

Ministerstwo Finansów
Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy w Katowicach
ul. Paderewskiego 32b

Bojszowy, dnia 25 września 2017r.

Nr sprawy: DAS2.9011.8.2017.WTA4.38.1

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 22 sierpnia 2017r. do 25 września 2017r.
w Gminie Bojszowy,
ul. Gaikowa 35, 43-220 Bojszowy,
NIP: 6461030746

w zakresie:

nazwa Projektu: „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej”
numer Projektu: RPSL.12.01.01-24-02B4/15
numer Wniosku o płatność: RPSL.12.01.01-24-02B4/15-001

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr **MF/DAS/RPOWSL/60/2017** z dnia 14 kwietnia 2017r.

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

Czynności przeprowadziły:
Agata Karp, Główny specjalista,
Alicja Firganek, Główny specjalista

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta - ul. Gaikowa 35, Bojszowy.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach audytowych uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:

Pani Anna Polko - Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Umów Rozwoju i Promocji,
Pani Magdalena Bednorz - Inspektor ds. księgowości budżetowej,
Pan Wojciech Boruciński - Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego Programu Operacyjnego, 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Regulamin konkursu ogłoszonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego dla Poddziałania 12.1.1 Infrastruktura wychowania przedszkolnego – ZIT w ramach Osi Priorytetowej XII Infrastruktura edukacyjna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, czerwiec 2015r.,
- Uchwałę Nr 18/2015 Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z dnia 20 lipca 2015r. w sprawie uzgodnienia listy projektów Związku, planowanych do zgłoszenia w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w naborze nr RPSL.12.01.01-IZ.01-24.008/15, ogłoszonym przez IZ RPO WSL 2014-2020,
- Wniosek o dofinansowanie realizacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 pod nazwą „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej”, złożony przez Gminę Bojszowy do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 22.10.2015r. wraz z załącznikami, zarejestrowany pod numerem WND-RPSL.12.01.01-24-02B4/15-001, skorygowany w dniach: 06.02.2016r., 19.04.2016r., 10.10.2016r. i 29.12.2016r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu pn. „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej” nr UDA-RPSL.12.01.01-24-02B4/15-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa XII „Infrastruktura edukacyjna” Działanie 12.1 „Infrastruktura wychowania przedszkolnego” Poddziałanie 12.1.1 „Infrastruktura wychowania przedszkolnego – ZIT”, zawartą w dniu 18 października 2016r. pomiędzy Województwem Śląskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 a Gminą Bojszowy – Beneficjentem, wraz z Aneks nr 1 UDA-RPSL.12.01.01-24-02B4/15-01 z dnia 25 stycznia 2017r.,
- Wniosek o płatność nr RPSL.12.01.01-24-02B4/15-001, na kwotę wydatków kwalifikowanych 4.643.348,99 zł wraz z dokumentacją wspierającą.



W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- złożono Wniosek w terminie wskazanym przez Instytucję odpowiedzialną za nabór projektów oraz przez uprawnionego Wnioskodawcę?
- Projekt jest zgodny z przedmiotem naboru, w tym typami projektów podlegającymi dofinansowaniu oraz warunkami dostępu określonymi w Regulaminie a jego wartość jest zgodna z wartościami określonymi w SZOOP RPO WSL na lata 2014-2020 oraz w Regulaminie?
- dokumenty przedstawione w załączeniu do Wniosku o dofinansowanie są zgodne z terminem zamknięcia naboru, Wniosek o dofinansowanie został przygotowany i złożony zgodnie z wymogami Regulaminu a Projekt jest zgodny z zapisami RPO WSL na lata 2014-2020 oraz SZOOP?
- Wniosek i załączniki są przygotowane zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie Projektu, jest poprawny pod względem ustalenia poziomu dofinansowania z uwzględnieniem przepisów dotyczących projektów generujących dochód, wydatki wpisują się w rodzaje wydatków dopuszczalnych zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 i Wytycznymi programowymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach EFRR RPO WSL 2014-2020 oraz Regulaminem?
- okres realizacji Projektu, rozumiany jako czas od daty zawarcia umowy/porozumienia o dofinansowanie projektu (oszacowanej przez wnioskodawcę w oparciu o terminy wynikające z regulaminu) do daty finansowego zakończenia Projektu, nie przekracza 48 miesięcy?
- jeśli wsparcie nie stanowi pomocy publicznej lub pomocy de minimis: czy wnioskodawca dokonał właściwej analizy Projektu pod kątem przesłanek wynikających z art. 107 TFUE?
- Wnioskodawca wykazał pozytywny lub neutralny wpływ Projektu na zasady horyzontalne UE,?
- Projekt inwestycyjny ma charakter uzupełniający i powiązany jest z działaniami finansowanymi ze środków EFS, które pełnią rolę wiodącą w rozwiązywaniu zidentyfikowanych problemów?
- właściwie została przygotowana analiza finansowa i ekonomiczna, przedstawione w Projekcie dane są zasadne a wskaźniki zostały dobrane odpowiednio do zakresu rzeczowego Projektu?
- Wnioskodawca posiada zdolność do utrzymania rezultatów Projektu pod względem organizacyjnym, finansowym i technicznym?
- wydatki zostały zaplanowane/poniesione z uwzględnieniem: niezbędności i adekwatności do zaplanowanych rezultatów, uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań?
- Projekt jest przygotowany do realizacji i wpływa na zwiększenie zasady dodatkowości?
- Projekt zakłada, że w budowanej oraz przebudowywanej placówce przedszkolnej zostanie utworzona nowa dodatkowa grupa przedszkolna (obejmująca dzieci w wieku

3 i 4 lat, dotychczas nie objętych edukacją przedszkolną) oraz wpływa na wzrost upowszechnienia edukacyjnego i zakłada utworzenie dodatkowych grup przedszkolnych w placówce objętej wsparciem?

- Projekt przewiduje niwelowanie różnic w dostępie do obiektów/pomocy edukacyjnych dla osób niepełnosprawnych?
- Projekt jest realizowany na terenie deficytu miejsc przedszkolnych, jego realizacja zwiększy kompleksowość oferty edukacyjnej i wykorzystanie dostępnego potencjału infrastruktury uwzględniając prognozę zapotrzebowania miejsc przedszkolnych?
- w Projekcie zostały zastosowane OZE?
- Projekt został wyłoniony w drodze konkursów architektonicznych lub urbanistycznych, jest zidentyfikowany w Lokalnym Programie Rewitalizacji, jest realizowany w partnerstwie, ma charakter ponadregionalnego i jest zgodny z Regionalną Strategią Innowacji Województwa Śląskiego na lata 2013-2020 oraz jest komplementarny z innymi Projektami?
- powstałe w ramach Projektu systemy teleinformatyczne zakładają integrację z krajową platformą ePUAP i/lub regionalną PEUP, umożliwiając korzystanie z e-usługi poprzez te platformy?
- przedmiotowy Projekt wykorzystuje istniejącą bazę infrastrukturalną i przyczynia się do uzupełnienia brakujących elementów (odcinki, obiekty) kluczowej sieci drogowej województwa Śląskiego?
- w ramach Projektu realizowana będzie dekoncentracja lokali socjalnych/chronionych/wspomaganych ?

