

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej Przez Państwa
Członkowskie EFTA

Znak sprawy: 2201-ICE.521.4.2023.5

Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr RPPM.03.01.00-22-0001/20
„Wyrównamy szanse”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

Gdańsk, 26 kwietnia 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 06.02.2023 do 26.04.2023 w/u:

Gmina Trzebielino
ul. Wiejska 15
77-235 Trzebielino
NIP 8421663535

w zakresie:

nazwa projektu:	Wyrównamy szanse
numer projektu:	RPPM.03.01.00-22-0001/20
realizowanego w ramach	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
numery wniosków o płatność:	RPPM.03.01.00-22-0001/20-005

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Elżbieta Marquardt	Główny ekspert skarbowy	14, 25.04.2023	-
Marzena Bojarska	Główny ekspert skarbowy	14, 25.04.2023	-

Dokumentację oraz wyjaśnienia z IZ otrzymano w postaci elektronicznej.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie w ramach konkursu nr RPPM.03.01.00-IZ.00-22-001/20 w ramach RPO WP na lata 2014 – 2020 Działanie 3.1.0 Edukacja przedszkolna z dnia 24.11.2020 wraz z załącznikami;
- wniosek o dofinansowanie projektu w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, zwany dalej „wnioskiem o dofinansowanie” wraz z załącznikami;
- korespondencję między Beneficjentem a Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej (dalej: IZ) w zakresie dotyczącym, m.in. oceny wniosku o dofinansowanie, wyjaśnień i uzupełnień, negocjacji;
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPM.03.01.00-22-0001/20 zawartą w dniu 05.10.2021 z łączną kwotą dofinansowania 1.051.152,29 (w tym z EFS 1.051.152,29) i okresem realizacji od 01.06.2021 do 31.10.2023 wraz z załącznikami zwaną dalej „umową o dofinansowanie” oraz aneks nr 1 z dnia 05.10.2021;
- umowę o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu Wyrównamy szanse z dnia 09.09.2021 zawartą między: Gminą Trzebielino a Best English Angielski dla Dzieci Zofia Krawiec ul. Chocimierza 7, 77-133 Tuchomie;
- wniosek o płatność nr RPPM.03.01.00-22-0001/20-005 (nr -005);
- dokumentację źródłową dotyczącą zadeklarowanych we wnioskach o płatność wydatków, w szczególności:
 - faktura VAT nr 24/2022 z 29.07.2022 wystawiona przez Zakład Murarski Wiesław Reca Mądrzechowo, ul. Sportowców 4, 77-100 Bytów, NIP 8421182646; zmiana sposobu użytkowania części szkoły podstawowej w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika p.poż o poj. 200m³ – faktura częściowa; wartość netto 308.943,09; VAT 71.056,91; wartość brutto 380.000;
 - dowód zapłaty –WB nr 015/2022 z Banku Spółdzielczego w Bytowie za okres od 28 do 29.07.2022, kwota 380.000,00;
 - protokół odbioru częściowego z 28.07.2022;
 - kosztorys powykonawczy z 29.07.2022;
 - faktura VAT (s)FS-72/07/2022/RUE z dnia 26.07.2022 wystawiona przez Moje Bambino sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448; zakup 139 rodzajów zabawek, pomocy dydaktycznych i półek z kubkami do łazienki – stanowiących wyposażenie punktu przedszkolnego w Starkowie; wartość netto 45.319,00; VAT 10.423,37; brutto 55.742,37;
 - protokół zdawczo – odbiorczy sporządzony dnia 25.07.2022;
 - dowód zapłaty –WB nr 014/2022 z Banku Spółdzielczego w Bytowie z 27.07.2022, kwota 55.742,37;
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.03.2023 o kosztach pośrednich;
- zarządzenie nr 109/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31.12.2020 w sprawie zatwierdzenia diagnozy w zakresie upowszechnienia edukacji przedszkolnej w Gminie Trzebielino na lata 2016-2020 wraz z diagnozą;
- zarządzenie nr 11/2021 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 21.01.2021 w sprawie zapewnienia pomieszczeń i ich wyceny w Punktach Przedszkolnych w Gminie Trzebielino;

- Statut Szkoły Podstawowej im. Zjednoczonej Europy w Starkowie z 01.09.2022;
- dane z systemu SL.

