



Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze

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

0801-ICE.52.67.2019.2

UNP 0801-19-045395

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie 24 czerwca 2019r. do 19 lipca 2019r. u beneficjenta:
Gmina Szprotawa (dalej: Gmina, beneficjent), ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa, NIP 9241000696
w zakresie:

*nazwa projektu: „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5
w Szprotawie”,*

numer projektu: RPLB.09.03.01-08-0009/17,

numer wniosku o płatność: RPLB.09.03.01-08-0009/17-008,

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 na lata 2014 – 2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.34.2019.1 z dnia 27.05.2019r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Ida Adamska	główny ekspert skarbowy	24 – 27 czerwca 2019r., 1 – 3 lipca 2019r. 10 lipca 2019r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie beneficjenta – Urząd Miejski w Szprotawie, ul. Rynek 45 oraz w miejscu realizacji projektu – Przedszkole Komunalne Nr 3 w Szprotawie, ul. Waszyngtona 5.

Przy wykonywanych czynnościach uczestniczyli:

- Mirosław Gąsik – Burmistrz Szprotawy – osoba reprezentująca jednostkę,
- Barbara Wierzbicka – główny specjalista ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych – osoba udzielająca informacji i wyjaśnień w zakresie projektu (*opiekun projektu*),
- Anna Bahrij – specjalista ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych – osoba udzielająca informacji i wyjaśnień w zakresie projektu (*opiekun projektu*),
- Marek Rzeszutek – inspektor ds. zamówień publicznych – osoba udzielająca informacji i wyjaśnień w zakresie projektu – zamówienia publiczne.

Urząd Miejski w Szprotawie
PUNKT KANCELARYJNY
OR. 1710. 6. 2019
16. 09. 2019
15909/19
L.dz. Podpis
Ilość załączników

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*):

W badanym obszarze audytem objęto:

- złożony w odpowiedzi na konkurs nr RPLB.09.03.01-IZ.00-08-K02/16 wniosek o dofinansowanie (*dalej: WoD*) projektu nr RPLB.09.03.01-08-0009/17 (suma kontrolna 305C-FCDB-7344-2CD4), wpływ wersji: elektronicznej – 08.01.2017r., papierowej – 09.01.2017r. wraz z załącznikami,
- pismo Instytucji Zarządzającej (*dalej: IZ, IZ RPO-L2020*) z 22.02.2017r. – wezwanie do uzupełnienia braków / błędów formalnych,
- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.09.03.01-08-0009/17 (suma kontrolna 0A9B-690E-1CC4-0E57), wpływ wersji: elektronicznej i papierowej – 02.03.2017r. wraz z załącznikami (pismo beneficjenta z 02.03.2017r.),
- pismo IZ RPO-L2020 z 22.03.2017r. – wezwanie do poprawienia oczywistych omyłek,
- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.09.03.01-08-0009/17 (suma kontrolna 61A6-84BD-F23D-D1EE), wpływ wersji: elektronicznej – 29.03.2017r., papierowej – 30.03.2017r. wraz z załącznikami (pismo beneficjenta z 29.03.2017r.),
- pismo IZ RPO-L2020 z 04.05.2017r. – informacja o wynikach oceny i przyznaniu przez Zarząd Województwa Lubuskiego dofinansowania na realizację Projektu,
- uchwałę nr 181/2470/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z 28.04.2017r. w sprawie zatwierdzenia listy rankingowej projektów (...) oraz listy projektów wybranych do dofinansowania w konkursie nr RPLB.09.03.01-IZ.00-08-K02/16 wraz z Listą projektów,
- uchwałę nr 202/2779/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z 28.07.2017r. uchylającą Uchwałę Nr 181/2470/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z 28.04.2017r.
- uchwałę nr 202/2785/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z 28.07.2017r. w sprawie zatwierdzenia listy rankingowej projektów (...) oraz listy projektów wybranych do dofinansowania w konkursie nr RPLB.09.03.01-IZ.00-08-K02/16 wraz z Listą projektów,
- pismo beneficjenta z 09.05.2017r. w sprawie zmiany terminu realizacji projektu (przedłużenie terminów realizacji rzeczowej i finansowej projektu),
- pismo IZ RPO-L2020 z 12.05.2017r. – zgoda na zaproponowane zmiany beneficjenta w zakresie zmiany terminu realizacji projektu,
- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.09.03.01-08-0009/17 (suma kontrolna E3AB-E4F2-7A78-9F58) wraz z pismem beneficjenta z 15.05.2017r.,
- pismo beneficjenta z 31.05.2017r. w sprawie zmiany terminu realizacji projektu (przedłużenie terminów realizacji rzeczowej i finansowej projektu),
- pismo IZ RPO-L2020 z 12.06.2017r. – zgoda na zmiany w zakresie terminu realizacji projektu,
- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.09.03.01-08-0009/17 (suma kontrolna 1693-1450-B18A-8A7E) wraz z pismem beneficjenta z 12.06.2017r.,
- umowę nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie projektu pt. „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (*dalej: EFRR*) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, oś priorytetowa 9

- „Infrastruktura społeczna”, działanie 9.3 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej”, poddziałanie 9.3.1 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej – projekty realizowane poza formułą ZIT”, zawartą w dniu 13.07.2017r. pomiędzy Województwem Lubuskim, a Gminą Szprotawa, ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa wraz z załącznikami (m.in. wniosek o dofinansowanie (suma kontrolna: E2CB-A9B2-2BD4-AED5)) – *dalej*: umowa nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 z 13.07.2017r.,
- formularze wprowadzenia zmian w projekcie złożone przez beneficjenta w IZ,
 - aneks nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-01 z dnia 28.12.2017r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z WoD (*suma kontrolna 8CB6-F838-7686-5A3F z 05.12.2017r.*) – *dalej*: aneks nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-01 z 28.12.2017r.,
 - aneks nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-02 z dnia 27.04.2018r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z zaktualizowanym WoD (*suma kontrolna B714-3617-A9EE-DB66 z 21.03.2018r.*) – *dalej*: aneks nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-02 z 27.04.2018r.,
 - aneks nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-03 z dnia 31.10.2018r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z zaktualizowanym WoD (*suma kontrolna 3289-E254-9529-E0E3 z 18.10.2018r.*) – *dalej*: aneks nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-03 z 31.10.2018r.,
 - wniosek o płatność nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008-03 sporządzony za okres 16.06.2018r. – 29.06.2018r. obejmujący wydatki na kwotę: wydatków ogółem – 2.169.890,06 PLN (kwalifikowane 1.450.165,64 PLN), dochód w projekcie 2.000,32 PLN, wydatków kwalifikowanych 1.448.165,32 PLN, dofinansowania 1.230.940,48 PLN, złożony dnia 05.12.2018r., zatwierdzony dnia 17.12.2018r. – *dalej*: wniosek o płatność nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008,
 - dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków, zadeklarowanych w ww. wniosku o płatność, wyszczególnioną w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu,
 - fakturę nr D3/FVs/2017/000695 z 17.07.2017r. wystawioną przez Gminę Szprotawa tytułem sprzedaży złomu stali (pozyskanego w wyniku prac rozbiórkowych związanych z przebudową i rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie),
 - dokumentację w zakresie zakończenia rzeczowej realizacji zadań w projekcie, m.in.: protokół zdawczo-odbiorczy z 28.05.2018r. do umowy Nr IR.272.5.2018, protokół zdawczo-odbiorczy z 30.05.2018r. do umowy Nr IR.272.4.2018, protokół odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych Nr 6 sporządzony 08.06.2018r. do umowy Nr IR.272.14.2017., decyzja 34/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu z 08.06.2018r. dot. pozwolenia na użytkowanie obiektu,
 - Zarządzenie Nr 75/2015 Burmistrza Szprotawy z dnia 9.12.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Szprotawie,
 - Zarządzenia Nr 26/2017 z 22.06.2017r. i Nr 29/2017 z 29.06.2017r. Burmistrza Szprotawy w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Szprotawie,
 - zapisy na kontach:
 - 080-239 *Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie, 130-4 Wydatki Przedszkole „Pod Dębami”* (w zakresie wydatków wyszczególnionych we wniosku o płatność Nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008),
 - 011-2 *Środki trwałe – Grupa 1 (budynki i budowle)*, 011-5 *Środki trwałe – Grupa 4*, 013-1 *Pozostałe środki trwałe*, 020-1 i 020-2 *Wartości niematerialne i prawne* (za okres 01.01.2018r. – 31.12.2018r.)
 - dowody OT (przyjęcie środka trwałego) z 29.06.2018r. o numerach od IR.39 do IR.48 i z 04.07.2018r. nr IR.48 oraz Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania majątku trwałego i pozostałego majątku dla Przedszkola Nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie z 29.06.2018r. wraz z dowodami PT (protokół przekazania – przejęcia środka trwałego) z 29.06.2018r. o numerach od 50/2018 do 88/2018, i z 04.07.2018r. nr 89/2018, a także Zestawienie sprzętu przyjętego na stan środków trwałych, wygenerowane w dniu 30.10.2018r. przez Zespół Przedszkolny w Szprotawie przy ul. Waszyngtona 5,

- dokumentację w zakresie osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu w projekcie, m.in.:
 - sprawozdanie z działalności w zakresie funkcjonowania infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu pn. *Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie* z 29.06.2018r. i 23.10.2018r., arkusz Zespołu Przedszkolnego w Szprotawie na rok szkolny 2018/19 obowiązujący od 01.09.2018r. (zaopiniowany ze strony Kuratorium Oświaty przez Terenowy Zespół Wizytatorów w Żarach – bez uwag), uchwałę Nr LV/356/2018 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 27 kwietnia 2018r. w sprawie utworzenia Zespołu Przedszkolnego przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie z załącznikami (z dniem 01.09.2018r.), Dziennik zajęć Przedszkola rok szkolny 2018/2019,
 - umowę o pracę z dnia 06.08.2018r. zawartą na okres 06.08.2018r. – 30.06.2019r. (woźna oddziałowa, 1 etat) wraz z deklaracjami ZUS P ZUA – *Zgłoszenie do ubezpieczeń* i ZUS P RCA *Imienny Raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za miesiące od września 2018r. do maja 2019r., oraz umowę o pracę z dnia 01.07.2019r. zawartą na okres 01.07.2019r. – 28.12.2023r. (woźna oddziałowa, 1 etat),
 - umowę o pracę z dnia 31.08.2018r. zawartą na okres 01.09.2018r. – 31.08.2019r. (nauczyciel dzieci przedszkolnych wspomagający, 1 etat) wraz z deklaracjami ZUS P ZUA – *Zgłoszenie do ubezpieczeń* i ZUS P RCA *Imienny Raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za miesiące od września 2018r. do maja 2019r.,
 - umowę o pracę z dnia 31.08.2018r. zawartą na okres 01.09.2018r. – 31.08.2019r. (nauczyciel, 1 etat) wraz z deklaracjami ZUS P ZUA – *Zgłoszenie do ubezpieczeń* i ZUS P RCA *Imienny Raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za miesiące od września 2018r. do stycznia 2019r. oraz pismo nauczyciela z 28.01.2019r. w sprawie rozwiązania umowy o pracę i świadectwo pracy z 04.02.2019r.,
 - umowę o pracę z dnia 18.03.2019r. zawartą na okres 18.03.2019r. – 31.08.2019r. (nauczyciel, 1 etat) wraz z deklaracjami ZUS P ZUA – *Zgłoszenie do ubezpieczeń* i ZUS P RCA *Imienny Raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za miesiące od marca 2019r. do maja 2019r.,
 - dokumenty przyjęcia środka trwałego OT o numerach: IR.41 z 29.06.2018r. (budynek), IR.42 z 29.06.2018r. (instalacje sanitarne, CO i wentylacyjne), IR.43 z 29.06.2018r. (instalacje elektryczne silno i słabo prądowe oraz SAP), IR.44 z 29.06.2018r. (instalacja alarmowa antywłamaniowa), IR.45 z 29.06.2018r. (nawierzchnie dróg i chodników – obiekt pomocniczy), IR.46 z 29.06.2018r. (bariery ochronne zewnętrzne ze stali nierdzewnej – obiekt pomocniczy), IR.47 z 29.06.2018r. (ogrodzenie – obiekt pomocniczy), IR.48 z 04.07.2018r. (przyłącze światłowodowe), IR.40 z 29.06.2018r. (wyposażenie przedszkola – sprzęt komputerowy), IR.39 z 29.06.2018r. (wyposażenie przedszkola – umeblowanie),
 - protokół zdawczo-odbiorczy przekazania majątku trwałego i pozostałego majątku dla Przedszkola Nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie z 29.06.2018r. wraz z dokumentami przekazania – przejęcia środka trwałego PT o numerach od 50/2018 do 89/2018,
 - decyzję 34/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu z 08.06.2018r. dotyczącą pozwolenia na użytkowanie obiektu,
- Akt założycielski Przedszkola Komunalnego w Szprotawie przy ul. Waszyngtona 5 z dnia 01.09.1997r.,
- wyjaśnienia Beneficjenta składane w toku audytu.

