



Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

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

2601-ICE.52.22.2021.6

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 23 lipca 2021r. do 10 września 2021r.
w Gminie Skarżysko-Kamienna, ul. Sikorskiego 18, 26-110 Skarżysko-Kamienna,
NIP: 6630008207,

w zakresie:

nazwa projektu: „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”

numer projektu: RPSW.06.05.00-26-0006/16

numer wniosków o płatność: RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 i RPSW.06.05.00-26-0006/16-018

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE.52.22.2021.3 z dnia 08.07.2021r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 422 z późn. zm.).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Ewa Olszewska	ekspert skarbowy	19, 20, 23-27 sierpnia, 2, 3, 6, 7 września 2021r.

Kielce, dnia 21 września 2021 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020, w miejscu realizacji projektu, tj. w siedzibie Gminy Skarżysko-Kamienna oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach.

W czynnościach uczestniczyli:

- Konrad Krönig - Prezydent Miasta Skarżysko-Kamienna,
- Krzysztof Myszka – Zastępca Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna,
- Monika Kocia – Naczelnik Wydziału Rozwoju i Planowania Przestrzennego w Urzędzie Miasta Skarżysko-Kamienna.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o dwuetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 w ramach Osi Priorytetowej 6 „*Rozwój Miast*”, Działania 6.5 „*Rewitalizacja Obszarów Miejskich i wiejskich*” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zamieszczone na stronie internetowej: <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> przez Instytucję Zarządzającą (Zarząd Województwa Świętokrzyskiego) w dniu 25.11.2016r., (wraz z komunikatem zmiany Regulaminu konkursu i przedłużenia terminu składania wniosków o dofinansowanie do dnia 30.06.2017 r.),
- 2) Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 stanowiący załącznik do uchwały nr 1971/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 listopada 2016 r. wraz z załącznikami,
- 3) Zmieniony Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/17 stanowiący załącznik do uchwały nr 2207/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19.01.2017 r. (wydłużenie terminu naboru),
- 4) Zmieniony Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 stanowiący załącznik do uchwały nr 3635/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 09.03.2018 r. (zmiana instrukcji wypełniania załączników),
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pn. „*Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej*” złożony w dniu 30.06.2017r. w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 (dalej: IZ) przez Gminę Skarżysko-Kamienna (dalej: Beneficjent), wraz z załącznikami:
 - a) Studium Wykonalności Inwestycji opracowane przez PPUH „BaSz” mgr inż. Bartosz Szymusik z siedzibą w Końskich, w czerwcu 2017 r.,

- b) Kosztorys inwestorski opracowany przez Biuro Projektowo-Wykonawcze „Drogi i ulice” Zenon Kubicki w Kielcach w lutym 2017 r. dla rewitalizacji osiedla Zachodnie,
 - c) Kosztorys inwestorski dla rewitalizacji osiedla Dolna Kamienna opracowany przez: Paulinę Sitarską (nasadzenia zieleni) oraz Pracownię Projektową „Architekt” Janusz Gruszczyński w Skarżysku-Kamiennej, w lutym 2017 r.,
 - d) Gminny program rewitalizacji stanowiący załącznik do uchwały nr XXXVIII/26/2017 Rady Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 19.04.2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXII/108/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Rewitalizacji Miasta Skarżyska-Kamiennej na lata 2016-2020,
 - e) Audyt energetyczny budynku Bursy Szkolenj Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Skarżysku-Kamiennej sporządzony przez mgr Waldemara Władygę (nr upr. MI)ŚE/1883/2009 w kwietniu 2017 r. na zamówienie Powiatu Skarżyskiego,
 - f) Umowa partnerska nr 313/2017 z dnia 27.06.2017 zawarta pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna (Liderem) a Powiatem Skarżyskim (Partnerem) w celu wspólnej realizacji projektu pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna” w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
 - g) Oświadczenie Beneficjenta (Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna) z dnia 28.06.2017r., że zadanie inwestycyjne pn. „Ścieżka edukacyjna dla dzieci w wieku przedszkolnym na terenie Przedszkola Publicznego nr 1 w Skarżysku-Kamiennej wchodzącego w skład projektu „Rewitalizacja (...)” realizowane będzie za pomocą formuły konkursu architektoniczno-urbanistycznego;
- 6) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie sporządzone przez Magdalenę Wieczorek i Anetę Pyszczyk w dniu 20.07.2017 r.,
 - 7) Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu złożone w dniu 20.07.2017r. przez Magdalenę Wieczorek i Anetę Pyszczyk,
 - 8) Karty oceny formalnej wniosku sporządzone przez Magdalenę Wieczorek i Anetę Pyszczyk w dniu 21.07.2017r. oraz po uzupełnieniu wniosku w dniu 09.08.2017 r.,
 - 9) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.6.5.072.0006.1.2017 z dnia 21.07.2017r. z informacją, że wniosek zawiera braki formalne, które należy uzupełnić w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego pisma (data doręczenia wg „zwrotki” - 26.07.2017r.),
 - 10) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 09.08.2017 r. za pismem z dnia 08.08.2017 r. wraz ze Studium Wykonalności Inwestycji - aneks nr 1, sierpień 2017r., (załączniki do SWI),
 - 11) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-II.432.6.5.072.0006.2.2017 z dnia 09.08.2017r. informujące, że wniosek o dofinansowanie przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej,
 - 12) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona na stronie internetowej o zakończeniu oceny formalnej wniosków złożonych w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego, wraz z:
 - Listą projektów zaakceptowanych pod względem formalnym, na której przedmiotowy projekt znajduje się pod poz. 6,
 - 13) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie sporządzone w ramach I etapu oceny przez Edytę Filipak i Artura Musiała w dniu 02.11.2017r. i 02.12.2017r.,

- 14) Oświadczenie o bezstronności złożone przez Artura Musiała w dniu 20.10.2017r. oraz Edytę Filipiak w dniu 27.10.2017r.,
- 15) „Strategiczne znaczenie projektu dla danego obszaru Działanie 6.5” – dok. roboczy IZ,
- 16) Wynik oceny merytorycznej I etap zatwierdzony przez p.o. Z-cę Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- 17) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-IV.432.6.5.072.0006.3.2018 z dnia 08.01.2018r. z informacją, że wniosek o dofinansowanie po pierwszym etapie konkursu uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną i Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3356/17 z dnia 20.12.2017r. został wpisany na listę warunkowo wybranych projektów do dofinansowania uzyskując łącznie 58 punktów oraz o konieczności podpisania Pre-umowy,
- 18) Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3356/17 z dnia 20.12.2017r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu, zwiększenia poziomu środków przeznaczonych do zakontraktowania i warunkowego wyboru projektów zakwalifikowanych do wsparcia w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego (...),
- 19) Lista warunkowo wybranych projektów do dofinansowania w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego (...), stanowiąca załącznik nr 2 i nr 3 do uchwały nr 3356/17 z dnia 20.12.2017 r.,
- 20) Pre-Umowa nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 zawarta w dniu 30.01.2018r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Skarżysko-Kamienna (Beneficjent) określająca zasady postępowania stron w celu przygotowania projektu do realizacji w ramach RPOWŚ 2014-2020, w tym termin przedłożenia przez Beneficjenta kompletnej dokumentacji zgodnie z załącznikiem nr 3 do pre-umowy, tj. do dnia 30.07.2018 r. (szacunkowe wydatki kwal. 13.556.085,19 zł),
- 21) Pismo Beneficjenta z dnia 21.02.2018 r. do IZ z prośbą o wyłączenie z projektu zadania polegającego na budowie ronda na skrzyżowaniu ul. 3-go Maja i Towarowej, które miało być realizowane przez Powiat Skarżyski jako Partnera projektu; w załączeniu Beneficjent przedstawił pismo Partnera z dnia 14.02.2018 r.,
- 22) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR.IV.432.6.5.072.0006.1.2018 z dnia 13.03.2018r. z informacją o konieczności złożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie,
- 23) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 13.04.2018 r. w związku z rezygnacją z realizacji jednego zadania wraz z aneksem nr 2 do Studium wykonalności - kwiecień 2018r.,
- 24) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-IV.432.6.5.072.0006.2.2018 z dnia 19.04.2018 r. z informacją o wyrażeniu zgody na zmiany w projekcie,
- 25) Aneks nr 01 do Pre-Umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 zawarty w dniu 20 lipca 2018r. zmieniający szacunkową wartość wydatków kwalifikowanych na 12.430.261,46 zł oraz wartość dofinansowania,
- 26) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta na II etap konkursu w dniu 25.07.2018 r. wraz dokumentacją:
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 20.07.2018r.,
 - Pismo znak: WPN.I.6335.180.2018.BD z dnia 20.06.2018 r. Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach przekazujący Beneficjentowi „Deklarację organu

- odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura2000” z dnia 20.06.2018r., z której wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura2000,
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.07.2018r. o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez GDOŚ,
 - Pismo znak: BRM.042.2.3.2017.mk Beneficjenta z dnia 15.01.2018r. do RDOŚ z zapytaniem, czy planowane przedsięwzięcie zalicza się do mogących znacząco oddziaływać na środowisko, uzupełnione w dniu 31.01.2018r.,
 - Pismo znak: WOO-I.070.2.1.2018.KT.1 Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 23.02.2018r. z informacją, że opisane przedsięwzięcie nie zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,
 - Decyzja Starosty Skarżyskiego nr 211/2017 z dnia 18.08.2017r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego budowę: pawilonu wielofunkcyjnego wraz z instalacjami, budowli sportowych (skatepark, kompleks torów rowerowych, ścianek wspinaczkowych, mini trybun), ścieżek rowerowych, placu zabaw dla dzieci wraz z elementami małej architektury, chodników, a także na przebudowę miejsc postojowych, sieci wod., co, gazowej, elektr., kan. san., kan. deszczowej i teletechnicznej, oświetlenia zewnętrznego, i rozbiórkę pozostałości nieużywanych obiektów budowlanych po byłej jednostce wojskowej - na działkach nr 136/1 i 136/2 w obrębie ewid. 0009 Zachodnie,
 - Decyzja nr 213/2017 Starosty Skarżyskiego z dnia 22.08.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego budowę układu komunikacyjnego wraz z budową kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego, przebudową sieci wod., teletechnicznej i elektroenergetycznej dla obsługi terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej na Osiedlu Zachodnie - działki nr: 129/1, 128/3, 136/1, 136/2, 7/7, 8/9, 15/9, 16, 18/5, 9, 8/1, 8/2, 15/6, 15/5, 15/2, 15/1, 15/3, 19/1, 18/9, 18/2,
 - Decyzja nr 223/2017 Starosty Skarżyskiego z dnia 31.08.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego rozbudowę instalacji gazowej w budynku Przedszkola Publicznego nr 1 na działce ewid. 111/2 przy ul. Rynek 63 (obręb 04 Kamienna),
 - Decyzja nr 204/2018 Starosty Skarżyskiego z dnia 09.07.2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego remont budynku bursy szkolnej Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych wraz z wymianą pieca gazowego do przygotowywania ciepłej wody użytkowej, na działce ewid. 7/1 przy ul. Szkolnej 16 (obręb 005 Młodzawy),
 - Decyzja nr 272/2017 Starosty Skarżyskiego z dnia 18.10.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego przebudowę klatki schodowej w budynku bursy szkolnej Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych (wykonanie kłapy oddymiającej, montaż oświetlenia awaryjnego, wymiana stolarki drzwiowej), na działce ewid. 7/1 przy ul. Szkolnej 16 (obręb 005 Młodzawy),
 - Zgłoszenie do Starosty Skarżyskiego dokonane przez Beneficjenta w dniu 12.06.2017r. zamiaru wykonania przebudowy ul. Spokojnej na odcinku od km 0-006,0 do km

- 0+304,89 (wymiana nawierzchni, opaski, krawężników, wykonanie oznakowania), na działce 129/1 (obręb 009),
- Zgłoszenie do Starosty Skarżyskiego dokonane przez Beneficjenta w dniu 19.07.2017r. zamiaru wykonania termomodernizacji budynku Przedszkola Publicznego Nr 1 w Skarżysku Kam. przy ul. Rynek 63 (docieplenie ścian i stropodachu, wykonanie nowego pokrycia dachu, wymiana stolarki otworowej, modernizacja c.o., inst. odgromowej, nawierzchni przed budynkiem, ogrodzenia), działka ewid. 111/2 (obręb ewidencyjny 0004),
 - Pismo Starosty Skarżyskiego z dnia 11.08.2017r. z informacją, że termomodernizacja budynku o wys. do 12 m nie podlega zgłoszeniu,
 - Zgłoszenie do Starosty Skarżyskiego dokonane przez Beneficjenta w dniu 12.06.2018r. zamiaru wykonania ścieżki edukacyjnej dla dzieci w wieku przedszkolnym zlokalizowanej na terenie Przedszkola Publicznego Nr 1 w Skarżysku Kam. przy ul. Rynek 63 oraz prośbą o wydanie zaświadczenia o braku sprzeciwu,
 - Zaświadczenie Starosty Skarżyskiego z dnia 27.06.2018r. o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu co do budowy ścieżki edukacyjnej na terenie przedszkola,
 - Kosztorysy inwestorskie (25 szt.) do poszczególnych branż poszczególnych obiektów,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.07.2018 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - Mapy sytuujące projekt,
 - Oświadczenie Beneficjenta o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (bez daty) wynikającym z prawa własności/wieczystego użytkowania wraz z podaniem numerów działek i numerów Księgi Wieczystej,
 - Oświadczenie Partnera o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 12.07.2018r. wynikającym z prawa własności/wieczystego użytkowania wraz z podaniem numerów działek i numerów Księgi Wieczystej (działka 7/1 w obrębie 0005 - bursa szkolna),
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.07.2018 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - Uchwała Nr LVIII/53/2018 Rady Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 16.07.2018r. w sprawie zmian w budżecie gminy Skarżyska-Kamiennej na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2,
 - Uchwała Nr LVI/40/2018 Rady Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 21.06.2018r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skarżysko-Kamienna na lata 2018-2031,
 - Oświadczenie Partnera z dnia 12.07.2018r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - Uchwała Nr 333/XLVII/2018 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28.06.2018r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu na 2018 rok,
 - Bilans z wykonania budżetu Gminy Skarżysko-Kamienna sporządzony na dzień 31.12.2017r.,
 - Uchwała NR 2839/2018 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 19.04.2018r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Skarżysko-Kamienne za 2017 rok (opinia pozytywna),
 - Bilans z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego sporządzony na dzień 31.12.2017r.,

- Uchwała Nr 54/I/2018 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 19.04.2018r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2017 rok (opinia pozytywna),
- 27) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku w ramach II etapu sporządzone przez Annę Błaszczyk i Małgorzatę Knap w dniu 02.08.2018 r.,
- 28) Karty oceny formalnej wniosku w ramach II etapu sporządzone przez Annę Błaszczyk i Małgorzatę Knap w dniu 02.08.2018 r.,
- 29) Oświadczenia o bezstronności złożone przez Annę Błaszczyk i Małgorzatę Knap w dniu 01.08.2018 r.,
- 30) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-IV.432.06.05.0006.3.2018 z dnia 02.08.2018r. skierowane do Beneficjenta z informacją, że wniosek o dofinansowanie został zaakceptowany pod względem formalnym oraz został przekazany do oceny merytorycznej,
- 31) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-IV.432.06.05.0006.4.2018 z dnia 03.09.2018r. skierowane do Beneficjenta z informacją, że wniosek o dofinansowanie zawiera braki stwierdzone podczas oceny merytorycznej, które należy uzupełnić w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma,
- 32) Wniosek o dofinansowanie złożony (uzupełnienie) w dniu 13.09.2018 r. za pismem z dnia 12.09.2019 r. do umowy, wraz z załącznikami:
 - Studium Wykonalności Inwestycji - aneks nr 3, wrzesień 2018 r.,
 - Zaświadczenie (znak: AB.6740.6.25.2018.KK) Starosty Skarżyskiego z dnia 12.09.2018r., że decyzja nr 223/2017 z dnia 31.08.2017r. udzielająca pozwolenia na rozbudowę instalacji gazowej w budynku przedszkola w dniu 19.09.2017r. stała się ostateczna i podlega wykonaniu,
 - Uchwała nr 344/XLVIII/2018 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 04.09.2018r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu na 2018 rok wraz z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- 33) Karty oceny merytorycznej w ramach II etapu sporządzone w dniu 17.09.2018r. przez Małgorzatę Knap i Annę Błaszczyk wraz z listą sprawdzającą w zakresie dokumentacji OOS,
- 34) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 17.09.2018r. informujące Beneficjenta, że projekt uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną z kwotą dofinansowania 9.322.696,10 zł oraz o konieczności złożenia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy,
- 35) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 08.10.2018r. DO UMOWY za pismem z dnia 04.10.2018r. wraz z podaniem numerów rachunku bankowego dla Gminy i dla Powiatu oraz wnioskami o nadanie uprawnień w systemie SL2014,
- 36) Umowa nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 o dofinansowanie projektu „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna” podpisana w dniu 18.10.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Skarżysko-Kamienna (Beneficjent),
- 37) Pismo Beneficjenta z dnia 23.11.2018 r. z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.11.2020 r.,
- 38) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 30.11.2018r. wyrażające zgodę na nowy termin realizacji przedsięwzięcia, tj. do dnia 30.11.2020r.,
- 39) Wniosek o dofinansowanie zawierający zmiany w projekcie, złożony w dniu 07.01.2019r. za pismem z dnia 04.01.2019 r. wraz z aneksem nr 4 do SWI, styczeń 2019r.,