Na podstawie wymienionej dokumentacji sprawdzono:

- wypełnienie przez Beneficjenta i projekt warunków określonych w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz spełnienie kryteriów Komitetu Monitorującego;
- prawidłowość przebiegu procesu oceny i wyboru projektu do dofinansowania;
- czy operacja nie została faktycznie zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- czy projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie;
- czy wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały uwzględnione w budżecie projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz czy są niezbędne do realizacji projektu;
- stosowanie uproszczonych metod rozliczania kosztów pośrednich;
- stan realizacji projektu i wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania – w ramach tego testu przeprowadzono w dniu 14.04.2023 oględziny w miejscu realizacji projektu;
- poziom dofinansowania i montaż finansowy projektu w powiązaniu z montażem finansowym badanych wniosków o płatność;
- czy projekt był objęty kontrolą IZ RPO WP.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:

- ustalenia czy wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione w badanym wniosku o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po jego przedłożeniu do zatwierdzenia z uwagi na to, że badany projekt nie spełnia kryteriów określonych dla dużego projektu;
- zachowania reguły proporcjonalności oraz trwałości projektu ze względu na to, że badaniem objęto wnioski o płatność pośrednią i projekt jest w trakcie realizacji; zbadano stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu za okres objęty audytem.

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:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego podsumowania;
- decyzję nr 171/2021/TR Starosty Bytowskiego z dnia 29.12.2021 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę;
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie udzielającą pozwolenia na użytkowanie punktu przedszkolnego powstałego po zmianie sposobu użytkowania części szkoły podstawowej w Starkowie oraz wybudowanego zbiornika przeciwpożarowego o pojemności 200m³;

- protokół odbioru częściowego zadania z dnia 28.07.2022;
- Dziennik budowy nr 171/2021/TR/2022;
- oświadczenia VAT Beneficjenta oraz wyjaśnienia dotyczące kwalifikowalności VAT w Projekcie.

Na podstawie badanych dokumentów porównano zadeklarowane wydatki z wytycznymi programowymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP 2014-2020 w powiązaniu z deklarowanymi w badanym wniosku o płatność wydatkami. W szczególności zweryfikowano:

- kategorie wydatków zadeklarowanych jako kwalifikowalne;
- zastosowanie uproszczonych metod rozliczania;
- faktyczne poniesienie wydatków;
- kwalifikowalność podatku VAT;
- zachowanie zasady zakazu podwójnego finansowania;
- zachowanie zasad dot. kwalifikowalności robót budowlanych;
- warunki zastosowania cross-finansingu.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:

- sprawdzenia sposobu pomniejszenia deklarowanych wydatków o osiągnięte w trakcie realizacji projektu dochody, ze względu na to, że projekt nie generuje dochodu.
- zachowania zasad kwalifikowania wkładu niepieniężnego, zachowania zasad kwalifikowalności uczestników projektu z uwagi na to, że w badanym wniosku o płatność nie deklarowano tego typu wydatków.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Zmiana sposobu użytkowania części szkoły podstawowej w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika p.poż. o pojemności 200m ³	757.274,25 PLN = 170.036,43 EUR.	tryb podstawowy	poniżej	umowa 12/2022 z 24.03.2022 1.098.992,09 brutto 893.489,50 netto	380.000,00

2.	Zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punktu przedszkolnego w Starkowie – część 3	87.352,85 · PLN = 19.613,99 EUR.	tryb podstawowy	poniżej	umowa 51/2022 z 18.07.2022 brutto 55.742,37 netto 45.319,00	55.742,37
----	---	---	-----------------	---------	--	-----------

W toku audytu zbadano dokumentację dotyczącą następujących postępowań:

1.2.1 Roboty budowlane – Zmiana sposobu użytkowania części szkoły podstawowej w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika p.poż. o pojemności 200m³ - Prace adaptacyjno -remontowe przy tworzeniu nowego punktu przedszkolnego w Starkowie; Nr postępowania PNOŚ.271.6.2022.2