W dniu 10.07.2019r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji projektu, tj. w Przedszkolu znajdującym się w Szprotawie, przy ul. Waszyngtona 5. W zakresie weryfikacji rzeczowej realizacji projektu w odniesieniu do zakupionego wyposażenia, wizytacji poddano: monitor interaktywny 55" z oprogramowaniem i nagłośnieniem (6 szt.), komputer stacjonarny z monitorem Philips 21.5" oraz systemem operacyjnym (6 szt.), laptop dell 15.6" z oprogramowaniem office (1 szt.), telewizor philips

39" (1 szt.), basen trójkątny (1 szt.), piankową wyspę malucha – kształtki rehabilitacyjne (2 kompl.), skrzynię gimnastyczną małą (1 szt.), szafkę plastyczną quadro (1 szt.), ściankę wspinaczkową z kamieniami (1 szt.).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- projekt spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO-L2020, przyjętym Uchwałą nr 41/449/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z 16.06.2015r. ze zmianami (wersja 13 z listopada 2016r. dla konkursu Nr RPLB.09.03.01-IZ.00-08-K02/16), w tym kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący (zał. do uchwały nr 49/KM RPO-L2020/2016 KM RPO-L2020 z dnia 09.11.2016r. zmieniającej uchwałę nr 4/KM RPO-L2020/2015 KM RPO-L2020 z dnia 22.05.2015r. – kryteria formalne; zał. do uchwały nr 50/KM RPO-L2020/2016 KM RPO-L2020 z dnia 09.11.2016r. zmieniającej uchwałę nr 5/KM RPO-L2020/2015 KM RPO-L2020 z dnia 22.05.2015r. – kryteria merytoryczne),
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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.

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPLB.09.03.01-08-0009/17-008	1.448.165,32	336.563,47	1.448.165,32	336.563,47	4,3028	1.230.940,48 (85%)	217.224,84 (15%)

oraz dokumenty wyszczególnione w pkt. I.1 niniejszego protokołu,

pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie ze Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020 przyjętym Uchwałą nr 41/449/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z 16 czerwca 2015 r. (ze zm. – wersja 13 z listopada 2016r.) oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 Ministerstwa Rozwoju (tj. z dnia 19.09.2016r. - obowiązujące w okresie 14.10.2016r. – 22.08.2017r. oraz z dnia 19.07.2017r. – obowiązujące od 23.08.2017r.), w szczególności, czy wydatki dotyczące zakupu robót budowlanych, usług nadzoru nad robotami budowlanymi, zakupu tablicy pamiątkowej oraz sprzętu dydaktycznego zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane we wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym WoP (w tym kwalifikowane)	UWAGI
Postępowania przetargowe							
ROBOTY BUDOWLANE – PRZEBUDOWA Z ROZBUDOWĄ PRZEDSZKOLA KOMUNALNEGO NR 3, PRZY UL. WASZYNGTONA 5 W SZPROTAWIE Zamówienie udzielane w częściach – wartość szacunkowa udzielanego zamówienia: 3.983.621,64 PLN, co stanowi równowartość 954.183,72 EUR (łącznie wartość zamówienia: 4.123.629,04 PLN, co stanowi równowartość 987.719,24 EUR)							
1.	Nr referencyjny IR.271.11.2017 Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie	Wartość udzielanego zamówienia: 3.983.621,64 PLN, równowartość 954.183,72 EUR	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr IR.272.14.2017 z 26.07.2017r. na wykonanie przebudowy z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie – wartość wynagrodzenia brutto: 4.942.634,93 PLN. Aneks Nr 3 do ww. umowy – zwiększenie wartości umowy o roboty dodatkowe – wartość robót dodatkowych brutto: 497.167,53 PLN.	1.482.790,48 PLN (1.230.511,19 PLN) 497.167,53 PLN (31.490,00 PLN)	Postępowania objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
USŁUGI – DOSTAWA WYPOSAŻENIA DO PRZEDSZKOLA KOMUNALNEGO NR 3, PRZY UL. WASZYNGTONA 5 W SZPROTAWIE Zamówienie podzielone na części, z których każda może być przedmiotem odrębnego postępowania – wartość szacunkowa łączna 167.298,00 PLN netto, co stanowi równowartość 38.800,93 EUR							
2.	Nr referencyjny IR.271.3.2018 Dostawa wyposażenia do Przedszkola Komunalnego Nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie	Wartość udzielanego zamówienia (2 części): 167.298,00 PLN, równowartość 38.800,93 EUR	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	1. Umowa nr IR.272.4.2018 z 19.02.2018r. na dostawę wyposażenia do przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie (część II zamówienia) wartość wynagrodzenia brutto: 85.700,04 PLN. 2. Umowa nr IR.272.5.2018 z 19.02.2018r. na dostawę wyposażenia do przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie (część I zamówienia) wartość wynagrodzenia brutto: 95.460,75 PLN	85.700,04 PLN (85.700,04 PLN) 95.460,75 PLN (95.460,75 PLN)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

W odniesieniu do ww. postępowań badaniem objęto, m.in.:

- pismo IZ z 19.12.2017r. dotyczące kontroli nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-001,
- Informację pokontrolną z dnia 06.12.2018r. z kontroli nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-002,
- Plan zamówień publicznych Gminy Szprotawa na rok 2017 i 2018,
- dokumentację dotyczącą postępowań o zamówienie publiczne obejmującą m.in.: ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o udzieleniu zamówień opublikowane w BZP, SIWZ, najkorzystniejsza oferta wraz z dokumentami, oświadczenia członków komisji przetargowej i kierownika zamawiającego złożone na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy pzp, wezwania, pisma, informacje, złożone dokumenty i oświadczenia, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, protokoły postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy z wykonawcami zawarte w wyniku ww. postępowań oraz stosowne aneksy, protokoły konieczności,
- faktury i dokumenty wspierające badane wnioski o płatność wyszczególnione w załączniku nr 1 do protokołu,
- wyjaśnienia Beneficjenta złożone w toku audytu,

pod kątem ustalenia, czy beneficjent przeprowadzając ww. postępowania o zamówienie publiczne zastosował się do przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności, czy zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

Ponadto Beneficjent w badanym wniosku o płatność wykazał wydatki w zakresie nadzoru inwestorskiego nad realizacją prac budowlano-instalacyjnych związanych z przebudową z rozbudową

Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie oraz promocji projektu, niepodlegające przepisom ustawy Pzp, jn.:

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność (w tym wydatki kwalifikowane)	UWAGI
1	Pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie”	Umowy o numerach: 1. IR.272.6.2017.17 z 30.06.2017r. na kwotę brutto: 1.000,00 PLN 2. IR.272.6.2017.18 z 01.08.2017r. na kwotę brutto: 28.335,50 PLN	8.500,66 PLN (6.733,06 PLN)	Objęto badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Opracowanie graficzne, wykonanie, dostawa i montaż tablicy pamiątkowej w ramach promocji projektu – 1 szt.	Zlecenie nr IR.272.2.25.2018 z 26.04.2018r. na kwotę brutto 270,60 PLN	270,60 PLN (270,60 PLN)	

W odniesieniu do ww. wydatków badaniem objęto m.in.:

- dokument *Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego* z dnia 29.05.2017r.
- Zapytanie ofertowe zamieszczone w BIP Urzędu Miejskiego w Szprotawie w dniu 13.06.2017r.,
- otrzymane do dnia 21.06.2017r. oferty od: Firmy Projektowo-Consultingowej „EKO-ENERGIA, Przedsiębiorstwa Usług Inwestycyjnych Piotr Owskiński, Projektowanie i Nadzory Budowlane Krzysztof Jasiński, Przedsiębiorstwa Usług Budowlano-Instalacyjnych „USBUD” Jan Raszczuk,
- Protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego z dnia 22.06.2017r. wraz ze sprostowaniem,
- umowy nr IR.272.6.2017.17 z 30.06.2017r. i IR.272.6.2017.18 z 01.08.2017r. zawarte z Kazimierzem Miselis (K. Miselis Firma Projektowa-Consultingowa „EKO-ENERGIA”, ul. Sulechowska 4A lok. 404, 65-119 Zielona Góra) na wykonanie nadzoru inwestorskiego, na kwotę brutto: 1.000,00 PLN i 28.335,50 PLN odpowiednio,
- zlecenie z dnia 26.04.2018r. (nr sprawy IR.272.2.25.2018) skierowane do PHU Graffiti Krystian Grabowski, ul. Przejazdowa 5, 67-300 Szprotawa na wykonanie tablicy pamiątkowej, łączny koszt zamówienia 270,60 PLN,

pod kątem ustalenia, czy wybór wykonawcy przeprowadzono zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz zasadami *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* Ministerstwa Rozwoju z dnia 19.09.2016r. (obowiązujące w okresie 14.10.2016r. – 22.08.2017r.) oraz z dnia 19.07.2017r. (obowiązujące od 23.08.2017r.).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 wraz z załącznikami, m.in. Studium wykonalności projektu,
- dokument *Analiza oddziaływania na środowisko (...)* część środowiskowa wniosku o dofinansowanie projektu,
- oświadczenie wnioskodawcy o braku konieczności przeprowadzenia postępowania w sprawie OOS z dnia 15.05.2017r. podpisane przez Burmistrza Szprotawy,
- deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z 20.04.2017r. wystawioną przez RDOŚ w Gorzowie Wlkp. wraz z wnioskiem Beneficjenta z 12.04.2017r.,
- oświadczenie z dnia 15.05.2017r. wnioskodawcy o niezaleganiu z przekazaniem informacji istotnej dla rejestrów prowadzonych przez GDOŚ,
- opinię Urzędu Miejskiego w Szprotawie z 10.05.2017r. o braku potrzeby wydania decyzji środowiskowej wraz z pismem Beneficjenta z 09.05.2017r.,
- pozwolenia na budowę (decyzja Nr 178/2017) wydane przez Starostę Żagańskiego w dniu 04.05.2017r. wraz z wnioskiem Beneficjenta z 31.03.2017r.,
- oświadczenie wnioskodawcy o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 15.05.2017r.,

- wyciąg z księgi wieczystej nr ZG1G/00051415/2 dla działki ewidencyjnej nr 488/15 obręb 0002 położonej w Szprotawie, przy ul. Waszyngtona 5,
- decyzję nr NS-HDM/25/827/2016 z 14.09.2016r. wydaną przez Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żaganiu,
- deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 z dnia 25.04.2017r. wydaną przez RDOŚ w Gorzowie Wlkp. dla projektu „Przebudowa z rozbudową Przedszkola komunalnego nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie” wraz z wnioskiem Beneficjenta z 12.04.2017r.,

pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu, w szczególności umowę o dofinansowanie z załącznikami i wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie z 13.07.2017r. wraz z aneksami,
- wniosek o płatność o nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008,
- dokumentację dotyczącą realizacji projektu (faktury, protokoły odbioru, umowy z wykonawcami),
- stronę internetową Beneficjenta (<https://szprotawa.pl>).