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 czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumentację opisaną w punkcie I.1, 2 i w punkcie 4 niniejszego Protokołu,
- Budżet Projektu, pod kątem źródeł finansowania wydatków oraz ich udziału w kosztach kwalifikowanych,
- Umowę Nr 221/2015/M1 z dnia 30 września 2015r., zawartą z Wojewodą Śląskim o dofinansowanie z budżetu państwa instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji w wieku do lat 3 „Maluch”*, na podstawie której Beneficjent otrzymał dotację w wysokości 800.000,00 zł na dofinansowanie zadania pod nazwą „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka oraz rozbiórka istniejącego budynku przedszkola w Bojszowach przy ul. Gaikowej”, z terminem realizacji 01.01.2015-31.12.2015r.,
- Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów, przedstawionych do refundacji w ramach pierwszego (badanego) Wniosku o płatność, na łączną

- kwotę wydatków kwalifikowanych 4.643.349,03 zł oraz wnioskowane dofinansowanie 2.996.337,15 zł,
- Pisma Instytucji Zarządzającej Nr FR-RRW.433.72.00002.2016.MM FR-RRW.KW-00293/16 ID 02B4/15 o uzupełnieniu braków w złożonym w dniu 31.10.2016r. Wniosku o płatność oraz Nr FR-RRW.433.72.00002.2016.MM FR-RRW.KW-00369/16 ID 02B4/15 o zakończeniu weryfikacji i wypłacie środków,
 - Skorygowany Wniosek o płatność, po poprawkach dokonanych przez Instytucję Zarządzającą, na kwotę wydatków kwalifikowanych 4.643.348,99 zł,
 - Interpretację Indywidualną Nr IBPP1/4512-531/16-2/AL z dnia 06.10.2016r. wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dla Gminy Bojszowy o braku możliwości odzyskania zapłaconego podatku VAT wykazanego w fakturach dotyczących zakupu robót, dostaw i usług związanych z realizacją Projektu,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.11.2016r., że zrealizowana inwestycja nie jest wykorzystywana do czynności opodatkowanych podatkiem VAT a opisane we Wniosku zajęcia dodatkowe są bezpłatne oraz, że na obiekcie nie prowadzi się działalności opodatkowanej,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.11.2016r., że nie osiągnięto żadnych przychodów w związku z realizacją Projektu,
 - Dokumentację wspierającą badany Wniosek o płatność dotyczącą wydatków zadeklarowanych do dofinansowania (faktury wraz z załącznikami, protokoły stanu wykonanych robót budowlanych, potwierdzenia zapłaty),
 - termin w jakim poniesiono zadeklarowane wydatki do dofinansowania,
 - określenie poziomu dofinansowania oraz wkładu własnego Beneficjenta.

Celem badania było sprawdzenie czy:

- *Operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie?*
- *Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z Umową o dofinansowanie?*
- *Ujęte we Wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w Budżecie Projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw?*
- *Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie i były niezbędne do realizacji Projektu?*
- *Przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie i czy prawidłowo ustalono poziom dofinansowania?*
- *We Wniosku o płatność występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod?*

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zarządzenie Nr 120/5/2014 z dnia 16.04.2014r. Wójta Gminy Bojszowy, w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO,
- Zarządzenie Nr 120/4/2014 z dnia 16.04.2014r. Wójta Gminy Bojszowy, w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości większej niż 30 000 EURO,
- Dokumentację związaną z przeprowadzeniem zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 5.284.318,49 zł (1.250.755,87 EURO), na wykonanie zadania pod nazwą „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka oraz rozbiórka istniejącego budynku przedszkola w Bojszowach przy ul. Gaikowej”, w tym:
 - Kosztorys inwestorski oraz Przedmiar robót, na podstawie których określono szacunkową wartość zamówienia,
 - Zarządzenie Nr 120/8/2014 z dnia 30.04.2014r. Wójta Gminy Bojszowy powołujące Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - Ogłoszenia (o zamówieniu, o zmianie ogłoszenia o zamówieniu, o udzieleniu zamówienia) wraz z dowodami jego publikacji oraz Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia,
 - Zestawienie złożonych ofert pod kątem daty i godziny ich wpływu,
 - Korespondencję dotyczącą udzielania przez Zamawiającego wyjaśnień, na składane przez Oferentów pytania do treści SIWZ,
 - Dokumenty związane z otwarciem, oceną, wyborem oferty najkorzystniejszej oraz procedurą związaną z informowaniem Uczestników postępowania o jego przebiegu,
 - Umowę zawartą w dniu 14.07.2014r., z Wykonawcą, którego oferta została wybrana (CZ.P.B.P. „Przemysłówka” S.A. w Częstochowie),
 - Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzony na Druku ZP – PN, zatwierdzony w dniu 14.07.2014r. przez Wójta Gminy Bojszowy.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej RPO WSL, z której Beneficjent otrzymał Informację Pokontrolną z dnia 03.08.2016r. (Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM, Projekt nr 02B4/15) oraz po zmianach z dnia 28.09.2016r. (Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM).

- Dokumentację związaną z przeprowadzeniem postępowania Nr 11-05-09/253, na przyłączenie do sieci elektroenergetycznej, w tym:
 - Wniosek Beneficjenta z dnia 28.04.2011r., złożony do Vattenfall Distribution Poland Spółka Akcyjna w Gliwicach w dniu 09.05.2011r., o określenie warunków przyłączenia do sieci elektroenergetycznej dla obiektu (przedszkole), o mocy przyłączeniowej powyżej 40 kW,
 - Zasady określone w warunkach przyłączenia Nr S/HK/5432/2011 z dnia 17.05.2011r.,
 - Umowę Nr VDK/HK/5453/2011/AO/5359/214/PDP/11 z dnia 13.06.2011r (zarejestrowaną pod numerem I-13/SI/10001-0167-101), zawartą z Vattenfall

Distribution Poland Spółka Akcyjna (następnie TAURON Dystrybucja S.A. - przedsiębiorstwo energetyczne), przedmiotem której było przyłączenie do sieci elektroenergetycznej przedsiębiorstw energetycznego instalacji elektroenergetycznej nieruchomości, obiektu lub lokalu przedszkola, położonego w Bojszowach przy ul. Gaikowej o docelowej mocy przyłączeniowej P=200 kW, na zasadach określonych w warunkach przyłączenia Nr S/HK/5432/2011 z dnia 17.05.2011r., z terminem wykonania wszystkich prac określonych w treści umowy do dnia 30.11.2012r.,

- Aneks Nr 1 z dnia 14.12.2011r., zmieniający moc przyłączeniową (P=200 kW) oraz termin realizacji do dnia 30.05.2013r.,
- Aneks Nr 2 z dnia 18.12.2014r. zmieniający termin uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę do dnia 30.09.2014r., przyłączenia obiektu do dnia 30.12.2014r. oraz ukończenie całości prac do dnia 15.12.2014r.,
- Fakturę VAT Nr 1264075186P z dnia 12.12.2014r., wystawioną przez TAURON Dystrybucja S.A (dotyczy Oddziału Gliwice), z tytułu opłaty za przyłączenie (adres przyłącza: Bojszowy Gaikowa), na wartość brutto 28.099,73 zł (netto 22.845,31 zł),
- Pismo Nr TDO11/DZP/OT/2014 z dnia 12.12.2014r. TAURON Dystrybucja S.A. Oddział w Gliwicach o zakończeniu budowy przyłącza elektroenergetycznego wraz z Protokołem Nr 000552/2014 z dnia 11.12.2014r., z odbioru ostatecznego zadania pod nazwą „Budowa przyłącza kablowego niskiego napięcia wraz z przebudową istniejącej stacji transformatorowej S 582 Kopernika, przebudowa sieci kablowej nN, celem wykonania zasilania budynku przedszkolnego – Gmina Bojszowy,

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej RPO WSL, z której Beneficjent otrzymał Informację Pokontrolną z dnia 16.11.2016r. (Nr FR-RKPR.44.285.2.2016.JM, Projekt nr 02B4/15).