- 40) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-01 z dnia 29.01.2019r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 30.11.2020r.,
- 41) Pismo Beneficjenta z dnia 09.07.2019 r. z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w projekcie w zadaniu dot. termomodernizacji bursy szkolnej (zmniejszenie kosztów, zmiana w zakresie robót - zastąpienie podjazdu dla niepełnosprawnych platformą pionową),
- 42) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 15.07.2019 r. do Beneficjenta wyrażające zgodę na zaproponowane zmiany w zakresie zmiany kosztów kwalifikowalnych oraz konieczności złożenia uaktualnionego wniosku o dofinansowanie,
- 43) Pismo Beneficjenta z dnia 05.08.2019 r. ponownie wnoszące o zgodę na zmianę dot. podjazdu dla niepełnosprawnych,
- 44) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 07.08.2019 r. wyrażające zgodę na ww. zmianę,
- 45) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 29.08.2019 r. wraz z aneksem nr 5 do Studium Wykonalności Inwestycji, sierpień 2019r.,
- 46) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-02 z dnia 19.09.2019r. do umowy o dofinansowanie zmieniający wysokość kosztów kwalifikowalnych oraz wartość dofinansowania o kwotę 443.059,94 zł,
- 47) Pismo Beneficjenta z dnia 17.09.2019 r. do Instytucji Zarządzającej z informacją, że uległa zmianie wartość kosztów poniesionych na remont Przedszkola Nr 1, będącego częścią realizowanego projektu podpisano, oraz z prośbą o zaliczenie kwoty zwiększenia do kosztów kwalifikowalnych (wraz z korespondencją z wykonawcą i protokołami konieczności),
- 48) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 25.09.2019 r. z informacją o wyrażeniu zgody na proponowaną zmianę,
- 49) Pismo Beneficjenta z dnia 05.08.2020r. do Instytucji Zarządzającej z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do 01.03.2021r. z powodu utrudnień spowodowanych pandemią COVID-19 (liczne obostrzenia, trudności z utrzymaniem kadry przez wykonawców, trudności z dostawą materiałów),
- 50) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 07.08.2020r. wyrażające zgodę na powyższą zmianę,
- 51) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 07.09.2020 r. wraz z aneksem nr 6 do Studium Wykonalności, sierpień 2020 r.,
- 52) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-03 z dnia 18.09.2020r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 01.03.2021 r.,
- 53) Pismo Beneficjenta z dnia 24.11.2020 r. do instytucji Zarządzającej z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu z powodu pandemii COVID-19 (pismo wykonawcy robót budowlanych związanych z budową skateparku) do dnia 30.06.2021 r.
- 54) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 27.11.2020 r. do Beneficjenta wyrażające zgodę na przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2021 r.,
- 55) Pismo Beneficjenta z dnia 16.12.2020 r. wraz z wnioskiem o dofinansowanie do Instytucji Zarządzającej informujące, że w wyniku rozstrzygnięć przetargów dla poszczególnych zadań zmianie uległy koszty projektu; ponadto Beneficjent dokonał korekty finansowej 5% na robotach budowlanych na zadaniu „Rewitalizacja Osiedla Dolna Kamienna” w związku z otrzymaną Informacją Pokontrolną (kontrola IZ na dokumentach) oraz uaktualnił koszty nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedla Zachodnie”,

- 56) Poprawiony i uaktualniony wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 18.01.2021r. za pismem z dnia 13.01.2021 r., wraz z aneksem nr 7 do SWI, grudzień 2020 r.,
- 57) Aneks RPSW.06.05.00-26-0006/16-04 z dnia 27.01.2021r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 30.06.2021r. oraz wysokość kosztów kwalifikowalnych i kwotę dofinansowania projektu,
- 58) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 18.06.2021r. z informacją, że Beneficjent kończy realizację projektu,
- 59) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 22.06.2021r. z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 20.08.2021 r. w celu dokonania ostatecznych rozliczeń,
- 60) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 23.06.2021 r. wyrażające zgodę na przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 20.08.2021 r.,
- 61) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 02.07.2021r. za pismem z dnia 30.06.2021 r., wraz z aneksem nr 8 do SWI, czerwiec 2021r.,
- 62) Aneks RPSW.06.05.00-26-0006/16-05 z dnia 12.07.2021r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 20.08.2021r.,
- 63) Protokół z końcowego odbioru robót spisany w dniu 21.06.2021r. wraz z załącznikiem zawierającym inwentaryzację wykonanych robót,
- 64) Dziennik budowy nr 10/2019 tom I wydany dnia 05.02.2019 r. przez Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej dla budowy: „Budowa układu komunikacyjnego, kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego na Osiedlu Zachodnie w Skarżysku-Kam.”,
- 65) Dziennik budowy nr 9/2019 tom I wydany 05.02.2019 r. przez Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej dla budowy: „Budowa pawilonu wielofunkcyjnego z instalacjami wod., kan., c.o., went., elektr., budowli sportowych, ścieżek rowerowych, placu zabaw dla dzieci. Rozbudowa i przebudowa miejsc postojowych, sieci wodociągowej, ciepłej, gazowej na działkach 136/1 i 136/2”,
- 66) Dziennik Budowy nr 333 tom I wydany dnia 30.12.2016r. przez Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej dla budowy: „Budowa drogi wewnętrznej wraz z oświetleniem i kanalizacją deszczową oraz przekładką kolidującego uzbrojenia w ramach zadania inwestycyjnego pn. *Budowa drogi łączącej ulice Staffa i Spokojną w Skarżysku-Kam. w rejonie budynku Staffa 16 i 17 na działkach nr ewid. 7/7, 8/9, 15/9 i 129/1*”,
- 67) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.103.2021 dla układu komunikacyjnego wraz z kanalizacją deszczową, oświetleniem ulicznym, przebudową sieci wodociągowej, teletechnicznej i elektroenergetycznej dla obsługi terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej,
- 68) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.104.2021 dla budynku pawilonu wielofunkcyjnego z instalacjami wod., kan. san., c.o., went. i elektr., budowli sportowych (skatepark, pumptrack, kompleks bulderowy, minitrybuny), ścieżek rowerowych, placu zabaw, elementów małej architektury, chodników,
- 69) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.105.2021 dla drogi wewnętrznej (XXV kat. obiektu bud.) wraz z oświetleniem i kanalizacją deszczową oraz przekładką kolidującego uzbrojenia,

70) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-023-01 złożony w dniu 27.07.2021 r.

W dniu 25 sierpnia 2021 r. przeprowadzono oględziny realizowanej inwestycji. Protokół oględzin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.06.05.00-26-0006/17-0017	1.141.265,34	254.139,74	1.141.265,34	254.139,74	4,4907	65%*	25 %
RPSW.06.05.00-26-0006/17-0018	9.243,45	2.058,35	9.243,45	2.058,35	4.4907	65%*	25%

* Projekt otrzymał również dofinansowanie z budżetu państwa 10%

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.06.05.00-26-0006/16-017	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy	0,00	0,00

RPSW.06. 05.00-26- 0006/16- 018	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy	0,00	0,00
--	------	------	------	------	-------------	------	------