- dokumentację z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia: dokument z 03.02.2022, kosztorys inwestorski z 29.10.2021;
- plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022;
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP w dniu 09.02.2022 pod nr 2022/BZP 00051260/01 oraz na stronie internetowej postępowania <https://platformazakupowa.pl/transakcja/571667> i stronie BIP Zamawiającego;
- specyfikację warunków zamówienia wraz z załącznikami;
- złożoną ofertę;
- informację z otwarcia ofert z dnia 24.02.2022;
- zarządzenie nr 17/2022 Wójta Gminy Trzebielino z 24.02.2022 w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającej progów unijnych pn. Zmiana sposobu użytkowania części szkoły podstawowej w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika p.poż. o pojemności 200m³ – prace adaptacyjno -remontowe przy tworzeniu nowego punktu przedszkolnego w Starkowie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Wyrównamy szanse”;
- oświadczenia członków komisji przetargowej;
- korespondencję z wykonawcą;
- wezwanie do złożenia dokumentów z 04.03.2022;
- oświadczenia i dokumenty wybranego wykonawcy;
- protokół z oceny ofert z 04.03.2022;
- protokół z wyboru oferty najkorzystniejszej z 09.03.2022;
- protokół postępowania w trybie podstawowym;
- zawiadomienie o wyniku postępowania z 09.03.2022;
- umowę nr 12/2022 zawartą 24.03.2022 oraz aneks do umowy: nr 1 z 27.06.2022;
- ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2022/BZP 00104582/01 z 31.03.2022;
- protokoły odbioru końcowego robót budowlanych z 22.07.2022, 28.07.2022, 11.08.2022, 08.09.2022, 24.10.2022;

- ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2023/BZP 00178935/01 z 17.04.2023;
- wydruki wygenerowane z platformy zakupowej ze strony BIP Zamawiającego.

1.2.2 Dostawa - Zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punktu przedszkolnego w Starkowie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Wyrównamy szanse”

- dokumentację z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia: dokument z 09.06.2022, wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia z 08.06.2022; notatkę z 08.06.2022;
- plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022;
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP w dniu 09.06.2022 pod nr 2022/BZP 00202101/01 oraz na stronie internetowej postępowania <https://platformazakupowa.pl/transakcja/625267> i stronie BIP Zamawiającego;
- specyfikację warunków zamówienia wraz z załącznikami;
- pytania wykonawców i odpowiedzi Zamawiającego zamieszczone na stronie internetowej prowadzonego postępowania;
- złożone oferty;
- protokół z otwarcia ofert z dnia 23.06.2022;
- zarządzenie nr 70/2022 Wójta Gminy Trzebielino z 22.06.2022 w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającej progów unijnych pn. Zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punktu przedszkolnego w Starkowie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z europejskiego funduszu społecznego pn. „Wyrównamy szanse”;
- oświadczenia członków komisji przetargowej;
- korespondencję z wykonawcami;
- wezwania do wybranych wykonawców do złożenia dokumentów z 27.06.2022 i 04.07.2022;
- oświadczenia i dokumenty wybranego wykonawcy;
- protokół z oceny ofert z 27.06.2022;
- protokół z ponownej oceny ofert z 04.07.2022;
- protokół z wyboru oferty najkorzystniejszej z 01.07.2022;
- protokół z ponownego wyboru oferty najkorzystniejszej dot. części III z 06.07.2022;
- pismo wykonawcy JT Mebel Sp. z o.o. z dnia 01.07.2022 o rezygnacji z podpisania umowy;
- protokół postępowania w trybie podstawowym;
- zawiadomienie o wyniku postępowania z 01.07.2022;
- unieważnienie wyboru najkorzystniejszej oferty część III zamówienia z 06.07.2022;
- umowę nr 51/2022 zawartą 18.07.2022;
- ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2022/BZP 00292855/01 z 04.08.2022;
- protokół zdawczo-odbiorczy z 25.07.2022;

- ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2022/BZP 00303774/01 z 12.08.2022;
- wydruki wygenerowane z platformy zakupowej ze strony BIP Zamawiającego.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- obowiązki Beneficjenta wynikające z umowy o dofinansowanie / Wytocznych;
- wystąpienie obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;
- określenie wartości zamówienia;
- publikację ogłoszenia;
- zawartość ogłoszenia oraz szczegółowych warunków, w tym opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, kryteria wyboru ofert;
- procedurę wyboru ofert;
- podpisanie kontraktu oraz jego realizację, a także ewentualne zmiany do umowy.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie A.1 niniejszego podsumowania.

Sprawdzono charakter przedsięwzięcia pod kątem obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego podsumowania.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętym badaniem wnioskach o płatność pod kątem przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w pkt. A.1. niniejszego podsumowania ustaleń;
- strony internetowe Beneficjenta i Partnera Projektu;
- oświadczenie Beneficjenta w zakresie działań promocyjnych;
- dokumentację projektu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono działania informacyjne i promujące projekt wykonane przez Beneficjenta oraz przeprowadzono w dniu 14.04.2023 wizytę w miejscu realizacji projektu pod kątem oznaczenia tego miejsca.

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 dokumentację wymienioną w punkcie A.1 niniejszego podsumowania.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność oraz działania podjęte przez Beneficjenta w zakresie przestrzegania zasad równości szans.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie A.1 niniejszego podsumowania, w tym następujący wniosek o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPPM.03.01.00-22-0001/20-005	522.890,84	110.494,02	522.890,84	110.494,02	4,7323

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

oraz sprawdzono:

- dokumentację wymienioną w pkt. A.1 niniejszego podsumowania ustaleń;
- zarządzenie nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z 02.01.2020 wraz z załącznikami;
- plany kont analitycznych 080, 011, 401;
- wydruki ewidencji księgowej kont;

- 401-853-85395-4217-05 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – „Wyrównamy szanse” – zakup materiałów;
- 013-009 – pozostałe środki trwałe „Wyrównamy szanse”;
- 080-853-85395-6057 – zmiana sposobu użytkowania części SP w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika p.poż.;
- 011-801-00111-0003 zmiana sposobu użytkowania części SP w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika p.poż.;
- dowody PK: 310/2022 i 313/2022;
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 10/10/2022 z 24.10.2022;
- wyjaśnienia Beneficjenta w zakresie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność,
- ustalono czy deklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot, który podpisał umowę o dofinansowaniu,
- porównano deklarowaną we wniosku o płatność wartość wydatków kwalifikowalnych z wydatkami wynikającymi z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
- sprawdzono, czy wydatki zostały faktycznie poniesione,
- dokonano analizy zapisów systemu księgowego Beneficjenta pod kątem możliwości identyfikacji wydatków,
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu,
- sprawdzono opis dowodów poniesienia wydatków.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie A.1 niniejszego podsumowania.

Na podstawie przedmiotowych dokumentów sprawdzono formę udzielonego wsparcia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w pkt. A.1 niniejszego podsumowania ustaleń;
- informację o weryfikacji okresowej wniosku o płatność z 11.08.2022;
- potwierdzenie wykonania operacji z banku Spółdzielczego w Bytowie z dnia 10.11.2021, wpływ kwoty 584.932,80 – środki UE.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono proces wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu oraz czy Beneficjent otrzymał dofinansowanie na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjentem projektu jest Gmina Trzebielino; Partnerem Best English Angielski Dla Dzieci Zofia Krawiec, Tuchomie.
- Celem projektu jest podniesienie jakości pracy w 3 placówkach przedszkolnych w Gminie Trzebielino (w Suchorzu, Starkowie i Trzebielinie).
- Ocena i wybór projektu dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi procedurami.
- Audytem objęto wnioski o płatność pośrednią nr RPPM.03.01.00-22-0001/20-005.
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, tj. przed dniem 28.01.2021. Badany wniosek o płatność RPPM.03.01.00-22-0001/20-005 obejmuje wydatki za okres 01.07.2022 do 31.07.2022.
- Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność poniesiono w ramach zadania 1 Tworzenie nowych miejsc przedszkolnych w Starkowie w gminie Trzebielino i ich funkcjonowanie; podniesienie jakości pracy i dostępności OWP w Suchorzu.