- Dokumentację związaną z przeprowadzeniem postępowania, o wartości nieprzekraczającej kwot o których mowa w art. 4 punkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie Zapytania cenowego, na opracowanie dokumentacji niezbędnej do przygotowania Wniosku o dofinansowanie Projektu pod nazwą „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej” w ramach ZIT, Oś Priorytetowa XII Infrastruktura edukacyjna, RPO Województwa Śląskiego 2014 – 2020, w tym:
- Zapytania z dnia 16.07.2015r., skierowane do pięciu potencjalnych Wykonawców, zawierające określenie przedmiotu zamówienia, podstawy prawne jego wykonania, opis zawartości oferty, termin wykonania (12.08.2015r.), termin składania ofert (21.07.2015r.), osoby wyznaczone do kontaktu oraz Załącznik – Wzór oferty,
- Złożone oferty w dniach od 17.07.2015r. do 21.07.2015r. przez czterech Wykonawców, do których skierowano Zapytanie,
- Akceptacja zamówienia publicznego o wartości od 1.000 – 10.000 EURO przez Wójta Gminy Bojszowy z dnia 22.07.2015r., zawierające określenie wybranej firmy wraz z uzasadnieniem, szacunkową wartość zlecenia - 10.000,00 zł netto (12.300 zł brutto – 2.366,92 EURO) oraz klasyfikację wydatków budżetowych,

- Pisma z dnia 22.07.2015r., skierowane do Uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- Zlecenie z dnia 22.07.2015r. na opracowanie dokumentacji dla wybranego Wykonawcy – Biuro Doradcze ALTIMA S.C. Katowice,
- Fakturę VAT NR 39/8/2015 z dnia 19.08.2015r., wystawioną przez Biuro Doradcze „ALTIMA” S.C. Katowice, za opracowanie analiz specyficznych, ekonomicznych i ryzyka/wrażliwości zgodnie ze zleceniem z 22.07.2015r., na kwotę netto 10.000,00 zł (12.300,00 zł brutto),
- Protokół zdawczo – odbiorczy wyników prac, spisany w dniu 12.08.2015r. wraz z Poświadczeniem wykonania wymaganej dokumentacji, podpisanym przez Wójta Gminy w dniu 09.09.2015r.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej RPO WSL, z której Beneficjent otrzymał Informację Pokontrolną z dnia 03.08.2016r. (Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM, Projekt nr 02B4/15) oraz po zmianach z dnia 28.09.2016r. (Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM).

Celem badania było sprawdzenie czy:

- *Prawidłowo została określona i udokumentowana wartość przedmiotu zamówienia?*
- *Zamawiający wypełnił obowiązki w zakresie publikacji ogłoszenia o zamówieniu (w zależności od wartości przedmiotu zamówienia oraz trybu) a Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została udostępniona wszystkim Wykonawcom w sposób zgodny z przepisami?*
- *Procedura otwarcia, oceny i wyboru ofert została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami?*
- *Od wyniku postępowania wniesiono odwołania?*
- *Podpisano umowę z Wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę?*
- *Zamawiający przy udzielaniu zamówień publicznych zachował zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców?*
- *Zaistniały przesłanki do unieważnienia postępowania lub stwierdzenia nieważności Umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania?*

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:



- Dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu,
- Pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach nr WOOŚ.070.52.2011.AM z dnia 18.04.2011r. (będące odpowiedzią na pismo Wójta Gminy Bojszowy nr RAN1.6220.3.2011 z dnia 04.04.2011r.), w sprawie zajęcia stanowiska co do potrzeby uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa budynku Gminnego Przedszkola z oddziałem żłobkowym”, zlokalizowanego w Bojszowach przy ul. Gaikowej,
- Postanowienie nr RAN 1.6220.3.2011 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 09.05.2011r. o odstąpieniu od wydania decyzji środowiskowych uwarunkowaniach oraz przeprowadzenia postępowania oceny oddziaływania na środowisko dla Projektu,
- Zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach przesłane pismem nr WPN.6335.165.2015.ID z dnia 13.08.2015r., wydane dla Urzędu Gminy Bojszowy odnośnie wpływu realizacji Projektu na ostoje Sieci Natura 2000.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- *przedsięwzięcie jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE?*
- *wymagane było sporządzenie i czy została wykonana „Ocena oddziaływania środowiskowego”, jeśli to zostało uznane za właściwe przez odpowiednie instytucje?*
- *uzyskano decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami właściwych organów współdziałających?*
- *przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000 albo uzyskano zaświadczenie organu odpowiedzialnego, za monitorowanie obszarów Natura 2000, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000?*
- *zapewniono udział społeczeństwa w ww. procesach?*

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

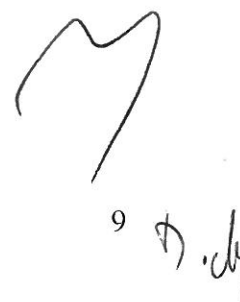
W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu.

Na podstawie analizy w/w dokumentów dokonano badania pod kątem wystąpienia w Projekcie pomocy publicznej i możliwości wyłączenia otrzymanej pomocy spod obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu,
- promowanie Projektu na stronie internetowej Beneficjenta,
- tablicy pamiątkową, pod kątem zawartych na niej informacji.



9 D. Chy

Ponadto w dniu 25 września dokonano oględzin zrealizowanej inwestycji, z których Protokół stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego Protokołu z czynności audytowych.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- *wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w Umowie o dofinansowanie i były integralnie związane z realizacją Projektu?,*
- *miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone?*
- *wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne Beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na Operację,*
- *w okresie realizacji Operacji Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Funduszu?*

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 czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- *we Wniosku o dofinansowanie Projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach Projektu?*
- *działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we Wniosku o dofinansowanie Projektu i informacjami wskazanymi we Wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami?*
- *wszystkie produkty wytworzone w ramach Projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania)?*
- *w przypadku gdy Projekt należy do wyjątków, co do których nie stosuje się standardu minimum lub też jest współfinansowany z EFRR lub FS zaplanowano działania zmierzające do przestrzegania zasady równości szans kobiet i mężczyzn?*

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym a 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.)?