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 08.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- 3) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-01 z dnia 29.01.2019 r.,
- 4) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-02 z dnia 10.09.2019 r.,
- 5) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-03 z dnia 18.09.2020 r.,
- 6) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-04 z dnia 27.01.2021 r.,
- 7) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-05 z dnia 12.07.2021 r.,
- 8) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji,
- 9) Dokumentacja źródłowa do wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017:
 - a) Faktura F/20/16 z dnia 31.07.2020 r. wystawiona przez FREEDOM SA z siedzibą w Skarżysku Kamiennej za roboty budowlane zgodnie z umową nr 6/2019 na kwotę netto 1.003.058,00 zł, kwotę VAT 230.703,34 zł oraz kwotę brutto 1.233.764,34 zł (w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł),
 - b) Potwierdzenie realizacji przelewu za fakturę F/20/16 w kwocie 1.233.764,34 zł,
 - c) Protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 31.07.2020r. za roboty wykonane w okresie 25.04-31.07.2020r. wraz ze specyfikacją,
 - d) Umowa nr 6/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna a FREEDOM SA ul. 1 Maja 186, 26-110 Skarżysko-Kamienna na realizację robót budowlanych w ramach zadania budżetowego „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę ryczałtową brutto 8.758.830,00 zł, z terminem wykonania do dnia 30.09.2020 r., wraz z aneksami:
 - Nr 1 z dnia 19.08.2020 r. przedłużającym termin wykonania zamówienia do dnia 30.11.2020 r.,
 - Nr 2 z dnia 25.11.2020 r. przedłużającym termin wykonania zamówienia do dnia 01.03.2021 r.,
 - Nr 3 z dnia 26.02.2021 r. przedłużającym termin wykonania zamówienia do dnia 31.05.2021 r.,
- 10) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 23.10.2020r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 na kwotę dofinansowania 855.949,00 zł,

- 11) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł,
- 12) Dokumentacja źródłowa do wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018:
 - a) Faktura nr 20/2020 z dnia 24.08.2020r. wystawiona przez Jan Chebdowski Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JANEK” z siedzibą w Kielcach za pełnienie nadzoru inwestorskiego zgodnie z umową nr 7/2019 na kwotę netto 7.515,00 zł, podatku VAT 1.728,45 zł oraz kwotę brutto 9.243,45 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł),
 - b) Potwierdzenie realizacji przelewu za fakturę nr 20/2020 w kwocie 9.243,45 zł,
 - c) Umowa nr 7/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna a Janem Chebdowskim Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JANEK” ul. Batalionów Chłopskich 15, 25-671 Kielce na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę 55.350,00 zł brutto, z terminem wykonania do – przez cały okres realizacji zadania inwestycyjnego oraz w okresie gwarancyjnym (termin wykonania inwestycji 30.09.2020 r.), wraz z:
 - aneksem nr 1 z dnia 15.04.2019 r. dotyczącym zmiany inspektora nadzoru,
- 13) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 24.11.2020r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 na kwotę dofinansowania 6.932,59 zł,
- 14) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 03.12.2020 r. z informacją o dokonaniu w dniu 02.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej płatności w kwocie 6.932,59 zł, z tego ze środków EFRR – 6.008,24 zł oraz ze środków Budżetu Państwa – 924,35 zł,
- 15) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14.05.2020 r. o kwalifikowalności VAT,
- 16) Oświadczenie Prezydenta Miasta Skarżysko-Kam. (Beneficjenta) z dnia 20.08.2021r., że wytworzony w ramach projektu majątek stanowić będzie własność Gminy Skarżysko-Kamienna przez okres trwałości projektu,
- 17) Zarządzenie nr 124/2021 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 21.06.2021r. w sprawie Skateparku na Osiedlu Zachodnie (powierzenie w zarządzanie MCSiR w Skarżysku-Kam.) na okres 21.06.2021-15.07.2021 r.,
- 18) Zarządzenie nr 176/2021 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 27.07.2021r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 124/2021 z dnia 21.06.2021 r. w sprawie Skateparku na Osiedlu Zachodnie (przedłużenie okresu do dnia 31.12.2021 r.),
- 19) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.08.2021 r. dotyczące poszczególnych pozycji w tabeli do protokołu częściowego odbioru z dnia 31.07.2020 r. wraz z pismem wykonawcy tj. FREEDOM SA,
- 20) Oświadczenia Beneficjenta z dnia 09.09.2021 i 16.09.2021 r. dotyczące sieci wod.-kan.

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

- są zgodne z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Skarżysko-Kamienna,
- podatek od towarów i usług został faktycznie poniesiony, a Gmina nie ma możliwości jego odliczenia,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

<i>L.P.</i>	<i>Nr i nazwa postępowania</i>	<i>Wartość szacunkowa</i>	<i>Tryb</i>	<i>Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. Kursu EUR</i>	<i>Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)</i>	<i>Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność</i>	<i>UWAGI</i>
Przetarg nieograniczony - PZP							
1	Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej – roboty budowlane	7.986.171,30 PLN, tj. 1.852.209,41 EUR*	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa nr 6/2019 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 8.758.830,00 PLN brutto	RPSW.06.05.00-26-006/16-017 1.141.265,34 PLN	Postępowanie objęte w całości niniejszym audytem wraz z aneksami do umowy: - nr 1 z dnia 19.08.2020 r., - nr 2 z dnia 25.11.2020 r. - nr 3 z dnia 26.02.2021 r.
2	Kompleksowy nadzór inwestorski na zadanie „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”	119.792,57 PLN, tj. 27.783,14 EUR*	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa nr 7/2019 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 55.350,00 zł brutto	RPSW.06.05.00-26-006/16-018 9.243,45 PLN	Postępowanie objęte w całości niniejszym audytem wraz z aneksem do umowy nr 1 z dnia 15.04.2019 r.

* kurs euro wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. (Dz.U. poz. 2477) - 4,3117.

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówień udzielonych w ramach objętych badaniem wniosków o płatność, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. 2018, poz. 1986):

1.2.1 „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku Kamiennej” – roboty budowlane:

- 1) Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 14.01.2019 r. przez Kierownika Biura Rozwoju Miasta Monikę Kocia, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna,
- 2) Zarządzenie nr 40/2019 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 01.02.2019r. w sprawie komisji przetargowej i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 5.548.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Rewitalizacja Osiedla Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”,
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia ZP.271.7.2019.AS zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna w dniu 07.02.2019r. wraz z załącznikami (zamieszczona na stronie Zamawiającego: <http://bip.skarzysko.pl/przetarg/2739/zp-271-7-2019-as> w dniu 11.02.2019 r. - wydruk ze strony),
- 4) Ogłoszenie o zamówieniu:
 - zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.02.2019 r. pod nr 512489-N-2019,
 - zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie 11.02.2019 r. - 27.02.2019 r.,
 - zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego: <http://bip.skarzysko.pl/przetarg/2739/zp-271-7-2019-as> w dniu 11.02.2019 r. - wydruk ze strony,
- 5) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.02.2019 r. pod nr 540028536-N-2019 z dnia 13.02.2019 r. (zmiana terminu wykonania robót oraz jednego z warunków udziału w postępowaniu) – wydruk ze strony,
- 6) Pismo Gminy Skarżysko-Kamienna z dnia 13.02.2019r. zamieszczone na stronie internetowej w dniu 13.02.2019 r. z informacją o zmianie treści SIWZ w zakresie terminu wykonania zamówienia oraz jednego z warunków udziału w postępowaniu – wydruk ze strony,
- 7) Pismo oferenta z dnia 13.02.2019 r. zawierające pytanie do SIWZ, przesłane mailem w dniu 14.02.2019 r.,
- 8) Pismo Zamawiającego z dnia 14.02.2019 r. zawierające odpowiedź na zadane pytanie, zamieszczone na stronie internetowej w dniu 14.02.2019 r. – wydruk ze strony,
- 9) Pismo oferenta z dnia 22.02.2019 r. zawierające wniosek o przesunięcie terminu składania ofert, nadesłane mailem w dniu 22.02.2019 r., wraz z odrębną adnotacją Zamawiającego, że wniosek wpłynął po terminie składania pytań i zostaje pozostawiony bez rozpatrzenia,
- 10) Informacja z otwarcia ofert sporządzona w dniu 27.02.2019 r. oraz o wysokości środków, jakie Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia: 9.822.990,70 zł brutto,
- 11) Oświadczenia złożone na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożone w dniu 27.02.2019r. przez członków komisji przetargowej: Ilonę Franczyk, Monikę Kocia, Elżbietę Kowalik, Annę Szumielewicz oraz kierownika jednostki (Prezydenta Miasta) w dniu 19.03.2019 r. i pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności (Zastępcy Prezydenta Miasta) w dniu 27.02.2019 r.; członek komisji Zbigniew Ungier nie złożył oświadczenia i nie uczestniczył w pracach komisji (zwolnienie lekarskie),