W dniu 10.07.2019r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego inwestycji w miejscu jej realizacji, tj. w Przedszkolu w Szprotawie, przy ul. Waszyngtona 5. Ww. czynności wykonano w celu ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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 dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu (m.in. umowę o dofinansowanie z załącznikami oraz wniosek o płatność). Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. W dniu 10.07.2019r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji Projektu w celu weryfikacji czy założone w ramach Projektu dodatkowe rodzaje udogodnień niwelujących różnice w dostępie do infrastruktury dla osób niepełnosprawnych zostały zrealizowane.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1.	RPLB.09.03.01-08-0009/17-008	1.448.165,32 PLN

- dokumenty wskazane w części I.1 niniejszego protokołu, m.in. umowę o dofinansowanie wraz z aneksami, dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku o płatność,
- Plan kont Gminy Szprotawa na rok 2017 i 2018,
- zapisy ewidencji księgowej wyodrębnionego dla projektu konta 080-239 *Przebudowa z rozbudową Przedszkola komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie* – w zakresie ww. wydatków.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- 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 i zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu (m.in. wniosek o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie wraz z aneksami, wniosek o płatność, dokumentację dotyczącą realizacji wskaźników produktu / rezultatu) pod kątem ustalenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatu projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. czy ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie projektu z 13.07.2017r. wraz z aneksami,
- wniosek o płatność nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008,
- wydruk – Księga Główna (Obroty Kont): konto 130-11-3-14 *Dotacja przebudowa przedszkola* (za okres 01.01.2018r. – 31.12.2018r.),
- dokument elektroniczny z dnia 28.12.2018r. z rachunku bankowego Gminy Szprotawa, o numerze 47 1020 5402 0000 0702 0373 1528, prowadzonego w PKO BP S.A.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

a) Wniosek o dofinansowanie projektu pn. *Przebudowa z rozbudową Przedszkola komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie* nr RPLB.09.03.01-08-0009/17 z dnia 26.06.2017r. – zaktualizowany po ocenie formalnej i merytorycznej na poziomie Instytucji Zarządzającej (wydłużono termin realizacji projektu), stanowi załącznik do umowy o dofinansowanie.

W umowie Nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie projektu z dnia 13.07.2017r. z uwzględnieniem aneksów nr: RPLB.09.03.01-08-0009/17-01 z 28.12.2017r., RPLB.09.03.01-08-0009/17-02 z 27.04.2018r. i RPLB.09.03.01-08-0009/17-03 z 31.10.2018r., określono, m.in.:

- beneficjenta projektu: Gmina Szprotawa, ul. Rynek 45, NIP 9241000696,
- projekt: konkursowy, Typ I – *Inwestycje w infrastrukturę przedszkolną*, w trybie „wybuduj”, nie jest realizowany w partnerstwie, zakres interwencji 050 – *infrastruktura edukacyjna na potrzeby kształcenia i szkolenia zawodowego oraz kształcenia osób dorosłych*, forma finansowania 01 – *dotacja bezzwrotna*, bez pomocy publicznej,
- miejsce realizacji projektu: województwo lubuskie, powiat żagański, gmina Szprotawa,
- krótki opis projektu (część A8 WoD): przedmiotem projektu jest przedsięwzięcie polegające na przebudowie z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3 w Szprotawie wraz z jego doposażeniem w sprzęt dydaktyczny i zagospodarowaniem terenu,
- cel główny – poprawa stanu infrastruktury oświatowej w Gminie Szprotawa umożliwiającej rozwój dzieci w wieku przedszkolnym,
- okres realizacji projektu:
 - (wg umowy) rozpoczęcie realizacji – 01.09.2016r., zakończenie rzeczowe – 31.03.2018r., zakończenie finansowe – 30.04.2018r.,
 - (aneks 17-02) zakończenie rzeczowe – 15.05.2018r., zakończenie finansowe – 15.06.2018r.,
 - (aneks 17-03) zakończenie rzeczowe – 31.05.2018r., zakończenie finansowe – 29.06.2018r.
- wskaźniki:
 - ✓ produktu (kluczowe):

Nazwa wskaźnika	J.m.	Wartość docelowa wg	
		Umowy	Aneksu nr 17-03
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	szt.	1	1
Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej (CI 35)	osoby	140	140
Liczba wspartych obiektów infrastruktury przedszkolnej	szt.	1	1
Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami	szt.	1	1

✓ rezultatu:

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa wg Umowy	Wartość docelowa wg Aneksu nr 17-03
Wskaźniki kluczowe				
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa)	EPC	0	3	3
Wskaźniki specyficzne dla programu				
Liczba użytkowników infrastruktury przedszkolnej wspartej w programie	osoby / rok	0	140	140
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) - kobiety	[EPC]	0	3	3
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) - mężczyźni	[EPC]	0	0	0

- źródła finansowania projektu (w PLN) – wg zapisów umowy o dofinansowanie, część D4 WoD oraz aneksu nr 17-03:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Umowa o dofinansowanie</i>	<i>Aneks 17-03</i>
Całkowita wartość Projektu	5.429.445,26	5.820.983,15
Całkowite wydatki kwalifikowane	4.785.318,62	4.665.458,87
Dofinansowanie 85% ze środków EFRR (wkład UE)	4.067.520,76	3.965.639,95

- zakres finansowy (w PLN) – wg zapisów umowy o dofinansowanie, część D4 WoD z uwzględnieniem aneksu nr 17-03:

<i>Kategoria kosztu</i>	<i>Nazwa kosztu</i>	<i>Wydatki ogółem</i>	<i>Wydatki kwalifikowane</i>		<i>Dofinansowanie – 85%</i>
			<i>ogółem</i>	<i>w tym VAT</i>	
Zadanie 1 – Przygotowanie projektu					
Prace przygotowawcze	Wykonanie dokumentacji technicznej wraz z kosztorysem inwestorskim	48.900,00	43.760,61	8.182,88	37.196,51
	Studium wykonalności wraz z aktualizacją	14.760,00	14.760,00	2.760,00	12.546,00
<i>Suma</i>		63.660,00	58.520,61	10.942,88	49.742,51
Zadanie 2 – Realizacja rzeczowa inwestycji					
Wyposażenie	Wyposażenie w sprzęt dydaktyczny	181.160,79	181.160,79	33.875,59	153.986,67
Zagospodarowanie terenu	Zagospodarowanie terenu	252.962,83	76.565,04	14.317,04	65.080,28
Roboty budowlano-montażowe	Roboty budowlano-montażowe – Instalacje elektryczne	447.658,98	400.565,25	74.902,45	340.480,46
	Roboty budowlano-montażowe – Instalacje sanitarne	1.120.628,40	1.002.738,29	187.503,91	852.327,54
	Roboty budowlano-montażowe – Stolarka	336.539,54	301.135,58	56.309,91	255.965,24
	Roboty budowlano-montażowe – Roboty wykończeniowe	659.666,95	590.269,98	110.375,69	501.729,48
	Roboty budowlano-montażowe – Posadzki	181.453,81	162.364,86	30.360,91	138.010,13
	Roboty budowlano-montażowe – Konstrukcja dachu i pokrycie	459.971,70	411.582,67	76.962,61	349.845,26
	Roboty budowlano-montażowe – Roboty fundamentowe	326.606,96	292.247,90	54.647,98	248.410,71
	Roboty budowlano-montażowe – Roboty rozbiórkowe	104.550,00	93.551,34	17.493,34	79.518,63
	Roboty budowlano-montażowe – Roboty murarskie i ściany	1.157.145,76	1.035.414,02	193.614,00	880.101,91
	Roboty budowlano-montażowe – Roboty dodatkowe	497.167,53	31.490,00	5.888,37	26.766,48
<i>Suma</i>		5.725.513,25	4.579.085,72	856.251,80	3.892.222,79
Zadanie 3 – Prowadzenie inwestycji					
Nadzór	Nadzór inwestorski – inspektor nadzoru	29.335,50	25.378,14	4.745,51	21.571,41
Promocja projektu	Promocja projektu	2.474,40	2.474,40	462,69	2.103,24
<i>Suma</i>		31.809,90	27.852,54	5.208,20	23.674,65
<i>OGÓŁEM w projekcie koszty rzeczywiste</i>		5.820.983,15	4.665.458,87	872.402,88	3.965.639,95

W Projekcie nie przewidziano kosztów pośrednich (wydatków rozliczanych ryczałtowo). W zakresie kosztów w kategoriach zagospodarowania terenu przyległego do Przedszkola, przeznaczonego na plac zabaw oraz wyposażenia przedszkola w sprzęt dydaktyczny – będących elementem projektu, beneficjent zaplanował wydatki w kwotach niższych niż określone w limitach.