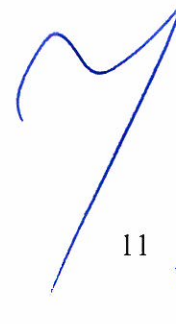
W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach Wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		3	4	5	6	
1	RPSL.12.01.0 1-24-02B4/15-001	4.643.348,99 PLN	1 048 183,70 EURO	4.643.348,99 PLN	1 048 183,70 EURO	4,4299

- Dokumentację opisaną w punkcie I.1, 1.1 i w punkcie 4 niniejszego Protokołu,
- Zarządzenie Nr 120/46/2015 z dnia 30.11.2015r. Wójta Gminy Bojszowy, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy,
- Konto 080 – 01 prowadzone w ramach konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), oznaczone symbolem 1/000087 wyodrębnione dla zadania współfinansowanego za środków RPO WSL 2014 – 2020,
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 17.11.2016r. o numerze rachunku, z którego ponoszone były wydatki przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie,
- Faktury dotyczące poniesionych wydatków, wykazanych we Wniosku o płatność pod kątem opisanym, określonym w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność,
- Wydatki związane z Projektem, ponoszone z rachunku, prowadzonego w Banku Spółdzielczym – Oddział w Tychach - nr 80 8435 0004 0000 0000 4444 0002, przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie,
- Przelewy na rzecz Wykonawców i Dostawców wraz z wyciągami bankowymi.

Celem badania było sprawdzenie czy:

- *Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), złożony do Instytucji Zarządzającej z którą podpisał Umowę?*
- *Zadeklarowane koszty zostały poniesione przez Gminę Bojszowy, z którą Instytucja Zarządzająca zawarła Umowę o dofinansowanie a ich wielkość jest zgodna z fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe)?*
- *wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację a w przypadku, gdy odnoszą się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, wykazano właściwą jego wielkość?*
- *Faktury i zestawienia potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność?*




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, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz 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 czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumentację opisaną w punkcie I.1, 1.1, 2 i w punkcie 4 niniejszego Protokołu,
- Protokoły stanu wykonanych robót, odnoszące się do poszczególnych faktur oraz protokoły robót zakończonych,
- Potwierdzenie wykonania dostaw zgodnie ze zleceniami Beneficjenta.

Celem badania było sprawdzenie czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty, jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej?

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 czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumentację opisaną w punkcie I.1 i 2 niniejszego Protokołu,
- Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Zarządzającą, dotyczącą wprowadzenia korekt do złożonego Wniosku o płatność, w związku z występowaniem uchybień, skutkujących zmniejszeniem wnioskowanego dofinansowania o 0,04 zł.,
- Wpływ zatwierdzonej przez Instytucję Zarządzającą kwoty 2.996.337,10zł na wskazany w Umowie o dofinansowanie rachunek Beneficjenta, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Tychach nr 26 84350004 0000 0000 4444 0004, w dniu 28.11.2016.

Celem badania było sprawdzenie czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą ?

- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta Instytucja Zarządzająca przekazała uzasadnienie dokonanych korekt?
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia Wniosku o płatność a jeżeli nie, to co było powodem opóźnienia ?
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku lub potrąceniami?

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego Programu Operacyjnego, 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:**

W dniu 26.06.2015r. Zarząd Województwa Śląskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPO WSL na lata 2014-2020 ogłosił konkurs nr RPSL.12.01.01-IZ.01-24.008/15 o dofinansowanie projektów w ramach Osi Priorytetowej XII Infrastruktura edukacyjna, Poddziałanie 12.1.1 Infrastruktura wychowania przedszkolnego - ZIT, obejmujący projekty dotyczące: przebudowy, budowy przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego wraz z zapewnieniem niezbędnego wyposażenia, w tym przystosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych. Czas trwania naboru ustalono od 27.07.2015r. do 30.10.2015r.

W związku z powyższym, Zarząd Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego Uchwałą nr 18/2015 z dnia 20.07.2015r. uzgodnił listę projektów Związku, planowanych do zgłoszenia w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych oraz zapewnienia efektywnej realizacji Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego i zobowiązał beneficjentów poszczególnych projektów do złożenia wniosków o dofinansowanie, zgodnie z zadeklarowaną wartością wnioskowanego dofinansowania. Biorąc powyższe pod uwagę, w dniu 22.10.2015r. Gmina Bojszowy złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wniosek o dofinansowanie Projektu pn. „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej”, opatrzony numerem WND-RPSL.12.01.01-24-02B4/15-001.

Wniosek sporządzony został w oparciu o Instrukcję wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu w ramach EFRR, w terminie wskazanym w Regulaminie oraz złożony przez podmiot wpisujący się w katalog beneficjentów RPO WSL 2014-2020, a data dokumentów przedstawianych w załączeniu jest zgodna z terminem zamknięcia naboru.

Przedmiotem Projektu jest budowa gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną na terenie Gminy Bojszowy, co zgodne jest z przedmiotem konkursu oraz realizowany jest w oparciu o ograniczenia i limity w realizacji projektów, w tym również ze szczególnymi warunkami dostępu określonymi w Regulaminie, a wartość kosztów kwalifikowanych nie przekracza maksymalnej wartości wydatków kwalifikowanych ustalonej w konkursie. Ponadto, wpisuje się w założenia XII Osi Priorytetowej „Infrastruktura edukacyjna RPO WSL 2014-2020”, której celem jest wzrost potencjału edukacyjnego województwa śląskiego, Działanie 12.1 „Infrastruktura wychowania przedszkolnego”, którego celem jest zwiększona liczba miejsc w placówkach wychowania przedszkolnego oraz Poddziałanie 12.1.1 „Infrastruktura wychowania przedszkolnego – ZIT”, gdyż zgodny on jest z założeniami Strategii ZIT Subregionu Centralnego.

Ogółem wartość Projektu określona w Umowie o dofinansowanie z dnia 18.10.2016r. wraz z Aneksami z dnia 25.01.2017r. wynosi 7.691.638,73 zł, natomiast całkowite wydatki kwalifikowane określono w wysokości 5.527.803,00 zł. Współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej wynosi 3.567.075,28 zł i nie przekracza ustalonego we Wniosku o dofinansowanie poziomu dofinansowania (64,53%). Projekt realizuje zasadę dodatkowości funduszy strukturalnych poprzez zmniejszenie wysokości dotacji.

Budżet inwestycyjny Projektu został oszacowany poprawnie. Wydatki zostały zaplanowane adekwatnie i są niezbędne, powinny zostać uzyskane najlepsze efekty z danych nakładów, metody i środki służące osiągnięciu założonych celów są optymalne, wydatki zostały już poniesione i zaplanowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wszystkie zaplanowane do zastosowania technologie są zgodne z obowiązującymi normami prawnymi.

Rozpoczęcie realizacji inwestycji nastąpiło w dniu 14.07.2014r., natomiast termin zakończenia ustalono na dzień 30.11.2016r. Projekt nie został ukończony ani w pełni zrealizowany przed złożeniem Wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent przeprowadził test pomocy publicznej, który potwierdził, że udzielone wsparcie nie stanowi pomocy publicznej ponieważ nie zostały spełnione wszystkie wymienione w nim przesłanki.

Projekt ma neutralny wpływ na zasady: partnerstwa, zrównoważonego rozwoju, polityki przestrzennej, zapobiegania dyskryminacji oraz pozytywny wpływ na zasadę promowania równości szans kobiet i mężczyzn.

Wskaźniki są realne do zrealizowania za pomocą działań określonych w Projekcie. Zakres działań jest wystarczający do osiągnięcia efektów, budowa nowego budynku przedszkola przyczyni się do wzrostu poziomu upowszechnienia edukacji przedszkolnej na terenie gminy.