- 12) Oferta wraz z kopertą złożona przez „FREEDOM” S.A. ul. 1 Maja 186, 26-110 Skarżysko-Kamienna, data wpływu 27.02.2019 r. godz. 10:41 (data widoczna na kopercie), wartość brutto oferty 8.758.830,00 zł, okres rękojmi i gwarancji jakości - 60 miesięcy, wraz z załącznikami,
- 13) Pismo Zamawiającego z dnia 01.03.2019 r. skierowane do oferenta tj. FREEDOM SA z prośbą o dostarczenie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wykaz robót, wykaz osób), wysłane mailem w dniu 01.03.2019 r.,
- 14) Pismo oferenta z dnia 05.03.2019 r. przesyłające w załączeniu wykaz wykonanych robót wraz z referencjami oraz wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, (data wpływu 07.03.2019 r.),
- 15) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19.03.2019 r. zamieszczone na stronie internetowej (wydruk ze strony) oraz wysłane do wykonawcy w dniu 19.03.2019 r. emailem,
- 16) Potwierdzenie otrzymanie zawiadomienia nadesłane od wykonawcy mailem w dniu 19.03.2019 r.,
- 17) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego podpisany w dniu 26.03.2019 r. przez Monikę Kocia, Elżbietę Kowalik, Ilonę Franczyk, Annę Szumielewicz oraz zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Konrada Krönig w dniu 27.03.2019 r.,
- 18) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.03.2019 r. pod nr 510059032-N-2019,
- 19) Umowa nr 6/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna a „FREEDOM” SA z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej na realizację robót budowlanych w zakresie zadania budżetowego „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę 7.121.000,00 zł netto i 8.758.830,00 zł brutto, w terminie do dnia 30.09.2020 r.,
- 20) Dokumentacja związana z zawarciem aneksu nr 1:
 - a) Pismo Wykonawcy do Zamawiającego dostarczone w dniu 31.03.2020 r. o ograniczeniu prac do niezbędnego minimum w związku z epidemią koronawirusa,
 - b) Pismo z dnia 02.07.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego z informacją o problemach w prowadzeniu robót w związku z epidemią COVID i możliwym wystąpieniu opóźnienia,
 - c) Pismo z dnia 08.04.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego z informacją, że z uwagi na liczne ograniczenia związane z pandemią COVID, termin realizacji umowy nie będzie dotrzymany,
 - d) Pismo z dnia 17.07.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego z prośbą o wydłużenie terminu realizacji umowy do dnia 30.11.2020 r.,
- 21) Aneks nr 1 z dnia 19.08.2020 r. do umowy nr 6/2019 z dnia 26.03.2019 r. zmieniający termin wykonania zamówienia do dnia 30.11.2020 r.,
- 22) Dokumentacja związana z zawarciem aneksu nr 2:
 - a) Pismo z dnia 09.11.2020r. Wykonawcy do Zamawiającego z informacją o utrudnieniach w realizacji zamówienia w związku z pandemią COVID, przesyłające w załączeniu pisma od dostawców materiałów informujące o brakach w kadrze pracowniczej (liczne kwarantanny) i wydłużeniu terminów dostaw,

- b) Pismo z dnia 19.11.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego charakteryzujące problemy na budowie w związku z pandemią COVID, co wpłynęło na opóźnienie wykonania zamówienia oraz wnoszące prośbę o przesunięcie terminu realizacji zamówienia do dnia 30.04.2021 r.,
- 23) Aneks nr 2 z dnia 25.11.2020 r. do umowy nr 6/2019 z 26.03.2019 r. zmieniający termin wykonania zamówienia do dnia 01.03.2021 r.,
- 24) Dokumentacja związana z zawarciem aneksu nr 3:
– Pismo z dnia 15.02.2021r. Wykonawcy do Zamawiającego z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zamówienia do dnia 31.05.2021 r. z uwagi na utrudnienia związane z pandemią COVID-19, jak również niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi (bardzo niskie temperatury), w załączeniu przedkładające pismo podwykonawcy w ramach skateparku oraz Raport z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej,
- 25) Aneks nr 3 z dnia 26.02.2021 r. do umowy nr 6/2019 z dnia 26.03.2019r. przesuujący termin wykonania zamówienia do dnia 31.05.2021 r.,
- 26) Zapisy w Dziennikach budowy wymienionych w pkt 1 ppkt 64-66 niniejszego protokołu,
- 27) Protokół końcowego odbioru robót z dnia 21.06.2021r.,
- 28) Informacja pokontrolna Nr KC-I.432.6.24.2019/RG-3 z dnia 01.08.2019r. z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą w okresie 15-19 lipca 2019r., obejmująca zakresem m.in. niniejsze postępowanie – bez zastrzeżeń,
- 29) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 02.09.2021r. dotycząca zmiany treści ogłoszenia,
- 30) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 02.09.2021r. dotyczące braku oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej,
- 31) Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu przez wybranego wykonawcę z dnia 27.08.2021r.

1.2.2. Kompleksowy nadzór inwestorski na zadanie „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”:

- 1) Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 19.02.2019 r. przez Kierownika Biura Rozwoju Miasta Monikę Kocia, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna, oraz:
– informacja pani Ilony Franczyk, referenta w Urzędzie Miasta w Skarżysku-Kamiennej (bez daty) dotycząca sposobu wyceny wartości szacunkowej zamówienia,
- 2) Zarządzenie nr 57/2019 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 25.02.2019r. w sprawie komisji przetargowej i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 221.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego na: „Kompleksowy nadzór inwestorski na zadanie *Rewitalizacja Osiedla Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej*”,
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia ZP.271.12.2019.AS zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna w dniu 26.02.2019 r. wraz z załącznikami (zamieszczona na stronie Zamawiającego: <http://bip.skarzysko.pl/przetarg/2793/zp-271-12-2019-as> w dniu 27.02.2019 r. - wydruk ze strony),
- 4) Ogłoszenie o zamówieniu:
– zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.02.2019 r. pod nr 518901-N-2019,

- zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie 11.02.2019 r. - 27.02.2019 r.,
 - zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego:
<http://bip.skarczysko.pl/przetarg/2793/zp-271-12-2019-as> w dniu 27.02.2019 r. - wydruk ze strony,
- 5) Zapytanie od wykonawcy EKO INWEST dotyczące potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, nadesłane drogą mailową w dniu 28.02.2019 r.,
 - 6) Pismo zawierające odpowiedź Zamawiającego zamieszczone na stronie internetowej w dniu 01.03.2019 r. – wydruk ze strony,
 - 7) Oświadczenia złożone przez członków Komisji przetargowej oraz Kierownika jednostki w dniu 07.03.2019 r.,
 - 8) Złożone oferty:
 - Nr 1 – Jan Chebdowski Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JANEK”, ul. Batalionów Chłopskich 153, 25-671 Kielce, cena oferty brutto 55.350,00 zł, data wpływu na kopercie 07.03.2019 r., godz. 10:30,
 - Nr 2 – Specjalistyczne Biuro Inwestycyjno-Inżynierski „PROSTA-PROJEKT”, ul. Kielecka 37, Piotrkowice, 26-020 Chmielnik, cena oferty brutto 173.430,00 zł, data wpływu na kopercie 07.03.2019 r., godz. 10:20,
 - Nr 3 – „TAK” Tadeusz Serafin, 27-215 Wąchock, Marcinków 100, cena oferty brutto 71.155,50 zł, data wpływu na kopercie 07.03.2019 r., godz. 10:45,
 - 9) Informacja z otwarcia ofert z dnia 07.03.2021 r. zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego – wydruk ze strony,
 - 10) Notatka odręczna dotycząca rażąco niskiej ceny,
 - 11) Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej złożone przez oferentów w dniu 11.03.2019 r.,
 - 12) Wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących wyliczenia ceny oferty wysłane emailem przez Zamawiającego w dniu 12.03.2019 r. do dwóch oferentów (nr 1 i nr 3),
 - 13) Pismo oferenta nr 1 z dnia 13.03.2019 r. (złożone osobiście) zawierające odpowiedź na wezwanie zamawiającego,
 - 14) Pismo oferenta nr 3 z dnia 13.03.2019 r. (złożone osobiście) zawierające odpowiedź na wezwanie zamawiającego,
 - 15) Pismo z dnia 13.03.2019 r. skierowane przez Zamawiającego (mailem) do oferenta nr 1 z prośbą o dostarczenie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z SIWZ,
 - 16) Pismem z dnia 18.03.2019 r. (złożone osobiście w siedzibie Zamawiającego) oferent nr 1 przedłożył wymagane dokumenty, tj.
 - Wykaz zrealizowanych usług zgodnie z zał. Nr 5 do SIWZ,
 - Referencje od dwóch jednostek,
 - Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia zgodnie z zał. Nr 6 do SIWZ,
 - 17) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19.03.2019 r. wysłane mailem do wszystkich trzech oferentów, wraz z wynikami z oceny ofert, wskazujące wybór oferty nr 1, oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 19.03.2019 r. – wydruk ze strony,

