykazał:

- wydatki kwalifikowalne - 4.435.269,31 zł
- wysokość dofinansowania - 428.560,21 zł
- z tego:
 - ✓ rozliczenie zaliczki udzielonej wnioskiem o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-001 - 124.247,50 zł
 - ✓ refundacja wydatków - 304.312,71 zł

Wniosek o płatność został złożony 22.01.2025 r. Instytucja Zarządzająca po przeprowadzonej weryfikacji poinformowała Beneficjenta pismem z dnia 24.02.2025 r. o zatwierdzeniu wniosku, rozliczeniu zaliczki w kwocie 124.247,50 zł oraz zatwierdzeniu kwoty refundacji 304.312,71 zł.

Kwota zaliczki wnioskowanej wnioskiem o płatność nr -001 (złożonym w dniu 22.10.2024 r.) w wysokości 249.410,10 zł została przekazana z rachunku Ministra Finansów na rachunek bankowy Beneficjenta w dniu 29.11.2024 r.

Beneficjent rozliczył ww. zaliczkę:

- poprzez zwrot w dniu 22.01.2025 r. niewykorzystanej części na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 125.162,60 zł
- w badanym wniosku o płatność nr -002 w kwocie 124.247,50 zł.

Kwota refundacji z badanego wniosku o płatność nr -002 została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 05.03.2025 r. w kwocie 304.312,71 zł.

Zatwierdzony przez IZ w dniu 24.02.2025 r. wniosek o płatność nr FESW.05.01-IZ.00-0035/23-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.435.269,31 PLN został wykazany w:

- deklaracji wydatków nr FESW.IZ.00-D08/24-00 za okres do 28.02.2025 r. przekazanej 12.03.2025 r. przez IZ do IC, zatwierdzonej przez IC 16.04.2025 r., kurs 4,1775 PLN/EUR,
- wniosku do KE nr FESW.IC.00-W05/24-00 za okres do 30.04.2025 r. przekazany do KE 29.05.2025 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.00-0035/23-002	221.763,46	53.085,21	4,1775	1.11	1

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.00-0035/23-002	221.763,46	53.085,21	4,1775	1.11	1
Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)			
	221.763,46	53.085,21	4,1775	1.11	1
	Nie dotyczy	Nie dotyczy			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Brak uzasadnienia braku podziału zamówienia na części.

Zespół Audytowy:

Ewa Olszewska – starszy ekspert skarbowy

Michał Małcki – Naczelnik Wydziału