Projekt wpisuje się w realizację wiązki „Przedszkola” zdefiniowanej w ramach Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, która łączy w sobie zarówno działania inwestycyjne (finansowane z EFRR), jak również działania nieinwestycyjne (finansowane z EFS). W ramach funkcjonowania Przedszkola powstałego na skutek realizacji niniejszej inwestycji możliwe będzie przeprowadzenie działań nieinwestycyjnych przewidzianych w strategii ZIT Subregionu Centralnego w ramach projektu „Upowszechnianie edukacji przedszkolnej na terenie gminy Bojszowy”.

Analiza finansowa i ekonomiczna uwzględnia uwarunkowania rynkowe oraz specyfikę Projektu. Założenia są adekwatne i poprawne, dane wejściowe oraz operacyjne przepływy

finansowe są również adekwatne i poprawne. Zaplanowane prace obejmują budowę nowego budynku przedszkola w miejsce starego. Remont starego budynku przekraczałby wartość budowy nowego obiektu. Analiza ekonomiczna zakłada wiele korzyści natury ekonomicznej: dla przedszkolaków jest to uczęszczanie do nowoczesnego przedszkola, wzrost bezpieczeństwa dzieci i nauczycieli, otwarcie oddziału integracyjnego, możliwość uczęszczania na zajęcia dodatkowe, a także umożliwienie rodzicom aktywnego włączenia się do rynku pracy. Zyska również Gmina, mając możliwość prawidłowego wypełniania swoich zadań statutowych, poprawę swojego wizerunku i podniesienie atrakcyjności Gminy jako miejsca zamieszkania oraz podniesienie poziomu absorpcji funduszy unijnych. Mieszkańcy Gminy skorzystają na poprawie warunków opiekuńczo-edukacyjnych dzieci, utworzone zostaną nowe miejsca pracy, rodzice będą mogli wejść lub powrócić na rynek pracy oraz może obniżyć się koszt utrzymania rodzin - ze względu na dostępne przedszkole w pobliżu miejsca zamieszkania.

Wnioskodawca deklaruje trwałość rezultatów Projektu w okresie 5 lat i posiada zdolność do dalszego utrzymania rezultatów pod względem organizacyjnym, finansowym i technicznym. Podmiotem odpowiedzialnym za utrzymanie celów i trwałości Projektu jest Gmina Bojszowy, bieżące zarządzanie powierzone będzie Gminnemu Przedszkolu w Bojszowach.

Efekty Projektu są proporcjonalne w stosunku do planowanych nakładów: wysoka jakość infrastruktury, powiązanie ze spadkiem bezrobocia (matki będą mogły pójść do pracy), planowanych jest 5 dodatkowych miejsc pracy, istnieje wymierny efekt socjologiczny - trzylatki mogą przebywać w grupie rówieśniczej oraz integrować się z dziećmi z różnymi niepełnosprawnościami. Zakres prac dostosowano do rzeczywistych potrzeb Projektu, aby podnieść jakość warunków edukacji przedszkolnej.

Przed rozpoczęciem realizacji inwestycji, Beneficjent był przygotowany pod względem formalno-prawnym.

Projekt zakłada, że w wyniku zakończenia rzeczowej realizacji:

- ilość nowoutworzonych, dodatkowych grup dzieci 3-4 letnich (dotychczas nie objętych edukacją przedszkolną), planowanych do przyjęcia do przedszkola wyniesie 2,
- 63% dzieci uczęszczających do nowego przedszkola stanowić będą 3 i 4-latki,
- utworzone zostaną 2 dodatkowe grupy przedszkolne dla dzieci w wieku 3 i 4 lat w placówce objętej wsparciem,
- zniwelowane zostaną różnice w dostępie do obiektów/pomocy edukacyjnych dla osób niepełnosprawnych (4 miejsca parkingowe, wc, dostęp dla osób poruszających się na wózkach inwalidzkich do wszystkich pomieszczeń parteru i pierwszego piętra, poziom terenu przy wejściach do budynku jest obniżony o nie więcej niż 2cm, dostęp do wszystkich pomieszczeń na I piętrze umożliwia dźwig osobowy, wszystkie podłogi na kondygnacjach zaprojektowane są na jednym poziomie, przejścia pomiędzy pomieszczeniami bezprogowe),
- nastąpi zwiększenie oferty edukacyjnej o 5 dodatkowych zajęć oraz powstanie przedszkole z oddziałem integracyjnym.
- wykorzystany zostanie dostępny potencjał infrastruktury na potrzeby edukacji przedszkolnej.

Realizacja inwestycji ma miejsce na terenie deficytu miejsc przedszkolnych. Prognoza zapotrzebowania miejsc przedszkolnych wykazuje trend stały. Projekt wykazuje

komplementarność funkcyjną z innymi projektami realizowanymi przez Gminę Bojszowy oraz wykorzystuje istniejącą infrastrukturę pozostałą po wyburzeniu starego budynku: przyłącza elektryczne, wodociągowe i kanalizacyjne.

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:

Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie w dniu 22.10.2015r., natomiast zgodnie z zawartą Umową o dofinansowanie (wraz z Aneksami), realizacja Projektu została określona w terminie od 14.07.2014r. do 30.11.2016r., tym samym Operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie. Zadania sfinansowane w ramach badanego Wniosku o płatność zostały faktycznie wykonane, z zachowaniem warunków wynikających z Umowy o dofinansowanie. Ujęte we Wniosku o płatność wydatki, dotyczą zrealizowania dwóch zadań

- Nr 1 "Rzeczowa realizacja projektu" - roboty budowlane, związane z budową przedszkola i żłobka w Bojszowach,
- Nr 2 "Przygotowanie i zarządzanie projektem" - opracowanie analizy specyficznej, finansowej oraz ekonomicznej i ryzyka wrażliwości.

Wszystkie deklarowane do refundacji wydatki zostały uwzględnione w Budżecie Projektu, przedstawionym we Wniosku o dofinansowanie i poniesione w terminie od 30.09.2014r. do 20.11.2015r. (w okresie kwalifikowalności wynikającym z Umowy o dofinansowanie - 01.01.2014 - 30.11.2016r.). Zrealizowane wydatki były niezbędne do wykonania planowanego zadania, objętego wsparciem ze środków EFRR pod nazwą "Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej". Wartość dofinansowania ustalono na poziomie 64,53 % wydatków kwalifikowanych. Dla badanego Projektu nie występuje obowiązek wyliczenia luki finansowej, gdyż nie zachodzą przesłanki określone w punkcie 7.3 Wytycznych Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 a sporządzona analiza finansowa wykazała, że nawet w przypadku otrzymania wsparcia nie będzie miała ono miało wpływu na poprawę płynności finansowej Beneficjenta. Deklarowane wydatki wykazane zostały w wartościach brutto, gdyż Beneficjent nie ma możliwość odzyskania zapłaconej kwoty podatku VAT, wykazanej w fakturach, co zostało potwierdzone w wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach Interpretacji Indywidualnej. W badanym Wniosku o płatność, udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie. Projekt został zakończony a przedmiot dofinansowania wykorzystywany jest zgodnie z przeznaczeniem, co stwierdzono na podstawie dokonanych oględzin. Beneficjent zadeklarował, że okres trwałości zostanie zachowany zgodnie z Umową o dofinansowanie (5 lat od daty płatności końcowej).