- b) Beneficjent zadeklarował w badanym wniosku o płatność nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008 kwotę wydatków: ogółem 2.169.890,06 PLN, kwotę wydatków kwalifikowanych 1.448.165,32 PLN, dofinansowanie 1.230.940,48 PLN, dochód ze sprzedaży złomu -2.000,32 PLN. Zadeklarowane wydatki kwalifikowane w kwocie 1.450.165,64 PLN dotyczyły realizacji n.w. zadań:

Wyszczególnienie	Wydatki wg umowy (z uwzgl. Aneksu nr 17-03) ogółem / kwalifikowalne / dofinansowanie (w PLN)	Wniosek o płatność ogółem / kwalifikowalne / dofinansowanie (w PLN)
Zadanie 2 Realizacja rzeczowa inwestycji		
Roboty budowlano-montażowe – Instalacje elektryczne	447.658,98 400.565,25 340.480,46	100.000,00 89.445,23 76.028,44
Roboty budowlano-montażowe – Instalacje sanitarne	1.120.628,40 1.002.738,29 852.327,54	529.827,65 474.030,70 402.926,09
Roboty budowlano-montażowe – Stolarka	336.539,54 301.135,58 255.965,24	136.539,54 122.155,58 103.832,24
Roboty budowlano-montażowe – Roboty wykończeniowe	659.666,95 590.269,98 501.729,48	323.460,46 289.398,79 245.988,97
Roboty budowlano-montażowe – Posadzki	181.453,81 162.364,86 138.010,13	100.000,00 89.471,85 76.051,07
Roboty budowlano-montażowe – Konstrukcja dachu i pokrycie	459.971,70 411.582,67 349.845,26	100.000,00 89.444,00 76.027,40
Wyposażenie – Wyposażenie w sprzęt dydaktyczny	181.160,79 181.160,79 153.986,67	181.160,79 181.160,79 153.986,67
Zagospodarowanie terenu – Zagospodarowanie terenu	252.962,83 76.565,04 65.080,28	192.962,83 76.565,04 65.080,28
Roboty budowlano-montażowe – Roboty dodatkowe	497.167,53 31.490,00 26.766,48	497.167,53 31.490,00 26.766,48
Zadanie 3 Prowadzenie inwestycji		
Promocja projektu – Promocja projektu	2.474,40 2.474,40 2.103,24	270,60 270,60 230,01
Nadzór – Nadzór inwestorski – inspektor nadzoru	29.335,50 25.378,14 21.571,41	8.500,66 6.733,06 5.723,10
Ogółem wydatki rzeczywiste:	5.820.983,15 4.665.458,87 3.965.639,95	2.169.890,06 1.450.165,64 1.232.640,75

- c) Na czas przeprowadzania audytu inwestycja została zakończona, spisano protokół odbioru końcowego oraz protokoły odbioru wyposażenia. Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych Gminy Szprotawa, a następnie przekazana Przedszkolu Nr 3 w Szprotawie (jednostki organizacyjnej Gminy), na podstawie Protokołu zdawczo-odbiorczego przekazania majątku trwałego i pozostałego majątku z dnia 29.06.2018r. (dokumenty opisano w części I.1 niniejszego protokołu).

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Szczegółowy zakres rzeczowo-finansowy objęty projektem opisano w pkt II.1) niniejszego protokołu.

W umowie nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie projektu, zmienionej aneksami wskazano: całkowita wartość projektu 5.820.983,15 PLN, wydatki kwalifikowane 4.665.458,87 PLN, dofinansowanie 3.965.639,95 PLN (nie więcej niż 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych) – całość jako EFRR. Okres realizacji Projektu: rozpoczęcie – 01.09.2016r., zakończenie rzeczowe – 31.05.2018r. (aneks 17-03), zakończenie finansowe – 29.06.2018r. (aneks 17-03). W przypadku Projektu nieobjętego pomocą publiczną wydatki są kwalifikowane, jeżeli zostały poniesione nie wcześniej niż od dnia 01.01.2014r. i nie później niż w dniu zakończenia finansowego realizacji projektu. Wydatki poniesione przed rozpoczęciem i po zakończeniu okresu kwalifikowalności wydatków dla Projektu, będą uznane za niekwalifikowane.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008 za okres 16.06.2018r. – 29.06.2018r., (sprawozdawczy, o refundację, końcowy) Beneficjent zadeklarował: wydatki ogółem

2.169.890,06 PLN, kwalifikowane 1.448.165,32 PLN (wg wyliczenia 1.450.165,64 PLN – 2.000,32 PLN), dochód odliczony od wniosku o płatność 2.000,32 PLN, kwota wnioskowana 1.230.940,48 PLN (refundacja).

Ustalono, iż dochód w kwocie brutto 2.000,32 PLN dotyczy sprzedaży złomu stali pozyskanego w wyniku prac rozbiórkowych związanych z przebudową i rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy u. Waszyngtona 5 w Szprotawie, wg faktury Vnr D3/FVs/2017/000695 z 31.07.2017r. wystawionej przez Gminę Szprotawa na rzecz PW MA-MET Małgorzata Adamcio, ul. Koszarowa 6/18, 67-300 Szprotawa.

Wyszczególnienie zadań, których dotyczyły zadeklarowane, w badanym wniosku o płatność, wydatki zawarto w tabeli w pkt II.1 lit. b) niniejszego protokołu. Szczegółowe zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków wskazano w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu. Jako wydatki kwalifikowane we wniosku o płatność Beneficjent wykazał wartości brutto faktur.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta złożonym wraz z wnioskiem o płatność za pośrednictwem SL2014 z dnia 08.11.2018r., nie ma on możliwości odzyskania VAT. Na podstawie przedłożonej dokumentacji wspierającej badany wniosek o płatność (faktury, dowody zapłaty) stwierdzono, iż we wniosku Beneficjent wykazał faktury wystawione w okresie od 22.05.2018r. do 19.06.2018r., płatności dokonano w okresie od 23.05.2018r. do 25.06.2018r.

Wydatki objęte wnioskiem zostały poniesione w okresie wpisującym się w okres wskazany w umowie o dofinansowanie (z uwzględnieniem aneksów). Wskazane we wniosku źródła finansowania to: środki wspólnotowe i krajowe środki publiczne (budżet JST) – wkład własny Beneficjenta nie mniejszy niż 15%.

Na czas przeprowadzania audytu inwestycja została zakończona, spisano protokoły odbioru końcowego oraz protokoły odbioru wyposażenia, a infrastruktura została przyjęta na stan środków trwałych Gminy i następnie przekazana Przedszkolu Nr 3 w Szprotawie (Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania majątku trwałego i pozostałego majątku z dnia 29.06.2018r.). W wyniku weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 10.07.2019r. w miejscu realizacji inwestycji (Przedszkole przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie) potwierdzono, wykonanie zadania inwestycyjnego w zakresie budynku przedszkola wraz z placem zabaw oraz wyposażenia (udokumentowanych wydatkami zadeklarowanymi w objętym badaniem wniosku o płatność). Zdjęcia wykonane w dniu 10.07.2019r. w miejscu realizacji projektu zaprezentowano w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Ad. 1 Roboty budowlane - nr referencyjny IR.271.11.2017

Przedmiot zamówienia „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie”, obejmował wykonanie robót montażowo-budowlanych oraz instalacyjnych oraz zagospodarowanie terenu dla ww. zadania.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono dnia 21.06.2017r. w BZP pod nr 536016-N-2017 – Roboty budowlane oraz w siedzibie zamawiającego – na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Beneficjenta – bip.wrota.lubuskie.pl/ugszprotawa/pl. Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 06.07.2017r., godz. 12.00 wpłynęły 2 oferty. Z protokołu postępowania, zatwierdzonego dnia 02.08.2017r. przez z-cę Burmistrza Szprotawy wynika, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty oraz nie wykluczono żadnego z wykonawców. Wybrana oferta nr 1 złożona przez PPHU JokPol Józef Kołodziej, Łaski, ul. Czereśniowa 25,63-620 Trzcinica za cenę brutto 4.942.634,93 PLN, była

najkorzystniejsza biorąc pod uwagę określone kryteria oceny, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Dnia 14.07.2017r. zawiadomiono Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, została zamieszczona również na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń.

Umowa nr **IR.272.14.2017** z dnia 26.07.2017r. zawarta została pomiędzy Gminą Szprotawa a Józefem Kołodziejem prowadzącym działalność gospodarczą pn. PPHU „JOKPOL” Józef Kołodziej, Laski, ul. Czereśniowa 25,63-620 Trzcinica na wykonanie robót budowlanych i innych czynności wynikających z SIWZ pn. „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie”. Wg § 2.1 przedmiot umowy obejmuje roboty budowlane i inne czynności wynikające z SIWZ, opisane dokumentacją projektową i SIWZ (stanowiącymi załącznik do umowy), zgodnie z ofertą Wykonawcy. Wg § 3 ust. 1 – Termin zakończenia robót ustalono na 31.03.2018r. Wg § 25 ust. 1 wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, ustalono na kwotę (wynagrodzenie ma charakter ryczałtowy) 4.942.634,93 PLN brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia oraz ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostały opublikowane w BZP dnia 01.08.2017r. pod nr 500006487-N-2017. i 200006604-N-2017.

W toku czynności Beneficjent przedłożył Aneksy zawarte do ww. umowy nr IR.272.14.2017 wraz z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych Nr 1/2018 :

- 1) Nr 1 zawarty dnia 23.03.2018r., zmiana w § 3 ust. 1 umowy – przedłużenie terminu zakończenia robót – do 15.03.2018r.
- 2) Nr 2 zawarty dnia 14.05.2018r., zmiana w § 3 ust. 1 umowy – przedłużenie terminu zakończenia robót – do 30.03.2018r.
- 3) Nr 3 zawarty dnia 21.05.2018r., zmiana w § 1 umowy – rozszerzono zakres o roboty budowlane nie objęte pierwotną umową, a niezbędne do prawidłowego funkcjonowania obiektu, zmiana w § 25.1 umowy – w wyniku zlecenia wykonania prac dodatkowych, zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 5.439.802,46 PLN brutto (wartość robót dodatkowych: 497 167,53 PLN)

Zmiany wprowadzone ww. aneksami związane były z wykonaniem robót dodatkowych w zakresie sieci kanalizacji deszczowej i sieci kanalizacji sanitarnej (do której Wykonawca miał włączyć projektowane przyłącze) jak również wykonania drenażu odwadniającego w związku z wysokim poziomem wód gruntowych.

Ad. 2 Dostawy – nr referencyjny IR.271.3.2018

Przedmiot zamówienia *Dostawa wyposażenia do Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie*, obejmował: dostawę sprzętu komputerowego (część I zamówienia) oraz dostawę wyposażenia (część II zamówienia).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono dnia 18.01.2018r. w BZP pod nr 507404-N-2018 oraz w siedzibie zamawiającego – na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Beneficjenta – bip.wrota.lubuskie.pl/ugszprotawa/pl. Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 02.02.2018r., godz. 12.00 wpłynęło 5 ofert (4 oferty na część I oraz 2 oferty na część II).

Z protokołu postępowania, zatwierdzonego dnia 26.02.2018r. przez Burmistrza Szprotawy wynika, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty oraz nie wykluczono żadnego z wykonawców.

Wybrane oferty złożone przez:

- Centrum Komputerowe Planeta M. Dejas, ul. Piwna 32, 43-100 Tychy, za cenę 95.460,75 PLN brutto (dla części I),

- Moje Bambino Sp. z o.o., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, za cenę 85.700,04 PLN brutto (dla części II)

były najkorzystniejsze biorąc pod uwagę określone kryteria oceny, wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu.

Dnia 06.02.2018r. zawiadomiono Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (dla obu części zamówienia). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń.

W dniu 19.02.2018r. pomiędzy Gminą Szprotawa, a wybranymi wykonawcami zawarte zostały umowy:

- nr **IR.272.5.2018** zawarta z Marcinem Dejas prowadzącym działalność gospodarczą pn. Marcin Dejas Centrum Komputerowe „Planeta”, ul. Piwna 32, 43-100 Tychy na dostawę oraz montaż asortymentu zgodnie z zestawieniem stanowiącym zał. nr I.1 do SIWZ dla postępowania pn. *Dostawa wyposażenia do Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie* oraz niniejszej umowy – część I zamówienia. Wg § 2 ust. 1 – Termin realizacji zamówienia: od dnia podpisania umowy do 30.03.2018r. Wg § 3 ust. 1 za należyte i terminowo zrealizowany przedmiot umowy, Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 95.460,75 PLN brutto;
- nr **IR.272.4.2018** zawarta z „Moje Bambino” Sp. z o.o. Sp. K., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź na dostawę oraz montaż asortymentu zgodnie z zestawieniem stanowiącym zał. nr I.1 do SIWZ dla postępowania pn. *Dostawa wyposażenia do Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie* oraz niniejszej umowy – część II zamówienia. Wg § 2 ust. 1 – Termin realizacji zamówienia: od dnia podpisania umowy do 30.03.2018r. Wg § 3 ust. 1 za należyte i terminowo zrealizowany przedmiot umowy, Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 85.700,04 PLN brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP dnia 19.02.2018r. pod nr 500036405-N-2018.