- 18) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.03.2019 r. pod nr 510058960-N-2019,
- 19) Umowa nr 7/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Beneficjentem a Jan Chebdowski Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JANEK” ul. Batalionów Chłopskich 15, 25-671 Kielce na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę ryczałtową brutto 55.350,00 zł, z przewidywanym terminem realizacji do dnia 30.09.2020r. (termin zakończenia prac budowlanych) oraz z możliwością wydłużenia/skrócenia czasu trwania umowy w zależności od wydłużenia/skrócenia okresu realizacji inwestycji, a także przez cały okres gwarancji,
- 20) Pismo wybranego Wykonawcy z dnia 11.04.2019 r. w sprawie zmiany umowy w zakresie inspektora nadzoru w zakresie instalacji ciepłych wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych z załączonymi uprawnieniami nowego inspektora wydanymi w dniu 05.10.1994 r. przez Urząd Wojewódzki w Kielcach (poprzedni inspektor: Stanisław Bernat, uprawnienia od dnia 18.06.1998 r. wyd. przez Wojewodę Kieleckiego),
- 21) Aneks nr 1/2019 z dnia 15.04.2019 r. do umowy dokonujący zmiany inspektora nadzoru w ww. zakresie,
- 22) Informacja pokontrolna Nr KC-I.432.94.1.2020/WF-4 z dnia 05.02.2020 r. z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą,
- 23) Wyjaśnienia złożone przez Beneficjenta w dniu 06.09.2021r. dotyczące błędnie przyznanych punktów ofercie oraz braku zapisu w SIWZ warunku, o którym mowa w art. 29 ust. 3a ustawy PZP,
- 24) Wyjaśnienia Beneficjenta złożone w dniu 09.09.2021 r. dotyczące kryteriów oceny ofert – **zał. nr 2** do protokołu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018 r. wymieniona szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu wraz z aneksami,
- 3) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 20.07.2018 r.,
- 4) Pismo znak: WPN.I.6335.180.2018.BD z dnia 20.06.2018 r. Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach przekazujący Beneficjentowi „Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura2000” z dnia 20.06.2018 r., z której wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura2000,
- 5) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.07.2018 r. o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez GDOŚ,

- 6) Pismo znak: BRM.042.2.3.2017.mk Beneficjenta z dnia 15.01.2018 r. do RDOŚ z zapytaniem, czy planowane przedsięwzięcie zalicza się do mogących znacząco oddziaływać na środowisko, uzupełnione w dniu 31.01.2018 r.,
- 7) Pismo znak: WOO-I.070.2.1.2018.KT.1 Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 23.02.2018 r. z informacją, że opisane przedsięwzięcie nie zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,
- 8) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 9) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,
- 10) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.09.2021 r., że teren, na którym powstał skatepark nie był objęty miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.

Badanie przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL)).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020 r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018 r. wymieniona szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową.

Badanie przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018 r. wymieniona szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu wraz z aneksami,
- 2) Tablica informacyjna zamieszczona w miejscu realizacji projektu (skatepark, przedszkole, bursa szkolna),
- 3) Strona internetowa Beneficjenta <https://um.skarzysko.pl/projekty-realizowane-w-latach-2014-2020/>,
- 4) Strona internetowa Partnera, tj. Powiatu Skarżyskiego: <https://skarzysko.powiat.pl/powiat/projekty/projekty-ue>
- 5) Dokumentacja związana z realizacją projektu.

W dniu 25.08.2021r. w miejscu realizacji projektu przeprowadzono oględziny, z których protokół stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Analiza powyższej dokumentacji oraz oględziny przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej poprzez:

- zamieszczenie informacji o realizowanym projekcie na stronie internetowej,
- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wniosku o zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych

9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową.

Ponadto w dniu 25 sierpnia 2021 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu. Protokół oględzin stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 2) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Zarządzenie nr 96/2018 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminy Skarżysko-Kamiennej oraz Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej wraz załącznikami:
 - Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - Nr 2 – Plan kont dla Gminy Skarżyska-Kamiennej,
 - Nr 3 – Plan kont dla Urzędu Miasta w Skarżysku Kamiennej,
 - Nr 4 – Wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia rachunkowości Gminy Skarżyska-Kamiennej i Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej,
 - Nr 5 – Zasady gospodarki i ewidencji aktywów trwałych i innych składników majątkowych,

- Nr 6 – Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
 - Nr 7 – Zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Skarżyska-Kamiennej i Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej w zakresie ewidencji programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich,
 - Nr 8 – Uproszczenia zastosowane w księgach rachunkowych i inne ustalenia,
- 5) Zapisy na kontach analitycznych Urzędu Miasta:
 - 080 – środki trwałe w budowie, za okres 01.08-31.08.2020 r.,
 - 130 – rachunek bieżący jednostki, za okres 01.08-30.09.2020.,
 - 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 6) Zapisy na koncie analitycznym Organu (Gminy) 901-90095-6257-D-1 do 901-90095-6259-D-1 „Dochody Gminy” (wpływy dotacji),
 - 7) Wydruk „Zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych dla kont od 902-J-01-90095-6057-W-1 do 902-J-01-90095-6059-W-1 za wrzesień 2020 r.,
 - 8) Wyciąg bankowy nr 4/9/2020 z dnia 08.09.2020 r. dokumentujący przekazanie środków finansowych w kwocie 1.233.761,34 zł z rachunku bankowego Gminy 12156000132418367800000046 (rachunek projektu podany w umowie z IZ) na rachunek bankowy Gminy 82156000132418367800000047 (rachunek projektu do zapłaty faktur) oraz zapłatę za fakturę nr F/20/16 w kwocie 1.233.761,34 zł,
 - 9) Wyciąg bankowy nr 5/9/2020 z dnia 15.09.2020 r. dokumentujący przekazanie środków finansowych w kwocie 9.243,45 zł z rachunku bankowego Gminy 12156000132418367800000046 (rachunek projektu podany w umowie z IZ) na rachunek bankowy Gminy 82156000132418367800000047 (rachunek projektu do zapłaty faktur) oraz zapłatę za fakturę nr 20/2020 w kwocie 9.243,45 zł,
 - 10) Zaświadczenie GET IN Banku SA z dnia 27.01.2017 r. o otwarciu w dniu 27.01.2017 r. rachunku pomocniczego o numerze NRB: 12 1560 0013 2418 3678 0000 0046 dla Gminy Skarżysko-Kamienna do obsługi projektu „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku Kamiennej”,
 - 11) Zaświadczenie GET IN Banku SA z dnia 27.01.2017 r. o otwarciu w dniu 27.01.2017 r. rachunku pomocniczego o numerze NRB: 82 1560 0013 2418 3678 0000 0047 dla Gminy Skarżysko-Kamienna do obsługi projektu „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku Kamiennej”,
 - 12) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.09.2021 r. dotyczące wprowadzenia wytworzonego majątku na stan środków trwałych.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020 r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,
- 5) Protokół z końcowego odbioru robót spisany w dniu 21.06.2021 r. wraz z załącznikiem zawierającym inwentaryzację wykonanych robót,
- 6) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.103.2021 dla układu komunikacyjnego wraz z kanalizacją deszczową, oświetleniem ulicznym, przebudową sieci wodociągowej, teletechnicznej i elektroenergetycznej dla obsługi terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej,
- 7) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.104.2021 dla budynku pawilonu wielofunkcyjnego z instalacjami wod., kan. san., c.o., went. i elektr., budowli sportowych (skatepark, pumptrack, kompleks bulderowy, minitrybuny), ścieżek rowerowych, placu zabaw, elementów małej architektury, chodników,
- 8) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.105.2021 dla drogi wewnętrznej (XXV kat. obiektu bud.) wraz z oświetleniem i kanalizacją deszczową oraz przekładką kolidującego uzbrojenia,
- 9) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-023-01 złożony w dniu 27.07.2021 r.
- 10) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.09.2021 r. dotyczące niezrealizowanego wskaźnika zatrudnienia.

W dniu 25.08.2021r. przeprowadzono oględziny zrealizowanej inwestycji, z których sporządzono protokół stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan 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 audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt I.1 niniejszego protokołu wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł rozliczającą zaliczkę, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 3) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 23.10.2020 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 na kwotę dofinansowania 855.949,00 zł,
- 4) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ zaliczki z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 741.822,47 zł,
- 5) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ zaliczki z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 114.126,53 zł,
- 6) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,
- 7) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 24.11.2020 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 na kwotę dofinansowania 6.932,59 zł,
- 8) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 03.12.2020 r. z informacją o dokonaniu w dniu 02.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej płatności w kwocie 6.932,59 zł, z tego ze środków EFRR – 6.008,24 zł oraz ze środków Budżetu Państwa – 924,35 zł,
- 9) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ środków dotacji z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 02.12.2020 r. w kwocie 6.008,24 zł,

- 10) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ środków dotacji z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 02.12.2020 r. w kwocie 924,35 zł.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez Beneficjenta,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W odpowiedzi na ogłoszenie Instytucji Zarządzającej o dwuetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 w ramach Osi Priorytetowej 6 „Rozwój miast”, Działania 6.5 „Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 Beneficjent – Gmina Skarżysko-Kamienna, ul. Sikorskiego 18, 26-110 Skarżysko-Kamienna złożył w dniu 30.06.2017 r. wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”.