Projekt finansowany był w 2015r. z *Resortowego programu instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 "Maluch"*, na podstawie umowy Nr 221/2015/M1, zawartej z Wojewodą Śląskim, przedmiotem której było udzielenie dotacji w wysokości 800.000,00 zł (80% całkowitych kosztów utworzenia w 2015r. miejsc opieki nad dziećmi do lat 3), na realizację zadania, którego całkowity koszt w 2015r., zgodnie z załącznikiem Nr 1 do umowy wynosił 1.056.116,74 zł. W związku z powyższym dokonano wyliczenia procentowego udziału powierzchni przedszkola w ogólnej powierzchni budynku, która wynosi 83,31% i uzgodniono z Wojewodą Śląskim, że ta część wydatków związanych

z budową nowego obiektu nie będzie kwalifikowana do Programu „Maluch”. Tym samym do kosztów kwalifikowanych finansowanych ze środków pochodzących z RPO WSL Beneficjent zaliczał tylko koszty przypadające na budowę przedszkola, wyliczone według ustalonego powyżej wskaźnika, celem zachowania zasady zakazu podwójnego finansowania wydatków.

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

Na wykonanie zadań, z tytułu których wykazano wydatki kwalifikowane w wysokości 4.643.348,99 zł, w badanym Wniosku o płatność Beneficjent przeprowadził:

- Przetarg nieograniczony o wartości nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na wykonanie robót budowlanych, związanych z realizacją zadania pod nazwą "Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej" (kwota wydatków objęta badaniem 4.605.759,23 zł),
- Zapytanie cenowe, na opracowanie dokumentacji niezbędnej do przygotowania Wniosku o dofinansowanie Projektu pod nazwą „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej”, o wartości nieprzekraczającej 20.000,00 zł (kwota wydatków objęta badaniem 12.300,00 zł).

Przyłącze do sieci elektroenergetycznej, wykonane zostało na podstawie art.4 punkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż TAURON S.A. jest jedynym podmiotem zajmującym się dystrybucją energii elektrycznej (kwota wydatków objęta badaniem 25.289,76 zł).

W zakresie przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono, że wartość przedmiotu zamówienia została ustalona 25.04.2014r. (nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem jego wszczęcia - 30.04.2014r.), na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 5.284.318,49 PLN netto (1.250.755,87 EURO).

Wszczęcie postępowania nastąpiło poprzez opublikowanie w dniu 30.04.2014r., w Biuletynie Zamówień Publicznych Ogłoszenia o zamówieniu pod nr 146750-2014. Ogłoszenie zostało zamieszczone również na stronie internetowej Zamawiającego oraz w siedzibie Urzędu Gminy w okresie od 30.04.2014r. do 30.06.2014r. Wraz z Ogłoszeniem na stronie internetowej udostępniono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Zarówno w Ogłoszeniu, jak i w SIWZ zawarto istotne dla Oferentów informacje, w szczególności: opis warunków udziału w postępowaniu i dokonywania ich oceny, miejsce i termin składania ofert (do dnia 15.05.2014r.), kryterium oceny ofert (najniższa cena).

W związku z zapytaniami do treści SIWZ, wydłużono termin składania ofert do dnia 22.05.2014r., zmieniając treść Ogłoszenia o zamówieniu i dokonując jego publikacji w taki sam sposób, jak Ogłoszenia pierwotnego (tablica, strona internetowa, BZP – w dniu 09.05.2014r., pod nr 155952-201).

Ponadto treść wszystkich zapytań i odpowiedzi była zamieszczana na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesyłana do Uczestników postępowania.

Do przeprowadzenia postępowania, Zarządzeniem Nr 120/8/2014 z dnia 30.04.2014r. Wójta Gminy została powołana Komisja Przetargowa, członkowie której wraz z Kierownikiem jednostki i osobami uczestniczącymi w postępowaniu złożyli Oświadczenia o bezstronności na drukach ZP-1.

Do wyznaczonego terminu wpłynęło 6 ofert, które zostały złożone przez:

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe „BUDMEX” Spółka z o.o. Nowy Sącz – cena oferty netto 6.519.622,08 zł (brutto 8.018.766,16 zł),
- Konsorcjum firm: „WODPOL” Spółka z o.o. Żywiec (Lider) i Firma „FORMED” Spółka z o.o. Żywiec (Partner) – cena oferty netto 7.577.235,77 zł (brutto 9.320.000,00 zł),
- Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Technicznych „Śląsk” Spółka z o.o. Katowice (Lider) i Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe „MAKRA” Spółka z o.o. Katowice – cena oferty netto 7.749.000,00 zł (brutto 9.531.270,00 zł),
- Konsorcjum firm: Firma Budowlana „MAZUR” Sławomir Mazur Jankowice (Lider) i „EMITECH” Spółka z o.o. Bytom – cena oferty netto 6.900.000,00 zł (brutto 8.187.000,00 zł),
- CZ.P.B.P. „Przemysłówka” S.A. Częstochowa – cena oferty netto 6.189.800,00 zł (brutto 7.613.454,00 zł),
- Przedsiębiorstwo Produkcyjne i Usługowe „CONCRET” Spółka Jawna Tychy – cena oferty netto 7.330.000,00 zł (brutto 9.015.900,00 zł).

Do oceny zakwalifikowano 3 oferty, spełniające wymogi ważności. Odrzucono 3 oferty: Konsorcjum firm: „WODPOL” Spółka z o.o. Żywiec (Lider) i Firma „FORMED” Spółka z o.o. Żywiec (Partner), Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego i Usług Technicznych „Śląsk” Spółka z o.o. Katowice (Lider) i Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe „MAKRA” Spółka z o.o. Katowice oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjne i Usługowe „CONCRET” Spółka Jawna Tychy, złożone przez Wykonawców, którzy zostali wykluczeni na podstawie art.24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferty oceniane były według jedyne go kryterium - najniższa cena. W dniu 30.06.2014r., Zamawiający przesłał do wszystkich Wykonawców i zamieścił na swojej stronie internetowej informacje o wyborze oferty najkorzystniejszej, podając uzasadnienie odrzucenia trzech ofert i wykluczenia Wykonawców.

Cena wybranej oferty była niższa od kwoty, jaką Zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Od wyników postępowania nie wniesiono odwołania. Umowa została zawarta w dniu 14.07.2014r., zgodnie z art. 94 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z Wykonawcą, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza - CZ.P.B.P. „Przemysłówka” S.A. Częstochowa. Postanowienia Umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ a zakres świadczenia Wykonawcy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Do umowy zostały zawarte dwa Aneksy:

- Nr 1 w dniu 17 listopada 2014r. w sprawie zmiany osób na stanowiskach kierowników robót w zakresie sieci, instalacji urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych,

- Nr 2 w dniu 22 lipca 2015r. – zmieniający termin zakończenia robót do dnia 16 listopada 2015r. (pierwotny termin - 20 sierpnia 2015r.), w związku z aktualizacją Harmonogramu rzeczowo – finansowego z uwzględnieniem wysokości środków finansowych na rok budżetowy 2015 oraz tempem zaawansowania robót (Załącznik do Aneksu). Dokonaną zmianę Zamawiający zastrzegł sobie w Umowie zawartej z Wykonawcą (zmiany dotyczące terminu wykonania robót opisane zostały również w SIWZ).