W toku czynności Beneficjent przedłożył Aneksy zawarte do ww. umów nr IR.272.4.2018 i nr IR.272.5.2018:

- Nr 1 z dnia 22.03.2018r., zmiana w § 2 umowy – przedłużenie terminu realizacji zamówienia – do 15.05.2018r.
- Nr 2 z dnia 14.05.2018r., zmiana w § 2 umowy – przedłużenie terminu zakończenia robót – do 30.05.2018r.

Przyczyną zmiany dat zakończenia realizacji dostaw i montażu (jej wydłużenia) był fakt, że przebudowywany obiekt, do którego Wykonawca był zobowiązany dostarczyć i zamontować (zainstalować) wyposażenie nie był na dzień zawarcia Aneksów w takim stanie zaawansowania robót budowlanych i wykończeniowych, aby można było przeprowadzić montaż asortymentu będącego przedmiotem zamówienia.

Wyłonienie wykonawcy w zakresie wydatków nadzór inwestorski:

Zgodnie z zapisem § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie (z uwzględnieniem postanowień aneksów) Beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach Projektu poprzez zastosowanie ustawy Pzp lub zasad dotyczących realizacji pozostałych zamówień określonych w Wytycznych (...), w takim zakresie, w jakim ustawa i/lub odpowiednia wersja Wytycznych, mają zastosowanie do Beneficjenta.

We wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy zawartej w dniu 13.07.2017r. Beneficjent w części D4. *Zakres finansowy*, kategoria kosztów *Nadzór*, wykazał m.in. wydatki kwalifikowane 71.547,25 PLN (wydatki ogółem: 79.950,00 PLN).

W audytowanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał wydatki w kategorii *Nadzór* w łącznej kwocie 8.500,66 PLN (wydatki kwalifikowane – 6.733,06 PLN) udokumentowane fakturą VAT Nr 24/2018 z 19.06.2018r. wystawioną przez Firmę Projektowo-Consultingową „EKO-ENERGIA”.

W trakcie audytu w odniesieniu do ww. postępowania *Pełnienie obowiązku nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie”* ustalono, że:

- wartość szacunkową zamówienia Beneficjent ustalił w dniu 29.05.2017r. na podstawie cen rynkowych przedmiotu zamówienia, na wartość netto 65.000,00 PLN,
- Zamawiający wszczął postępowanie na Pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie” zamieszczając w dniu 13.06.2017r. zapytanie ofertowe wraz z projektem umowy w Biuletynie Informacji Publicznej (bip.wrota.lubuskie.pl),
- w zapytaniu ofertowym oraz zał. nr 1 wskazano, m.in.: opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, termin składania ofert: do dnia 21.06.2017r. godz. 14:00, termin realizacji zamówienia, warunki i zmiany umowy, kryteria oceny i opis sposobu przyznawania punktacji (cena: 90%, doświadczenie 10%),

Z postępowania sporządzony został *Protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego* z datą 22.06.2017r. (oraz sprostowanie do ww. Protokołu sporządzone dnia 26.06.2017r.). Zgodnie z zapisami ww. Protokołu:

- w odpowiedzi na zapytanie ofertowe w określonym terminie wpłynęły nw. oferty:

Lp.	Oferent	Cena ogółem brutto (w PLN)	Punktacja
1	Firma Projektowo-Consultingowa „EKO-ENERGIA” ul. Sulechowska 4a/404, 65-119 Zielona Góra	29.335,50	100
2	Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych P. Owsiański, ul. Dekoracyjna 3p5/2, 55-722 Zielona Góra	92.250,00	38,62
3	Projektowanie i Nadzory Budowlane K. Jasiński, ul. Poznańska 25/5, 68-200 Żary	43.050,00	66,33
4	Przedsiębiorstwo Usług Budowlano-Instalacyjnych USBUD J. Raszczyk, ul. Osiedlowa 1, 67-120 Kozuchów	62.730,00	47,09

- na podstawie przyjętych kryteriów wybrano ofertę Firmy Projektowo-Consultingowej „EKO-ENERGIA” za cenę 29.335,50 PLN brutto, która była ofertą najkorzystniejszą i spełniała warunki udziału w postępowaniu. Informację o wyniku postępowania Beneficjent zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.06.2017r.,
- Umowy z wyłonionym podmiotem (Firma Projektowo-Consultingowa „EKO-ENERGIA”) Beneficjent zawarł w dniach:
 - 30.06.2017r. nr IR.272.6.2017.17 na nadzór inwestorski nad realizacją prac rozbiórkowych związanych z „Przebudową z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie” na kwotę brutto 1.000,00 PLN (termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia uzależniony został od przebiegu prac rozbiórkowych, dla których wstępnie ustalony termin to 31.07.2017r.),
 - 01.08.2017r nr IR.272.6.2017.18 na nadzór inwestorski nad realizacją prac budowlano-instalacyjnych związanych z „Przebudową z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie” na kwotę brutto 28.335,50 PLN (termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia uzależniony został od przebiegu prac budowlanych, dla których wstępnie ustalony termin to 31.03.2018r.),

W dniu 19.06.2018r. wykonawca w związku z nadzorem inwestorskim nad realizacją prac budowlano-instalacyjnych (które zostały zakończone w dniu 30.05.2018r. – Protokół odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych Nr 6 z 08.06.2018r.) wystawił na rzecz Gminy Szprotawa fakturę Nr 24/2018 na kwotę brutto 8.500,66 PLN. Beneficjent dokonał zapłaty przelewem na rzecz

wykonawcy w dniu 25.06.2018r. Wydatki dotyczące przedmiotowego zamówienia Beneficjent rozliczył (w części) we wniosku o płatność nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008.

Wylonięcie wykonawcy w zakresie wydatków na promocję projektu:

Zgodnie z zapisem § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie (z uwzględnieniem postanowień aneksów):

- (ust. 1) Beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu poprzez zastosowanie ustawy Pzp lub zasad dotyczących realizacji pozostałych zamówień określonych w Wytycznych (...), w takim zakresie, w jakim ustawa i/lub odpowiednia wersja Wytycznych, mają zastosowanie do Beneficjenta,
- (ust. 2 wg umowy) – w przypadku wydatku o wartości poniżej 20 tys. PLN netto Beneficjent zobowiązany jest zrealizować wydatek w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy (uwzględniając aneks nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-01 z 28.12.2017r.), wydatki kwalifikowane w kategorii kosztów *Promocja projektu* stanowią 7.995,00 PLN (część D4. *Zakres finansowy*). W ramach Projektu dla ww. kategorii wydatków zaplanowano opracowanie, wykonanie, dostawę i montaż tablicy informacyjno-promocyjnej oraz tablicy pamiątkowej, opracowanie i wykonanie naklejek informacyjnych na zakupione wyposażenie, publikację dwóch ogłoszeń prasowych.

W audytowanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał wydatki w kategorii *Promocja projektu* wydatki w łącznej kwocie 270,60 PLN (odpowiadającej wydatkom kwalifikowanym) udokumentowane fakturą VAT Nr FV/0347/18 z 05.06.2018r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „GRAFFITI” K. Grabowski.

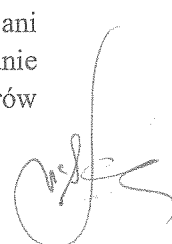
W trakcie audytu w odniesieniu do ww. wydatku ustalono, że Beneficjent w dniu 26.04.2018r. zlecił Przedsiębiorstwu Handlowo-Usługowemu „GRAFFITI” K. Grabowski, opracowanie graficzne, wykonania, dostawy i montaż jednostronnej tablicy pamiątkowej za kwotę brutto 270,60 PLN. Termin wykonania usługi: do 15.05.2018r. Wykonawca ww. usługi wystawił na rzecz Beneficjenta fakturę nr FV/0347/18 z 05.06.2018r. na kwotę brutto 270,60 PLN. W dniu 25.06.2018r. Beneficjent dokonał zapłaty za ww. usługę na rzecz wykonawcy. Wydatki z tytułu zakupu tablicy pamiątkowej Beneficjent wykazał we wniosku o płatność nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Wg zapisów Studium Wykonalności przedmiotem projektu jest rozbudowa i przebudowa budynku Przedszkola Komunalnego nr 3 oraz doposażenie Przedszkola w sprzęt dydaktyczny, jak również modernizacja przedszkolnego placu zabaw w ramach zagospodarowania terenu.

Beneficjent wraz z wnioskiem o dofinansowanie przedłożył, m.in.:

- dokument *Analiza oddziaływania na środowisko (...)*, zgodnie z którym przedsięwzięcie nie jest objęte żadnym z załączników do Dyrektywy. Przedsięwzięcie polegające na przebudowie z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3 w Szprotawie wraz z jego doposażeniem w sprzęt dydaktyczny i zagospodarowaniem terenu, ze względu na swój charakter nie zakwalifikowało się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,
- oświadczenie wnioskodawcy o braku konieczności przeprowadzenia postępowania w sprawie OOS z dnia 15.05.2017r. – zgodnie z którym, projekt „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie” nie jest ujęty w żadnym załączniku ani I ani II do Dyrektywy, nie kwalifikuje się do przedsięwzięć, dla których wymagane jest uzyskanie decyzji OOS, nie należy do inwestycji wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010r.,



- deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z 20.04.2017r. wystawioną przez RDOŚ w Gorzowie Wlkp. – zgodnie z którą projekt nie przyczyni się do pogorszenia stanu wód podziemnych i powierzchniowych oraz do nieosiągnięcia celów środowiskowych przedstawionych w zaktualizowanym Planie gospodarowania wodami na obszarze dorzecza Odry,
- opinię Wydziału Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Szprotawie z 10.05.2017r. o braku potrzeby wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. W uzasadnieniu wskazano, iż dla planowanego przedsięwzięcia, znajdującego się na terenie, dla którego Gmina nie posiada obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego, na nieruchomości o powierzchni 0,74ha, na obszarze nie objętym formami ochrony przyrody, nie jest wymagana decyzja środowiskowa,
- decyzję Nr 178/2017 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wydaną przez Starostę Żagańskiego w dniu 04.05.2017r.,
- oświadczenie wnioskodawcy o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 15.05.2017r.,
- deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 z dnia 25.04.2017r. wydaną przez RDOŚ w Gorzowie Wlkp. dla projektu „Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie”. Opiniowany projekt realizowany będzie w terenie antropogenicznie przekształconym i przekształcanym Szprotawy. Planowane działania inwestycyjne obejmować będą przebudowę i rozbudowę budynku przedszkola na wolnostojący obiekt dwukondygnacyjny, częściowo podpiwniczony oraz wyposażenie dydaktyczne pomieszczeń i placu zabaw. Projekt realizowany będzie poza obszarami NATURA 2000, w odległości co najmniej 1,2 km od stanowisk gatunków zwierząt oraz siedlisk przyrodniczych (Małomickie Łęgi PLH080046) i co najmniej 2,3 km od stanowisk gatunków ptaków oraz siedlisk (Bory Dolnośląskie PLB020005). Można uznać, iż wnioskowane zamierzenie inwestycyjne nie wpłynie znacząco negatywnie na właściwy stan ochrony siedlisk przyrodniczych oraz gatunki roślin i zwierząt, dla ochrony których stworzona została Europejska Sieć Ekologiczna NATURA 2000. Przeprowadzenie oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 Dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.
- oświadczenie z dnia 15.05.2017r. wnioskodawcy o niezaleganiu z przekazaniem informacji istotnej dla rejestrów prowadzonych przez GDOŚ.