Przedmiotowy wniosek po dokonanych uzupełnieniach przeszedł pozytywnie ocenę formalną i merytoryczną przeprowadzoną przez Instytucję Zarządzającą w oparciu o kryteria określone w Regulaminie konkursu nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 zamieszczonym na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> oraz Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3356/17 z dnia 20.12.2017 r. został wpisany na listę warunkowo wybranych projektów do dofinansowania, uzyskując łącznie 58 punktów, o czym Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta pismem z dnia 08.01.2018 r.

W dniu 30.01.2018 r. została zawarta pre-Umowa nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Skarżysko-Kamienna (Beneficjent) określająca zasady postępowania stron w celu przygotowania projektu do realizacji w ramach RPOWŚ 2014-2020, w tym termin przedłożenia przez Beneficjenta kompletnej dokumentacji zgodnie z załącznikiem nr 3 do pre-Umowy, tj. do dnia 30.07.2018r.

Zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie realizacja projektu została przewidziana w partnerstwie z Powiatem Skarżyskim, co udokumentowano umową partnerstwa nr 313/2017 z dnia 27.06.2017r. zawartą pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna (Liderem) a Powiatem Skarżyskim (Partnerem) w celu wspólnej realizacji projektu pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020.

Beneficjent pismem z dnia 21.02.2018 r. zwrócił się do Instytucji Zarządzającej z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę w projekcie polegającą na rezygnacji z jednego zadania, tj. budowy ronda na skrzyżowaniu ul. 3-go Maja i Towarowej, które miało być realizowane przez Powiat Skarżyski jako Partnera projektu. Następstwem zaistniałej zmiany jest zmiana wartości projektu, kosztów kwalifikowalnych oraz wysokości dofinansowania. Instytucja Zarządzająca w piśmie z dnia 19.04.2018 r. wyraziła zgodę na powyższe, w związku z czym Beneficjent złożył zaktualizowany wniosek o dofinansowanie. W dniu 20.07.2018 r. podpisany został aneks do pre-umowy w powyższym zakresie.

Wniosek o dofinansowanie wraz z niezbędną dokumentacją został złożony na II etap konkursu terminowo, tj. 25.07.2018r. oraz został poddany ocenie formalnej i merytorycznej. Po uzupełnieniach dokonanych przez Beneficjenta Instytucja Zarządzająca w dniu 17.09.2018r. poinformowała Gminę Skarżysko-Kamienna, że projekt uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną i otrzymał dofinansowanie w wysokości 9.322.696,10 zł.

W dniu 18.10.2018r. podpisana została umowa nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 na dofinansowanie projektu pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” realizowanego przez Gminę Skarżysko-Kamienna, w partnerstwie z Powiatem Skarżyskim, która określiła:

- całkowitą wartość projektu - 13.240.031,12 zł
- wartość kosztów kwalifikowalnych - 12.430.261,46 zł
- współfinansowanie UE do kwoty - 8.079.669,95 zł, tj. 65% wydatków kwalifikowalnych projektu,
- współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty - 1.243.026,15, tj. 10% wydatków kwalifikowalnych,
- wkład własny Beneficjenta - 3.107.565,36 zł, tj. 25% wydatków kwalifikowalnych,
- okres realizacji projektu: 07.04.2017 r. - 31.12.2019 r.

Ponadto Beneficjent zobowiązał się do pokrycia w całości wydatków niekwalifikowalnych, które wyniosły 809.769,66 zł.

Zakres przedmiotowy projektu obejmuje:

- utworzenie terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej: budowa skateparku, pumptracku, kompleksu boulderowego, placu zabaw dla dzieci, mini trybun, budowa pawilonu wielofunkcyjnego (świetlica integracyjna, toalety, stacja napraw rowerów i deskorolek), strefy zieleni, elementów małej architektury, chodników,
- budowę układu komunikacyjnego dla obsługi terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej obejmującego budowę nawierzchni ulicy wzdłuż cmentarza, przebudowę ul. Spokojnej, wykonanie dwóch łączników między ul. Spokojną a ul. Staffa, parkingu, ścieżki rowerowej, chodników oraz przebudowę sieci: kanalizacji deszczowej, wodociągu i przyłączy wodociągowych, elektroenergetycznych, budowa oświetlenia na przebudowywanych ulicach, monitoring,
- remont Przedszkola Publicznego Nr 1 przy ul. Rynek 63 w Skarżysku-Kam., w tym: remont dachu, instalacji grzewczej, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, wymiana instalacji elektr., remont schodów i tarasów, nawierzchni przed budynkiem, ogrodzenia, a także budowę ścieżki edukacyjnej na terenie Przedszkola,

- termomodernizacja Bursy Szkolnej przy Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych przy ul. Szkolnej 16 w Skarżysku-Kamiennej, w tym: ocieplenie ścian, dachu, wymiana okien, modernizacja instalacji c.w.u. oraz instalacji c.o., wymiana pokrycia dachu, budowę podjazdu dla niepełnosprawnych, montaż paneli fotowoltaicznych.

W ramach projektu przewidziano zadania związane z robotami budowlanymi, wykonaniem dokumentacji projektowej oraz nadzorem inwestorskim i promocją projektu dla ww. przedsięwzięć.

W dniu 23.11.2018 r. Beneficjent wystąpił do Instytucji Zarządzającej z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.11.2020 r. uzasadniając to późnym podpisaniem umowy o dofinansowanie (18.10.2018 r.), co spowodowało opóźnione wszczęcie postępowań przetargowych w stosunku do pierwotnie zakładanych terminów, a w następstwie przesunięcie harmonogramu realizacji poszczególnych zadań. Instytucja Zarządzająca w piśmie z dnia 30.11.2018 r. wyraziła zgodę na ww. zmianę. W dniu 29.01.2019 r. podpisany został Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-01 zmieniający termin realizacji projektu do dnia 30.11.2020 r.

Beneficjent pismem z dnia 09.07.2019r. wystąpił do Instytucji Zarządzającej z prośbą o dokonanie zmian w projekcie w zadaniu dotyczącym termomodernizacji bursy szkolnej w zakresie:

- zmniejszenia kosztów kwalifikowalnych z powodu zmiany stawki podatku VAT początkowo uwzględnionej w projekcie w wysokości 23%, a ostatecznie wynoszącej 8%,
- zastąpienia podjazdu dla niepełnosprawnych platformą pionową do transportu osób niepełnosprawnych z powodu braku dostatecznego miejsca na budowę podjazdu.

Instytucja Zarządzająca wyraziła zgodę w piśmie z dnia 15.07.2019 r. na dokonanie zmiany stawki VAT oraz zmniejszenie kosztów kwalifikowalnych. Beneficjent pismem z dnia 05.08.2019 r. ponownie wystąpił do Instytucji Zarządzającej o wyrażenie zgody na zastąpienie podjazdu dla niepełnosprawnych platformą pionową do transportu osób niepełnosprawnych, na co uzyskał zgodę w piśmie z dnia 07.08.2019 r. pod warunkiem, że koszty kwalifikowalne projektu nie zwiększą się.

W dniu 19.09.2019 r. podpisany został Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-02, w którym dokonano zmniejszenia kosztów kwalifikowalnych o kwotę 443.059,94 zł i określono ponownie:

- całkowitą wartość projektu - 12.796.971,18 zł
- wartość kosztów kwalifikowalnych - 11.987.201,52 zł,
- współfinansowanie UE do kwoty - 7.791.680,99 zł, tj. 65% wydatków kwalifikowalnych projektu,
- współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty - 1.198.720,15, tj. 10% wydatków kwalifikowalnych,
- wkład własny Beneficjenta - 2.996.800,38 zł, tj. 25% wydatków kwalifikowalnych.