Wydatki dotyczą robót budowlanych i nabycia zabawek, pomocy dydaktycznych, półek i kubeczków do Punktu Przedszkolnego. Poniesione wydatki są niezbędne do realizacji projektu.

- Wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności określonym umową o dofinansowanie i były uwzględnione w budżecie projektu.
- Przedmiot dofinansowania, w ramach badanego wniosku o płatność, został faktycznie wykonany i jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie. W wyniku wizyty w miejscu realizacji projektu potwierdzono, wykonanie robót budowlanych oraz dostawy towarów w zakresie badanego wniosku o płatność. Wydatki zostały udokumentowane fakturami, poleceniami przelewów, protokołami odbioru.
- Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych projektu wynosi 1.236.649,75 PLN i obejmuje dofinansowanie w kwocie 1.051.152,29 PLN, z następujących źródeł:
 - ze środków europejskich w kwocie 1.051.152,29 PLN, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny 185.497,46 PLN, co stanowi 15% wydatków kwalifikowalnych projektu.
- W projekcie wystąpiły koszty pośrednie stanowiące 20% wartości wydatków ponoszonych bezpośrednio.
- Badany wniosek o płatność nr RPPM.03.01.00-22-0001/20-005 nie jest wnioskiem końcowym. We wniosku tym Beneficjent nie wykazał realizacji wskaźników produktu oraz rezultatu. Przedstawione wydatki dotyczyły zadania 1. Beneficjent w części wniosku Postęp rzeczowy nie wskazał żadnych problemów z realizacją projektu. Projekt nie jest zakończony. Okres realizacji projektu to 01.06.2021 – 31.10.2023.
- IZ nie przeprowadziła kontroli Projektu.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- W ramach projektu zaplanowano 3 zadania:
 - zadanie 1 Tworzenie nowych miejsc przedszkolnych w Starkowie w Gminie Trzebielino i ich funkcjonowanie; podniesienie jakości pracy i dostępności OWP w Suchorzu;
 - zadanie 2 Podnoszenie jakości pracy 3 placówek przedszkolnych w Gminie Trzebielino-szkolenia kadry;
 - zadanie 3 Podnoszenie jakości pracy 3 placówek przedszkolnych w Gminie Trzebielino-zajęcia dodatkowe dla dzieci.

- Wydatki przedstawione w badanym wniosku o płatność, w ramach zadania nr 1, dotyczyły zmiany sposobu użytkowania części Szkoły Podstawowej w Starkowie na Punkt Przedszkolny oraz nabycia zabawek, pomocy dydaktycznych, pótek i kubeczków do łazienki.
- Wydatki poniesiono na rzecz wykonawców wyłonionych w ramach zamówień publicznych. Roboty budowlane prowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- Wszystkie transakcje dotyczące wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność zostały dokonane za pośrednictwem rachunków bankowych.
- W badanym wniosku o płatność podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny i dotyczy nabycia robót budowlanych, zabawek, pomocy dydaktycznych, pótek i kubeczków na potrzeby Punktu Przedszkolnego, które nie służy działalności opodatkowanej. Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT. Z treści art. 86 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 roku (t.j. Dz. U. 2022, poz. 931) wynika, że prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje podatnikom podatku VAT w sytuacji, gdy towary i usługi, przy nabyciu których został naliczony podatek, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.
- Koszty pośrednie wyliczono ryczałtem wg stawki wynikającej z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności oraz umowy o dofinansowanie projektu, t.j. 20% wydatków bezpośrednich. W ramach badanego wniosku o płatność, w kosztach bezpośrednich nie zidentyfikowano wydatków, które wskazane są w katalogu kosztów pośrednich.
- W badanym wniosku o płatność zadeklarowano wydatek w ramach cross-financing w wysokości 380.000,00 PLN, który dotyczy adaptacji budynku i stanowi całkowitą kwotę zaplanowaną na cross-financing w projekcie. Poniesiony wydatek nie przekracza 40% wartości dofinansowania UE.
- Zachowano zasadę zakazu podwójnego finansowania.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że w zakresie badanych 2 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- Zmiana sposobu użytkowania części szkoły podstawowej w Starkowie na punkt przedszkolny oraz budowa zbiornika p.poż. o pojemności 200m³ - Prace adaptacyjno -remontowe przy tworzeniu nowego punktu przedszkolnego w Starkowie; Nr postępowania PNOŚ.271.6.2022.2
- Zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych do punktu przedszkolnego w Starkowie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Wyrównamy szanse”