Realizowane przedsięwzięcie, nie zostało zdefiniowane w załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014r. Nie należy ono również do inwestycji wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 71).

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Na podstawie przedłożonych dokumentów, przeanalizowano ścieżkę w zakresie występowania pomocy publicznej. Projekt polega na przebudowie z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3 w Szprotawie wraz z jego doposażeniem w sprzęt dydaktyczny oraz zagospodarowaniu terenu Placu zabaw, w ramach Osi Priorytetowej 9. Infrastruktura społeczna, Poddziałanie 9.3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej – projekty realizowane poza formułą ZIT i realizowany był przez (JST) Gminę Szprotawa.

Zgodnie z postanowieniami umowy nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie z dnia 13.07.2017r. z uwzględnieniem zapisów zawartych aneksów, przyznane Beneficjentowi w ramach

projektu dofinansowanie (nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu) to środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W przypadku przedmiotowej inwestycji mamy do czynienia z działaniami w infrastrukturę obiektów edukacyjnych Gminy (przedszkole). Dzięki przedsięwzięciu poprawie ulegnie stan infrastruktury oświatowej w Gminie Szprotawa umożliwiającą rozwój dzieci w wieku przedszkolnym. Nowa infrastruktura skierowana jest do mieszkańców Gminy Szprotawa i będzie dostępna na równych i niedyskryminujących zasadach dla wszystkich. Wnioskodawca nie zatrzymuje dla siebie korzyści wynikających z otrzymanego dofinansowania, transferuje je do mieszkańców Gminy.

Tym samym udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Beneficjent w ramach projektu zadeklarował wydatki na promocję Projektu (m.in. opracowanie graficzne, wykonanie, dostawa oraz montaż jednostronnej tablicy pamiątkowej) – zadanie 3. *Prowadzenie inwestycji*, kategoria kosztów *Promocja projektu*. We wniosku o płatność Nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008 Beneficjent zadeklarował w ramach ww. kategorii *Promocja projektu* wydatki w kwocie 270,60 PLN udokumentowane fakturą nr FV/0347/18 z 05.06.2018r. wystawioną przez PHU „GRAFFITI” Krystian Grabowski, ul. Przejazdowa 5, 67-300 Szprotawa. Zadeklarowane wydatki dotyczą opracowania graficznego, wykonania, dostawy oraz montażu tablicy pamiątkowej i zostały poniesione w dniu 25.06.2018r. Do faktury dołączony jest Protokół odbioru z 15.05.2018r.

Zgodnie z zapisami § 14 umowy o dofinansowanie *Obowiązki w zakresie informacji i promocji* – beneficjent jest zobowiązany do: informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków Programu, stosowania zapisów zawartych w „*Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020...*”. Wg Podręcznika wnioskodawcy (...) tablica informacyjna / pamiątkowa muszą zawierać: nazwę beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, zestaw logo – znaki FE i UE oraz herb lub oficjalne logo promocyjne województwa, adres portalu www.mapadotacji.gov.pl.

W toku audytu stwierdzono, iż faktury zostały opatrzone informacją o treści *Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*. Na dołączonych do faktur załącznikach wskazano m.in. nazwę i nr projektu, numer umowy o dofinansowanie, a także zamieszczono pasek logotypów zawierającym: znak i napis *Fundusze Europejskie Program Regionalny*, logo województwa z dopiskiem *Lubuskie Warte zachodu*, znak Unii Europejskiej z dopiskiem *Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*. W toku przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne Beneficjent każdorazowo informował o współfinansowaniu zamówienia ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczono z datą 14.08.2017r. (aktualizacja 05.11.2018r.) informacje o projekcie pn. *Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie*”, jn.:

- przedmiotem projektu jest przedsięwzięcie polegające na przebudowie z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie wraz z jego wyposażeniem w sprzęt dydaktyczny i zagospodarowaniem terenu. W miejscu istniejącego przedszkola powstanie wolno stojący, dwukondygnacyjny budynek w części administracyjnej piętrowy, w pozostałych częściach parterowy z wykorzystaniem istniejącej piwnicy, wyjazdu, parkingu i placu zabaw. (...),
- celem głównym projektu jest Poprawa stanu infrastruktury oświatowej w Gminie Szprotawa umożliwiającą rozwój dzieci w wieku przedszkolnym,

- w wyniku realizacji przedmiotowej inwestycji nastąpi znaczna poprawa warunków lokalowych niezbędna dla rozwoju i jakości prowadzonych zajęć edukacji przedszkolnej. Zwiększy się dostępność do nowoczesnej infrastruktury edukacji przedszkolnej. Placówka będzie dostosowana do potrzeb dzieci niepełnosprawnych. Wyposażona ona zostanie w brakujący sprzęt dydaktyczny umożliwiający prowadzenie nowych zajęć edukacyjnych. (...),
- projekt współfinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, osi priorytetowej 9 „Infrastruktura społeczna”, działania 9.3. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej”, poddziałania 9.3.1 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej – projekty realizowane poza formułą ZIT”.

Ww. informacja opatrzona została paskiem logotypów zawierającym logo i znaki m.in.: Funduszy Europejskich z dopiskiem *Fundusze Europejskie Program Regionalny*, województwa z dopiskiem *Lubuskie Warte zachodu* oraz Unii Europejskiej z dopiskiem *Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

Podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu (Przedszkole przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie) stwierdzono, iż przy wejściu do Przedszkola znajduje się tablica pamiątkowa zawierająca logo i znaki: Fundusze Europejskie z odniesieniem słownym *Fundusze Europejskie Program Regionalny*, województwa lubuskiego z dopiskiem „*Lubuskie Warte zachodu*” oraz Unii Europejskiej z odniesieniem słownym *Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*, jak również tytuł projektu „*Przebudowa z rozbudową przedszkola Komunalnego Nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie*”, cel projektu „*Poprawa stanu infrastruktury oświatowej w Gminie Szprotawa umożliwiającej rozwój dzieci w wieku przedszkolnym*” oraz nazwę beneficjenta i odniesienie do adresu www.mapadotacji.gov.pl. Na zakupionym w ramach projektu wyposażeniu znajdują się naklejki zawierające informacje o współfinansowaniu zakupu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 a także odpowiedni pasek logotypów.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Przedmiotem projektu jest przedsięwzięcie polegające na przebudowie z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3 w Szprotawie wraz z jego doposażeniem w sprzęt dydaktyczny i zagospodarowanie terenu. W ramach projektu przewidziano m.in. zastosowanie w budynku Przedszkola dodatkowych rodzajów udogodnień niwelujących różnice w dostępie do infrastruktury dla osób niepełnosprawnych np. niedowidzących, niedosłyszących, osób z niepełnosprawnością intelektualną.

Zgodnie z zapisami pkt II.3.8 Studium Wykonalności dla Projektu:

- ✓ *Polityka zrównoważonego rozwoju – POZYTYWNY WPLYW*: Działania podejmowane w celu realizacji rozwoju to działania zwiększające konkurencyjność, przeciwdziałające zmianom klimatu oraz zapewniające czystą i efektywną energię. Realizacja zasady zrównoważonego rozwoju sprowadza się między innymi do: ograniczenia zanieczyszczeń emitowanych do środowiska, w tym zwłaszcza powietrza oraz wody już na etapie projektowania rozwiązań technologicznych, wspierania zwiększenia efektywności energetycznej i pozyskiwanie energii z niskoemisyjnych źródeł z maksymalnym wykorzystaniem lokalnej bazy surowcowej, a także energooszczędnego budownictwa, co w pełni pokrywa się z celami przedmiotowego projektu (pozytywny wpływ),
- ✓ *Polityka równości szans i niedyskryminacji – POZYTYWNY WPLYW*: Osobami korzystającymi pośrednio z efektów projektu będą mieszkańcy Gminy (w tym z terenów wiejskich o ograniczonym rozwoju edukacji) bez względu na płeć, pochodzenie, wykształcenie, wyznanie, sytuację socjoekonomiczną, rasę, kolor skóry, religię, światopogląd, niepełnosprawność lub

orientację seksualną. W wyniku realizacji projektu zostaną zmniejszone bariery w dostępie do usług edukacyjnych oferowanych przez Beneficjenta, w tym w szczególności dla osób niepełnosprawnych.

W zakresie realizacji projektu Beneficjent założył do osiągnięcia wskaźnik produktu: *liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1 szt.* W ramach audytu badaniem objęto wnioski o płatność (sprawozdawczy, o refundację, końcowy) nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008, w którym Beneficjent wskazał, iż Projekt jest realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych, w zakresie ww. wskaźnika – stopień realizacji 100% (1 szt.).

W wyniku weryfikacji postępu rzeczowego w miejscu realizacji inwestycji (Przedszkole w Szprotawie, przy ul. Waszyngtona 5) dokonanej w dniu 10.07.2019r., stwierdzono, iż obiekt posiada udogodnienia niwelujące różnice w dostępie do infrastruktury dla osób niepełnosprawnych (m.in. podjazdy dla osób niepełnosprawnych, dostosowanie węzłów sanitarnych dla osób niepełnosprawnych, oznaczenia sal przedszkolnych przystosowane do odczytu w języku Braille'a, oznaczenia posadzek w ciągach komunikacyjnych ułatwiające komunikację dzieci niedowidzących, system wspomaganie słuchu z pętlą indukcyjną).

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- ✓ Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, których szczegółowe zestawienie zaprezentowano w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu;
- ✓ wszystkie faktury wystawione zostały na Beneficjenta, tj. Gminę Szprotawa, ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa, NIP 9241000696;
- ✓ zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki wynikają z przedstawionych faktur i dowodów zapłaty oraz zostały poniesione przez Beneficjenta z prowadzonego dla projektu rachunku bankowego Gminy Szprotawa o nr 47 1020 5402 0000 0702 0373 1528;
- ✓ dowody potwierdzające poniesienie wydatków zostały opisane w sposób umożliwiający ich przypisanie określonym pozycjom w tabeli D4 - zakres finansowy WoD, tj. określono m.in.: *nazwę projektu, nr projektu, nazwę zadania, kategorię kosztu, nazwę kosztu, nr księgowy, informację, iż sprawdzono pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, dekretację, zatwierdzenie do wypłaty, informację czy zakup, którego dokument dotyczy, podlega ustawie PZP, wartość wydatku kwalifikowalnego, klasyfikację budżetową.* Powyższe informacje zostały umieszczone na odwrocie faktur i w załączniku. Na pierwszej stronie dokumentu zawarto informację, iż „Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego”;
- ✓ objęte badaniem wydatki zostały przez Beneficjenta ujęte w wyodrębnionej dla zadania (*Przebudowa z rozbudową przedszkola Komunalnego Nr 3, przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie*) ewidencji księgowej – konto 080-239, w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji i powiązanie z dokumentem źródłowym;
- ✓ w zakresie wydatków dotyczących robót budowlano-montażowych oraz usługi nadzoru nad inwestycją, Beneficjent wykazał część wydatku odnoszącą się do współfinansowanego projektu.