Postępowanie na wykonanie robót budowlanych było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez pracowników Instytucji Zarządzającej przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie. W toku kontroli Instytucja Zarządzająca stwierdziła, że w pkt. III.3.2 Ogłoszenia o zamówieniu oraz w SIWZ, Zamawiający przedstawił następujący opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia:

„W postępowaniu mogą wziąć udział Wykonawcy, którzy (.....) wykonali co najmniej jeden obiekt użyteczności publicznej typu oświatowego (tj. szkolnictwa przedszkolnego, podstawowego lub ponadpodstawowego).....”, co stanowi naruszenie art. 7 ust. 1, w związku z art. 22 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż wymóg wykazania przez wykonawcę zadań wykonanych konkretnie na obiektach użyteczności publicznej mógł ograniczyć uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców. Stwierdzone uchybienie skutkowało nałożeniem korekty finansowej na całą wartość zamówienia w wysokości 25% (Taryfikator, pkt 13). Po złożeniu zastrzeżeń oraz wyjaśnień przez Beneficjenta, dokonano pomniejszenia korekty finansowej do 10%.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w Informacjach Pokontrolnych z dnia 03.08.2016r. Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM, Projekt nr 02B4/15 oraz z dnia 28.09.2016r. (zmieniona po wniesieniu zastrzeżeń przez Beneficjenta), Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, o wartości nieprzekraczającej kwot, o których mowa w art. 4 punkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie Zapytania cenowego, na opracowanie dokumentacji niezbędnej do przygotowania Wniosku o dofinansowanie Projektu pod nazwą „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej”, w ramach ZIT, Oś Priorytetowa XII Infrastruktura edukacyjna, RPO Województwa Śląskiego 2014 – 2020, zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującym Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 EURO, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy.

Ponieważ wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 10.000,00 zł netto, 12.300,00 zł brutto (2.362,92 EURO), tj. nie przekraczała 10.000,00 EURO, rozeznanie rynkowe przeprowadził Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej, kierując Zapytania do pięciu potencjalnych Wykonawców, zawierające określenie przedmiotu zamówienia, podstawy prawne jego wykonania, opis zawartości oferty, termin wykonania, termin składania ofert, osoby wyznaczone do kontaktu oraz Załącznik – Wzór oferty. Po dokonaniu oceny złożonych ofert, zgodnie z Załącznikiem Nr 1a do Regulaminu, przeprowadzający rozeznanie rynkowe wystąpił z Wnioskiem o Akceptację zamówienia publicznego, o wartości od 1.000 – 10.000 EURO do Wójta Gminy Bojszowy, zawierającym określenie wybranej firmy wraz z uzasadnieniem, szacunkową wartość zlecenia oraz klasyfikację wydatków budżetowych. Po uzyskaniu akceptacji, poinformowano Uczestników postępowania o wyniku postępowania i wystawiono dla wybranego Wykonawcy – Biuro Doradcze

ALTIMA S.C. Katowice Zlecenie na opracowanie dokumentacji.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej RPO WSL, z której Beneficjent otrzymał Informację Pokontrolną z dnia 03.08.2016r. (Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM, Projekt nr 02B4/15) oraz po zmianach z dnia 28.09.2016r. (Nr FR-RKPR.44.285.1.2016.JM). W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Przedsięwzięcie pod nazwą „Budowa budynku Gminnego Przedszkola z oddziałem żłobkowym” przy ul. Gaikowej w Bojszowach nie zalicza się do przedsięwzięć wymienionych w §2 i §3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, dla których obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko jest wymagany ani do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, dla których obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania może być wymagany.

W związku z powyższym, Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach, w piśmie nr WOOS.070.52.2011.AM z dnia 18.04.2011r., stwierdził, że w/w przedsięwzięcie nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Ponadto stwierdził, że inwestycja nie oddziałuje na obszar Natura 2000.

Biorąc powyższe pod uwagę, Wójt Gminy Bojszowy w dniu 09.05.2011r. wydał Postanowienie nr RAN1.6220.3.2011, zgodnie z którym, odstąpił od wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla w/w przedsięwzięcia.

Beneficjent posiada Deklarację Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach, który po zbadaniu wniosku dotyczącego Projektu „Budowa budynku gminnego przedszkola i żłobka wraz z infrastrukturą techniczną w Bojszowach przy ul. Gaikowej” oświadczył, że Projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000, w związku z czym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 Dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.

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

Gmina Bojszowy aplikując we Wniosku o dofinansowanie o środki z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, wskazała, że Projekt nie podlega regułom pomocy publicznej.

Przeprowadzony test pomocy publicznej potwierdził, że udzielone wsparcie nie stanowi pomocy publicznej ponieważ nie zostały spełnione wszystkie wymienione w nim przesłanki (wnioskodawcą nie jest przedsiębiorca a w efekcie transferu nie wystąpi zakłócenie konkurencji).

Wnioskodawcą jest jednostka samorządu terytorialnego, produkty nie będą wykorzystywane do działalności o charakterze gospodarczym a w wyniku realizacji Projektu powstanie publiczna (gminna) infrastruktura opiekuńczo-edukacyjna, która

udostępniona zostanie zgodnie ze specyfiką działania jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto, Projekt spełnia cele społeczne (infrastruktura edukacyjna). Podstawowa działalność edukacyjna jest obowiązkiem samorządu lokalnego i nie stanowi konkurencji dla sektora prywatnego – obowiązek edukacyjny wymagany prawem jest realizowany w obiektach, które zapewnia Państwo.

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

W związku z zakończeniem realizacji Projektu, na terenie wybudowanego obiektu Beneficjent umieścił dwie tablice informacyjno/pamiątkowe - przy wjeździe na teren przedszkola oraz wewnątrz budynku.

Tablice zawierają symbol Unii zgodny z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez Komisję na podstawie art. 115 ust. 4 wraz z odniesieniem do Unii oraz odniesienie do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Ponadto, stosowne informacje o realizowanym Projekcie umieszczone zostały na stronie internetowej Gminy Bojszowy.

Rzeczowa realizacja Projektu została rozpoczęta w dniu 14.07.2014r., tj. przed złożeniem Wniosku o dofinansowanie Projektu (22.10.2015r.) oraz przed podpisaniem z Instytucją Zarządzającą RPO WSL 2014-2020 Umowy o dofinansowanie Projektu (18.10.2016r.), w związku z czym, wytworzone przez Beneficjenta dokumenty dotyczące realizacji Operacji nie zawierają informacji o wsparciu z EFRR, nie mniej jednak dokumentacja wspierająca badany Wniosek o płatność została opisana zgodnie z Wytycznymi w tym zakresie.

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:

Beneficjent we Wniosku o dofinansowanie wskazał, że Projekt wpływa pozytywnie na promowanie równości szans kobiet i mężczyzn, gdyż obecnie kobiety przebywające na urloпах macierzyńskich i/lub wychowawczych mają mniejsze szanse na zatrudnienie, mobilność czy dyspozycyjność niż mężczyźni. Kobiety, które chcą wrócić do aktywnego życia zawodowego uzależniają decyzję często od możliwości zapewnienia dzieciom opieki przedszkolnej, do której dostęp na terenie Gminy Bojszowy jest obecnie niedostateczny. Prowadzi to do sytuacji, w której kobiety są zmuszone odłożyć plany powrotu na rynek pracy do czasu osiągnięcia przez dziecko wieku uprawniającego go do zapewnienia mu miejsca w placówce przedszkolnej zgodnie z ustawą o oświacie.