Beneficjent (zobowiązany do stosowania ustawy Pzp):

- zastosował właściwy tryb postępowania;
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń;
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów;
- zachował wymagane terminy;
- zastosował prawidłowe/ niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny;
- wybrał najkorzystniejsze oferty;
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ;
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności;
- wykonawcy wykonali zamówienia według wcześniej określonych zasad.

Ponadto ustalono, że zamówienia nie podlegały wcześniej kontroli przez organ kontroli wskazany w art. 596 ust 2 ustawy Pzp.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Przedmiotem projektu jest utworzenie punktu przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Starkowie. Zaplanowane/poniesione wydatki na prace adaptacyjno – remontowe dotyczyły: robót rozbiórkowych; prac murarskich; podłóg i posadzek; robót malarskich i okładzinowych; stolarki okiennej i drzwiowej; instalacji wodno – kanalizacyjnej; wymiany instalacji elektrycznej; pochylni dla niepełnosprawnych.
- Roboty budowlane wykonywane były na podstawie decyzji nr 171/2021/TR Starosty Bytowskiego z dnia 29.12.2021 zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę – wspólnej dla zmiany sposobu użytkowania części szkoły podstawowej na punkt przedszkolny oraz budowy zbiornika przeciwpożarowego o pojemności 200 m³. Budowa zbiornika przeciwpożarowego nie jest przedmiotem projektu.
- Wymienione powyżej prace (w tym, poza-projektowy zbiornik przeciwpożarowy) nie są zaliczane do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko stosownie do zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397, z późn. zm.)

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Ustalono, że we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano, że wsparcie udzielone w projekcie nie podlega zasadom pomocy publicznej ani zasadom de minimis. Pomoc publiczna nie występuje, z uwagi na to, że nie zaistniały łącznie wszystkie warunki, których spełnienie stanowiłoby pomoc publiczną, (test pomocy publicznej). Badany projekt jest realizowany w ramach Poddziałania 3.1.0. Edukacja przedszkolna,

współfinansowany z EFS, celem głównym projektu jest podniesienie jakości pracy w 3 placówkach przedszkolnych w gminie Trzebielino.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- Dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi znakami.
- Na stronie internetowej Beneficjenta oraz Partnera zamieszczone zostały informacje na temat realizowanego przedsięwzięcia wraz z odpowiednimi logotypami.
- Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone plakatami, nabyte w ramach badanego wniosku o płatność towary oznaczone naklejkami.

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

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

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

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badany 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.
- Wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu.
- Została zachowana ścieżka audytu.

- 3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014

W trakcie audytu ustalono, że wsparcie udzielone w ramach projektu nie przyjęło formy standardowych stawek jednostkowych/kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014)

Ustalono, że:

- Wniosek o płatność RPPM.03.01.00-22-0001/20-005 został zatwierdzony przez IZ 11.08.2022.
- Badany wniosek o płatność stanowił wniosek rozliczający zaliczkę, która została wypłacona w kwocie 584.932,80 w dniu 10.11.2021.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
Nie dotyczy	-	-	-	-	-
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			

	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
Nie dotyczy	-	-	-	-	-
	-	-			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
Nie dotyczy	Nie dotyczy


Marzena Bojarska – główny ekspert skarbowy


Elżbieta Marquardt – główny ekspert skarbowy