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

W umowie nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie projektu z 13.07.2017r., zmienionej aneksami wskazano:

- ✓ całkowita wartość projektu 5.820.983,15 PLN, wydatki kwalifikowane 4.665.458,87 PLN, dofinansowanie 3.965.639,95 PLN (85%) – całość jako EFRR, wkład własny 699.818,92 PLN;
- ✓ okres realizacji: rozpoczęcie – 01.09.2016r., zakończenie rzeczowe – 31.05.2018r., zakończenie finansowe – 29.06.2018r.,
- ✓ wskaźniki produktu i rezultatu, które szczegółowo opisano w pkt II.1) lit. a) niniejszego protokołu.

Ponadto § 10 umowy o dofinansowanie z uwzględnieniem aneksów, wskazuje, iż Beneficjent jest zobowiązany do:

- osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego na poziomie określonym we wniosku o dofinansowanie,
- wartość docelowa wskaźnika produktu powinna zostać osiągnięta najpóźniej w dniu zakończenia rzeczowej lub finansowej realizacji projektu (w zależności od tego, który termin jest późniejszy),
- wykazania osiągniętych wskaźników produktu najpóźniej we wniosku o płatność końcową,
- osiągnięcia wskaźników rezultatu bezpośredniego w terminie do 12 miesięcy od zakończenia finansowej lub rzeczowej realizacji Projektu (...).

Z objętego badaniem wniosku o płatność wynikają nw. dane finansowe (część Podsumowanie):

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem / kwalifikowalne (w PLN)		
	Wniosek o dofinansowanie (właściwy dla końcowego WoP.)	Wniosek o płatność (narastająco od początku realizacji projektu)	Wniosek o płatność (w okresie sprawozdawczym)
<i>WoP nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008 za okres 16.06.2018r.-29.06.2018r.</i>			
Zadanie 1 Przygotowanie projektu	63.660,00	63.660,00	0,00
	58.520,61	58.520,61	0,00
Prace przygotowawcze – wykonanie dokumentacji technicznej wraz z kosztorysem inwestorskim	48.900,00	48.900,00	0,00
	43.760,61	43.760,61	0,00
Prace przygotowawcze – Studium wykonalności wraz z aktualizacją	14.760,00	14.760,00	0,00
	14.760,00	14.760,00	0,00
Zadanie 2 Realizacja rzeczowa inwestycji	5.725.513,25	5.725.513,25	2.161.118,80
	4.579.085,72	4.579.085,72	1.443.161,98
Roboty budowlano-montażowe – Instalacje elektryczne	447.658,98	447.658,98	100.000,00
	400.565,25	400.565,25	89.445,23
Roboty budowlano-montażowe – Instalacje sanitarne	1.120.628,40	1.120.628,40	529.827,65
	1.002.738,29	1.002.738,29	474.030,70
Roboty budowlano-montażowe – Stolarka	336.539,54	336.539,54	136.539,54
	301.135,58	301.135,58	122.155,58
Roboty budowlano-montażowe – Roboty wykończeniowe	659.666,95	659.666,95	323.460,46
	590.269,98	590.269,98	289.398,79
Roboty budowlano-montażowe – Posadzki	181.453,81	181.453,81	100.000,00
	162.364,86	162.364,86	89.471,85
Roboty budowlano-montażowe – Konstrukcja dachu i pokrycie	459.971,70	459.971,70	100.000,00
	411.582,67	411.582,67	89.444,00
Roboty budowlano-montażowe – Roboty fundamentowe	326.606,96	326.606,96	0,00
	292.247,90	292.247,90	0,00
Roboty budowlano-montażowe – Roboty rozbiórkowe	104.550,00	104.550,00	0,00
	93.551,34	93.551,34	0,00
Wypożyczenie – Wypożyczenie w sprzęt dydaktyczny	181.160,79	181.160,79	181.160,79
	181.160,79	181.160,79	181.160,79
Zagospodarowanie terenu – Zagospodarowanie terenu	252.962,83	252.962,83	192.962,83
	76.565,04	76.565,04	76.565,04
Roboty budowlano-montażowe – Roboty murarskie i ściany	1.157.145,76	1.157.145,76	0,00
	1.035.414,02	1.035.414,02	0,00
Roboty budowlano-montażowe – Roboty dodatkowe	497.167,53	497.167,53	497.167,53
	31.490,00	31.490,00	31.490,00

Zadanie 3 Prowadzenie inwestycji	31.809,90	31.809,90	8.771,26
	27.852,54	27.852,54	7.003,66
Promocja projektu – Promocja projektu	2.474,40	2.474,40	270,60
	2.474,40	2.474,40	270,60
Nadzór – Nadzór inwestorski – inspektor nadzoru	29.335,50	29.335,50	8.500,66
	25.378,14	25.378,14	6.733,06
Ogółem wydatki rzeczywiste:	5.820.983,15	5.820.983,15	2.169.890,06

Informacje finansowe wg ww. wniosku o płatność (*narastająco*): wydatki ogółem 5.820.983,15 PLN, wydatki kwalifikowane 4.665.458,87 PLN, dofinansowanie 3.965.639,93 PLN. Wg danych z SL2014 złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność końcową, został zatwierdzony w dniu 17.12.2018r.

W sekcji *Wskaźniki Produktu* badanego wniosku o płatność określono:

Nazwa wskaźnika	J.m.	Wartość docelowa wg Umowy / aneksów	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	szt.	1	1
Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami	szt.	1	1
Liczba wspartych obiektów infrastruktury przedszkolnej	szt.	1	1
Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej (CI 35)	osoby	140	140

W sekcji *Wskaźniki rezultatu* badanego wniosku o płatność określono:

Nazwa wskaźnika	J.m.	Wartość docelowa wg Umowy / aneksów	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym (jak również narastająco)
Liczba użytkowników infrastruktury przedszkolnej wspartej w programie	[osoby /rok]:	140	0
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) - kobiety	[EPC]	3	0
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) - mężczyźni	[EPC]	0	0
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa)	[EPC]	3	0

Wartość osiągnięta wskaźników produktu – stopień realizacji 100%, wskaźników rezultatu – 0%.

Na podstawie przedłożonych w toku audytu protokołu odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych Nr 6 sporządzonego w dniu 08.06.2018r., protokołów zdawczo-odbiorczych z 28.05.2018r. i z 30.05.2018r. a także dowodów OT ustalono, iż Beneficjent zakończył realizację projektu. Na podstawie dowodów OT, PT oraz Protokołu zdawczo-odbiorczego z 29.06.2018r. przedmiot projektu o łącznej wartości 5.994.622,87 PLN (środki trwale o wartości 5.824.447,21 PLN, pozostałe środki trwale o wartości 157.084,77 PLN oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 13.090,89 PLN) został przekazany dla Przedszkola nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie. Ponadto Beneficjent przedłożył sprawozdania z działalności w zakresie funkcjonowania infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu, arkusz Zespołu Przedszkolnego w Szprotawie na rok szkolny 2018/19 obowiązujący od 01.09.2018r. oraz Dzienniki zajęć Przedszkola rok szkolny 2018/2019, dokumentujące osiągnięcie założonego potencjału objętego wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi (w liczbie 140 dzieci).

Ponadto z przedłożonych w toku audytu umów o pracę wynika, że po zakończeniu realizacji projektu zatrudnione w Przedszkolu przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie zostały trzy osoby (kobiety) – dwie osoby na stanowisku nauczyciela oraz jedna na stanowisku woźna oddziałowa.

W dniu 10.07.2019r. w trakcie wizytacji w miejscu realizacji projektu, potwierdzono dostosowanie powstałej infrastruktury do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W umowie nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-00 o dofinansowanie z 13.07.2017r. zmienionej ww. aneksami wskazano:

- całkowita wartość projektu 5.820.983,15 PLN, wydatki kwalifikowane 4.665.458,87 PLN, dofinansowanie 3.965.639,95 PLN (85%) – całość jako EFRR, wkład własny 699.818,92 PLN,
- rachunek bankowy 47 1020 5402 0000 0702 0373 1528 (§ 5 ust. 2),
- dofinansowanie przekazywane jest na rachunek bankowy Beneficjenta przez BGK w formie zaliczki lub refundacji na wskazany przez beneficjenta rachunek bankowy w terminie nie dłuższym niż 90 dni, licząc od dnia złożenia kompletnego prawidłowo wypełnionego wniosku o płatność. Płatność końcowa zostanie przekazana Beneficjentowi po poświadczeniu przez Instytucję Zarządzającą faktycznego i prawidłowego poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalności (...) potwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu lub wdrożenia zaleceń pokontrolnych (...) dostępności środków finansowych na rachunkach bankowych BGK.

W toku audytu badaniem objęto wnioski o płatność Nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008 za okres 16.06.2018r. – 29.06.2018r. (sprawozdawczy, o refundację, końcowy) – wpływ do IZ: 05.12.2018r., w którym Beneficjent zadeklarował: wydatki ogółem 2.169.890,06 PLN, kwalifikowane 1.448.165,32 PLN (wg wyliczenia 1.450.165,64 PLN – 2.000,32 PLN – dochód), kwota wnioskowana 1.230.940,48 PLN (refundacja). IZ RPO-L2020 zakończyła weryfikację wniosku i dokonała jego zatwierdzenia z datą 17.12.2018r., za kwalifikowane uznając wydatki w kwocie 1.448.165,32 PLN, dofinansowanie 1.230.940,48 PLN (źródła finansowania: środki wspólnotowe 1.230.940,48 PLN, krajowe środki publiczne (budżet JST) – 217.224,84 PLN, prywatne 0,00 PLN).

O pozytywnej weryfikacji ww. wniosku o płatność IZ RPO-L2020 poinformowała Beneficjenta za pomocą SL2014. W dniu 28.12.2018r. na wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta (o numerze: 47 1020 5402 0000 0702 0373 1528) wpłynęła kwota 1.230.940,48 PLN z Ministerstwa Finansów tyt. RPLB.09.03.01-08-0009/17 środki z budżetu środków europejskich.

Wpływ środków Beneficjent zaksięgował w Księdze Głównej – konto 130-11-3-14 Dotacja przebudowa przedszkola z datą 28.12.2018r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Wszystkie udostępnione do badania dokumenty zwrócono Beneficjentowi.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Beneficjentowi w jego siedzibie.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, zadeklarowanych we wniosku o płatność Nr RPLB.09.03.01-08-0009/17-008.
2. Zdjęcia wykonane w dniu 10.07.2019r. w miejscu realizacji Projektu.

PODPISY:

Osoby reprezentujące Beneficjenta:

BURMISTRZ
Mirośław Gąsik *Mirośław Gąsik* ...
Barbara Wierzbicka *Barbara Wierzbicka*

Osoby przeprowadzające audyt:

Główny ekspert skarbowy
Ida Adamska *Ida Adamska*
23.07.2019r.