Ponadto realizacja Projektu pozwoli na zwiększenie liczby dzieci przyjmowanych do przedszkola, co z kolei wiąże się z koniecznością zapewnienia im opieki. W związku z powyższym założono we Wniosku o dofinansowanie, iż będą zatrudnione 2 nauczycielki oraz pomoc do dzieci. Utrzymanie czystości w pomieszczeniach gdzie będą przebywać dzieci wymaga zatrudnienia 1 sprzątaczkę, natomiast w celu zachowania prawidłowej trwałości technicznej i eksploatacyjnej obiektu konieczne będzie zatrudnienie konserwatora.

Beneficjent zadeklarował, że Projekt ma neutralny wpływ na zapobieganie dyskryminacji, zakłada bowiem pełną dostępność obiektu dla osób niepełnosprawnych. Rozwiązania architektoniczno-funkcjonalne zastosowane w Projekcie to: 4 miejsca parkingowe dla osób niepełnosprawnych, wc dla osób niepełnosprawnych, dostęp dla osób poruszających się na wózkach inwalidzkich do wszystkich pomieszczeń parteru i pierwszego piętra, poziom terenu przy wejściach do budynku jest obniżony o nie więcej niż 2cm, dostęp do wszystkich pomieszczeń na I piętrze umożliwia dźwig osobowy, wszystkie podłogi na kondygnacjach zaprojektowane są na jednym poziomie, przejścia pomiędzy pomieszczeniami bezprogowe. Plany funkcjonowania obiektu przewidują również utworzenie grupy integracyjnej (przyjęcie dzieci niepełnosprawnych).

W badanym Wniosku o płatność Beneficjent w części dotyczącej postępu rzeczowego z realizacji Projektu wskazał pozytywny wpływ na realizację działań na rzecz równości szans kobiet i mężczyzn, gdyż w wyniku realizacji inwestycji, kobiety które chcą wrócić do aktywnego życia zawodowego mają możliwość zapewnienia dzieciom opieki przedszkolnej i powrót na rynek pracy.

W trakcie przeprowadzonych oględzin Projektu stwierdzono, że wybudowano nowy budynek wraz zagospodarowaniem terenu. Obiekt jest przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Projekt nie dotyczy polityki społeczeństwa informacyjnego.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i 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 2014r.) ustalono, że:

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wniosek o płatność, złożony w dniu 31.10.2016r. do Instytucji Zarządzającej z którą podpisał Umowę. Zadeklarowane koszty zostały faktycznie poniesione przez Gminę Bojszowy a ich wielkość jest zgodna z fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe). Przedstawione do refundacji wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację i w całości odnoszą się do współfinansowanego Projektu. W Polityce rachunkowości umieszczono zapis, że konta analityczne stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Dla realizowanego przedsięwzięcia finansowanego ze środków unijnych wyodrębniono konto inwestycyjne, oznaczone symbolem 1/000087. Ponadto każda kategoria kosztu posiada swoje oznaczenie.

Faktury i zestawienia potwierdzające poniesienie wydatków, zawierają:

- na pierwszej stronie – informację o sfinansowaniu z UE w ramach RPO WSL 2014-2020, z podaniem Wniosku o płatność w którym zostały ujęte oraz numer ewidencyjny dokumentu,
- na odwrocie – artykuł z ustawy Prawo zamówień publicznych, określenie jaki jest to wydatek z podaniem kodu i kwoty, sposób ujęcia w księgach oraz w klasyfikacji budżetowej, informacje o sprawdzeniu pod względem

merytorycznym, formalnym i rachunkowym, formę zapłaty, nazwę zadania, numer i datę umowy z Wykonawcą oraz daty i podpisy osób wykonujących poszczególne czynności.

Ponadto każda faktura posiada 2 Załączniki:

- Nr 1 - w którym wyliczane są koszty finansowane dla Programu „Maluch”, według ustalonej metodologii, które nie stanowią wydatków kwalifikowanych dla RPO WSL 2014-2020,
- Nr 2 – w którym wyliczane są koszty kwalifikowane do Wniosku o płatność, składanego do Instytucji Zarządzającej celem refundacji wydatków poniesionych w związku z realizacją Projektu, finansowanego ze środków unijnych. Ustalone wydatki kwalifikowane pomniejszane są o 10% korekty nałożonej na zamówienie publiczne dotyczące wykonania robót budowlanych oraz określana jest kwota finansowana z EFRR i ze środków własnych Beneficjenta.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalone 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, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz 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 2014r.) ustalono, że:**

W badanym Wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki ustalane za pomocą stawek jednostkowych lub w formie kwot ryczałtowych.

Zadania wykazane we Wniosku o płatność, stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane. Stan realizacji Projektu wykazany w badanym Wniosku o płatność, jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE. Zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej, tym samym ścieżka audytu została zachowana.

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

Płatność wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Umowa o dofinansowanie stanowi, że płatności dokonywane będą po zatwierdzeniu do wypłaty, zgodnie z terminarzem wypłat środków europejskich obowiązującym w BGK, pod warunkiem ich dostępności. Dofinansowanie wpłynęło na konto Beneficjenta z zachowaniem 90 dni od dnia przedłożenia prawidłowo

sporządzonego Wniosku o płatność. Wniosek został złożony w dniu 31.10.2016r. a wypłata środków nastąpiła w dniu 28.11.2016r.

Płatność nie została obciążona żadnymi opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku lub potrąceniami.

Nałożona 10% korekta finansowa na zamówienie na wykonanie robót budowlanych, nie miała wpływu na płatności, gdyż kontrola przeprowadzona została po złożeniu Wniosku o dofinansowanie ale przed podpisaniem Umowy. Tym samym Beneficjent wykazuje we Wniosku o płatność wydatki z tytułu robót budowlanych w prawidłowej wysokości, po pomniejszeniu o ustaloną wartość korekty nałożonej przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdzają wyliczenia w Załączniku Nr 2 do każdej faktury.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....*Nie nosimy uwag.*.....
.....

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 w Gminie Bojszowy.

Wykaz załączników:

Nr 1 – Protokół z oględzin

Nr 2 – Płyta CD zawierająca materiały zebrane w trakcie audytu (tylko do egzemplarza a/a).

GINA BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43 220 Bojszowy

WÓJT GMINY BOJSZOWY
[Signature]
mgr inż. Henryk Utrata

[Signature]
Impomel Alige
[Signature]

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

Na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej, zespół audytowy w składzie: Alicja Firganek oraz Agata Karp, przy współudziale przedstawicieli Gminy Bojszowy, dokonały w dniu 25 września 2017r. oględzin w miejscu realizacji Projektu tj. w budynku gminnego przedszkola w Bojszowach przy ul. Gaikowej, w wyniku których ustalono, co następuje:

- zakres zakończzonego zadania inwestycyjnego jest zgodny z zakresem zaplanowanym w dokumentacji aplikacyjnej,
- obiekt jest użytkowany zgodnie z przeznaczeniem,
- na terenie wybudowanego obiektu znajdują się stosowne tablice pamiątkowe.

W czasie oględzin osoby obecne zgłosiły następujące uwagi:

Brak uwag

W protokole dokonano następujących skreśleń lub poprawek:

Nie dotyczy

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach oględzin, został podpisany.

Podpisy osób biorących udział w czynnościach oględzin:

ze strony Beneficjenta:

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Polko

Audytujące:

Alicja Firganek
Agata Karp

GMINA BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43 220 Bojszowy