Anna Bahrij *Bahrij Anna*

Marek Rzeszutek *nieobecny w pracy 23.07.2019.*

GMINA SZPROTAWA
ul. Rynek 45
67-300 Szprotawa

Otrzymują: NIP 924-10-00-696

1. Gmina Szprotawa, ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa
2. a/a.

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, zadeklarowanych we wniosku o płatność Nr RPLB.09.03.01-08-0069/17-008

Lp.	Nr dokumentu (faktury)	Nr listowego lub ewidencyjny	Data wystawienia i nazwa wystawcy dokumentu (faktury)	Nazwa Przedmiot dokumentu (faktury)	Kwota brutto wg faktury ogółem	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Wydatki kwalifikowane			Kategoria wydatku	Uwagi	Numer kontraktu / zlecenia		
								brutto	netto	VAT					
1	FV/2015/2018/TA	FV1241	2018-05-22 PPHU "JoKSpol" Józef Kolodziej, Łaski, ul. Czerśniowa 25, 63-620 Trzcinica	Przebudowa z rozbudową Przedsiwzięcia komunalnego Nr 3 przy ul. Waszyngtona 3 w Szprotawie - Roboty dodatkowe	497 167,53	497 167,53	2018-05-23	31 490,00	25 601,63	5 888,37	Zadanie 2. Realizacja rzeczowa inwestycji	Umowa nr IR.272.14.2017 z dnia 26.07.2017 r. - Roboty dodatkowe i nieprzewidziane. Protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych Nr 5 z 21.05.2018r.	IR.272.14.2017		
2	FA-000058/05/2018	FV1338	2018-05-30 Centrum Komputerowe "PLANETA" Marecin Dęgas, ul. Piwna 32, 43-100 Tytel	Wyposażenie w sprzęt dydaktyczny	95 460,75	95 460,75	2018-06-19	95 460,75	87 403,00	8 055,75	Zadanie 2. Realizacja rzeczowa inwestycji	Umowa Nr IR.272.5.2018 z 19.02.2018r. wraz z Aneksami: Nr 11 z 22.03.2018r. I Nr 2 z 14.05.2018r. Protokół zdawczo-odbiorczy z 28.05.2018r.	IR.272.5.2018		
3	(S)FS-16/05/2018/RP	FV1354	2018-05-30 Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź	Dostawa wyposażenia w sprzęt dydaktyczny	85 700,04	85 700,04	2018-06-19	85 700,04	69 878,00	15 822,04	Zadanie 2. Realizacja rzeczowa inwestycji	Umowa Nr IR.272.4.2018 z 19.02.2018r. wraz z Aneksami: Nr 11 z 22.03.2018r. I Nr 2 z 14.05.2018r. Protokół zdawczo-odbiorczy z 30.05.2018r.	IR.272.4.2018		
4	FV/15/04/2018/MG	FV1467	2018-06-08 PPHU "JoKSpol" Józef Kolodziej, Łaski, ul. Czerśniowa 25, 63-620 Trzcinica	Roboty budowlano-montażowe - instalacje sanitarne Zagospodarowanie terenu - Zagospodarowanie terenu (Plac zabaw) Roboty budowlano-montażowe - Szlabarka Roboty budowlano-montażowe - Roboty wykończeniowe Roboty budowlano-montażowe - Posadzki Roboty budowlano-montażowe - Instalacje elektryczne Roboty budowlano-montażowe - Konstrukcja dachu i pokrycie	529 827,65 192 962,83 136 339,54 323 460,46 100 000,00 100 000,00 100 000,00	474 030,70 76 565,04 122 155,58 289 398,79 89 471,85 89 445,23 89 444,00	2018-06-25	385 390,81 62 248,00 99 313,48 235 283,57 72 741,34 72 719,70 72 718,70	88 639,89 14 317,04 22 842,10 54 115,22 16 730,51 16 725,53 16 725,30	Zadanie 2. Realizacja rzeczowa inwestycji	Umowa nr IR.272.14.2017 z dnia 26.07.2017r. Protokół odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych Nr 6 z 08.06.2018r.	IR.272.14.2017			
Razem zadanie 2. Realizacja rzeczowa inwestycji								1 443 161,98	2 59 861,75						
5	FV/03/47/18	FV1355	2018-06-05 PHU "GRAFFITI" K. Grabowski, ul. Przejazdowa 5, 67-500 Szprotawa	Opracowanie graficzne, wykosanie, dostawa oraz montaż jednokolorowej tablicy pamiętającej w ramach projektu	270,60	270,60	2018-06-25	270,60	220,00	50,60	Zadanie 3. Prowadzenie inwestycji	Zlecenie nr IR.272.2.25.2018 z dnia 26.04.2018r. Protokół odbioru z 15.05.2018r.	IR.272.2.25.2018		
6	24/2018	FV1476	2018-06-19 Firma projektowo-consultingowa "EKO-ENERGIA", ul. Sułechowska 4A, lok.404, 65-119 Zielona Góra	Nadzór inwestorski nad realizacją prac budowlano-instalacyjnych związanych z projektem	8 500,66	8 500,66	2018-06-25	6 733,06	5 474,03	1 259,03	Zadanie 3. Prowadzenie inwestycji	Umowa Nr IR.272.6.2017.18 z 01.08.2017r. Protokół odbioru Nr 5 z 21.05.2018r. i Nr 6 z 08.06.2018r.	IR.272.6.2017.18		
Razem zadanie 3. Prowadzenie inwestycji								8 771,26	7 003,63	1 767,63					
Ogółem wydatki:								2 161 118,80	1 450 165,64	710 953,17					

Zapłaty z tytułu ww. faktur Beneficjent dokonał zaliczanku bankowego Gminy Szprotawa prowadzonego w PKO BP S.A. o numerze: 47 1020 5402 0060 0702 0373 1528

Sporządził: I. Adamska

Główny księgowy skarbowy
Ida Adamska

Zdjęcia wykonane podczas wizytacji przeprowadzonej w ramach audytu w zakresie projektu Nr RPLB.09.03.01-08-0009/17
pn. *Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3 przy ul. Waszyngtona 5 w Szprotawie.*

Budynek Przedszkola wraz z placem zabaw w Szprotawie, przy ul. Waszyngtona 5



budynek Przedszkola od strony wejścia



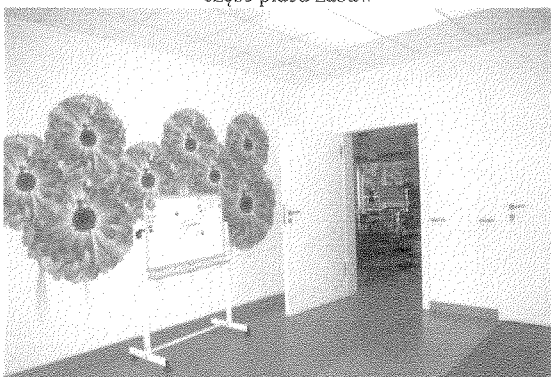
budynek Przedszkola od strony placu zabaw



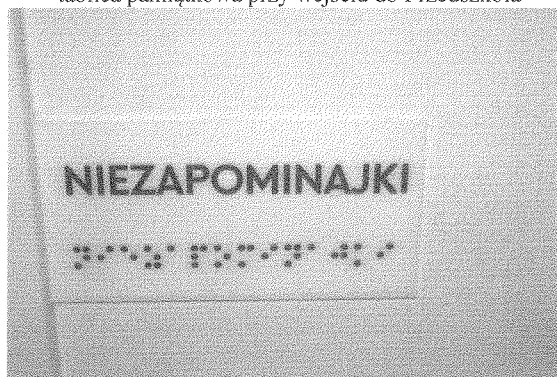
część placu zabaw



tablica pamiątkowa przy wejściu do Przedszkola

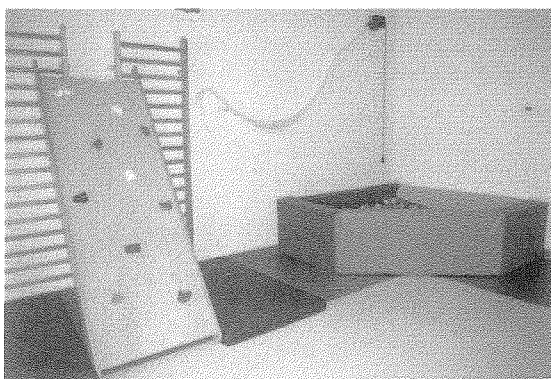


oznaczenia ciągów komunikacyjnych przy salach przedszkolnych



oznaczenie nazwy sali przedszkolnej (również w języku Braille'a)

Wyposażenie Przedszkola w Szprotawie, przy ul. Waszyngtona 5



ścianka wspinaczkowa z kamieniami i basen trójkątny



szafka plastikowa quadro





monitor interaktywny i komputer stacjonarny z monitorem Philips w sali „Bratki”



piankowa wyspa malucha – kształtki rehabilitacyjne (2 komplety)



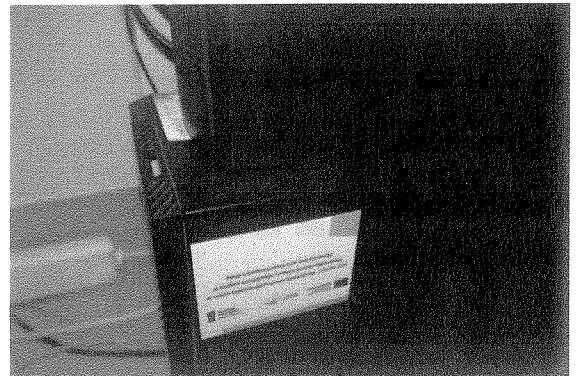
monitor interaktywny i komputer stacjonarny z monitorem Philips w sali „Nagietki”



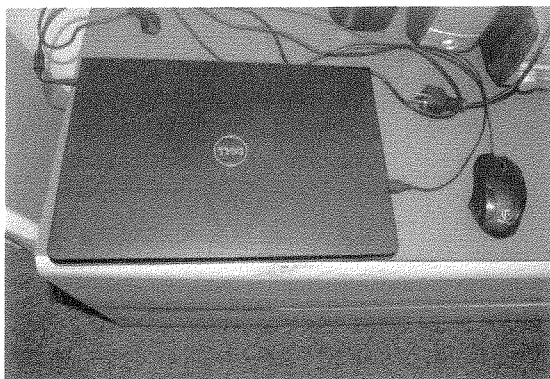
monitor interaktywny i komputer stacjonarny z monitorem Philips w sali „Niezapominajki”



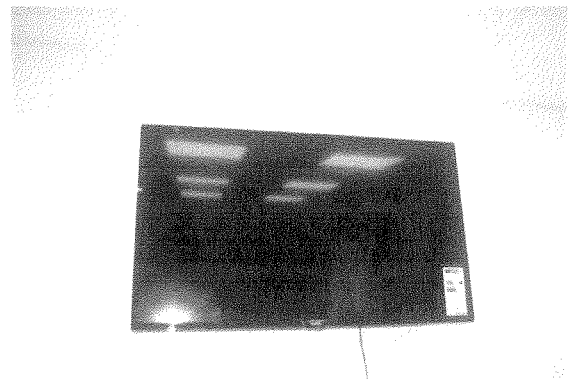
monitor interaktywny i komputer stacjonarny z monitorem Philips w sali „Maczki”



przykładowe oznaczenie wyposażenia naklejką inf.



laptop dell



telewizor philips

Sporządził: Ida Adamska (10.07.2019r.)
Główny ekspert skarbowy

Ida Adamska