Pismem z dnia 17.09.2019 r. Beneficjent poinformował Instytucję Zarządzającą, że do umowy podstawowej z wykonawcą zadania „Remont Przedszkola Nr 1” będącego częścią realizowanego projektu podpisano, w wyniku protokołów konieczności, dwa aneksy, w wyniku czego ostateczna wartość umowy uległa zwiększeniu o 281.765,05 zł i wyniosła 1.668.897,53zł. Jednocześnie Beneficjent zwrócił się z prośbą o zaliczenie do kosztów

kwalifikowalnych dodatkowo poniesionych kosztów na remont przedszkola w ww. kwocie, ponieważ ostateczna wartość umowy z wykonawcą nie przekroczyła kwoty wydatków określonych we wniosku o dofinansowanie na to zadanie. Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 25.09.2019r. wyraziła zgodę na prośbę Beneficjenta. Zmiana ta nie skutkowałą podpisaniem aneksu, ponieważ nie uległa zmianie wartość kosztów kwalifikowalnych określonych w umowie.

W dniu 05.08.2020 r. Beneficjent wystąpił do Instytucji Zarządzającej z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do 01.03.2021 r. z powodu utrudnień spowodowanych pandemią COVID-19 (liczne obostrzenia, trudności z utrzymaniem kadry przez wykonawców, trudności z dostawą materiałów), na co otrzymał zgodę od Instytucji Zarządzającej wyrażoną w piśmie z dnia 07.08.2020r. W dniu 18.09.2020r. podpisany został Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-03, w którym określono termin realizacji projektu na dzień 01.03.2021 r.

Beneficjent wystąpił do Instytucji Zarządzającej pismami:

- z dnia 24.11.2020r. o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2021r. w związku z ponowną prośbą wykonawcy robót budowlanych przy budowie skateparku spowodowaną licznymi utrudnieniami związanymi z pandemią COVID-19,
- z dnia 16.12.2020r. z informacją o zmianie kosztów projektu spowodowaną: rozstrzygnięciami przetargów dla poszczególnych zadań, korektą finansową w wyniku kontroli IZ - 5% na robotach budowlanych na zadaniu „Rewitalizacja Osiedla Dolna Kamienna – remont Przedszkola Publicznego nr 1”, uaktualnieniem kosztów nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedla Zachodnie”.

W wyniku powyższych pism, w dniu 27.01.2021 r. zawarty został Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-04, w którym określono ponownie:

- całkowitą wartość projektu - 11.971.638,36 zł,
- wartość kosztów kwalifikowalnych - 11.523.783,96 zł,
- współfinansowanie UE do kwoty - 7.490.459,57 zł, tj. 65% wydatków kwalifikowalnych projektu,
- współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty - 1.152.378,40, tj. 10% wydatków kwalifikowalnych,
- wkład własny Beneficjenta - 2.880.945,99 zł, tj. 25% wydatków kwalifikowalnych,
- wartość wydatków niekwalifikowalnych - 447.854,40 zł,
- termin zakończenia realizacji projektu - 30.06.2021 r.

Pismami z dnia 18.06.2021 r. i 22.06.2021 r. Beneficjent powiadomił Instytucję Zarządzającą o zakończeniu prac związanych z realizacją projektu (dokonano wszystkich odbiorów końcowych) oraz o potrzebie dodatkowego czasu na dokonanie ostatecznych rozliczeń z wykonawcami i złożenie końcowego wniosku o płatność, w związku z czym wystąpił z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 20.08.2021r. Instytucja Zarządzająca wyraziła zgodę na przedłużenie terminu pismem z dnia 23.06.2021r.

W dniu 12.07.2021r. zawarty został Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-05, w którym określono termin realizacji projektu do dnia 20.08.2021r.

Realizacja projektu została zakończona. W dniu 27.07.2021 r. Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową za okres 15.07-27.07.2021 r., który do dnia zakończenia niniejszego audytu nie został zatwierdzony.

W dniu 25 sierpnia 2021 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu, mające na celu potwierdzenie jego faktycznej realizacji w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 oraz stopnia jego wdrożenia.

Protokół z czynności oględzin stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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

W objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent wykazał:

- a) wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/17-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08-09.10.2020 r. - kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł, które zostały w całości poniesione z tytułu robót budowlanych na zadaniu nr 2 „Rewitalizacja Osiedla Zachodnie” – budowa skateparku wraz z układem komunikacyjnym; wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 23.10.2020 r.
- b) wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/17-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.08-17.11.2020 r. - kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł, które zostały poniesione w całości z tytułu nadzoru inwestorskiego nad budową skateparku wraz z układem komunikacyjnym, w ramach zadania nr 4 „Nadzór inwestorski”; wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 24.11.2020 r.

Zgodnie z założeniami projektu korzystanie ze skateparku oraz parkingu będzie bezpłatne. Beneficjent złożył w dniu 20.08.2021 r. oświadczenie, że przez cały okres trwałości projektu wybudowany skatepark wraz z układem komunikacyjnym i niezbędnymi instalacjami pozostanie własnością Gminy Skarżysko-Kamienna.

Ponadto:

- zarządzeniem nr 124/2021 Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna z dnia 21.06.2021 r. w sprawie skateparku na Osiedlu Zachodnie, zmienionym zarządzeniem nr 176/2021 z dnia 27.07.2021 r., zarządzanie i administrowanie w imieniu i na rzecz Gminy Skarżysko-Kamienna powstałym obiektem wraz z infrastrukturą towarzyszącą zostało powierzone Miejskiemu Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku-Kamiennej – do dnia 31.12.2021 r.,
- Beneficjent oświadczył w dniu 09.09.2021 r. i 16.09.2021r., że użytkownikiem sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej powstałej w ramach przebudowy układu komunikacyjnego będzie Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Skarżysku-Kamiennej.

Beneficjent złożył w dniu 14.05.2020 r. oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, wykazując brak możliwości odzyskania tego podatku.

Wymienione wydatki kwalifikowalne:

- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. od 05.08.2020 r. do 17.11.2020 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wymienionej szczegółowo w pkt I.1.1 niniejszego protokołu,
- zostały ujęte we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zawierają podatek od towarów i usług.

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

Beneficjent, tj. Gmina Skarżysko-Kamienna jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986), zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

W objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne z tytułu wykonanych robót budowlanych oraz pełnienia nadzoru inwestorskiego, które zostały poniesione w wyniku udzielenia w trybie przetargu nieograniczonego dwóch zamówień:

1.2.1 Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”:

Wartość szacunkowa 7.986.171,30 zł (równowartość 1.852.209,41 euro) została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego i zaktualizowanego w dniach 14.09.2018r., 20.11.2018r. i 10.01.2019 r.

Przedmiotem zamówienia była budowa skateparku, pumptracku, kompleksu boulderowego oraz budynku wielofunkcyjnego wraz z układem komunikacyjnym (drogi dojazdowe, parking) i przebudową sieci wod.-kan, deszczowej, elektroenergetycznej w Skarżysku-Kamiennej.

Na ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w dniu 11.02.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 512489-N-2019-N-2019, sprostowanego w dniu 13.02.2019 r. (zmiana treści ogłoszenia pod nr 540028536-N-2019) wpłynęła jedna oferta, która spełniała warunki udziału w postępowaniu określone w SIWZ oraz ogłoszeniu.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający zawarł w dniu 26.03.2019 r. umowę nr 6/2019 z wybranym wykonawcą, tj. „FREEDOM” S.A. ul. 1 Maja 186, 26-110 Skarżysko-Kamienna, na realizację zadania „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”, z terminem wykonania do 30.09.2020 r. Kwotę wynagrodzenia określono zgodnie ze złożoną ofertą, tj. 8.758.830,00 zł brutto.

Do ww. umowy podpisano 3 aneksy:

- aneks nr 1 z dnia 19.08.2020 r.
- aneks nr 2 z dnia 25.11.2020 r.
- aneks nr 3 z dnia 26.02.2021 r.

Wszystkie podpisane aneksy dotyczyły zmiany terminu wykonania zamówienia z uwagi na stan epidemii COVID-19 i liczne utrudnienia z tym związane oraz, w przypadku aneksu nr 3,

niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi (bardzo niskie temperatury) uniemożliwiający wykonanie skateparku. Ostateczny termin wykonania zamówienia określono na 31.05.2021r. Powyższa zmiana nie miała wpływu na charakter umowy i nie prowadziła do zmiany wysokości wynagrodzenia oraz przedmiotu zamówienia, a także została przewidziana w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia - § 28 ust. 1 pkt 2 lit. e) oraz § 28 ust 3 lit. b) wzoru umowy będącej załącznikiem nr 7 do SIWZ.

Przedmiot umowy został zrealizowany, co wynika z zapisów dzienników budowy z dnia 31.05.2021 r. oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 21.06.2021 r.

1.2.2 Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”:

Wartość szacunkowa 119.795,57 zł (równowartość 27.783,14 euro) została ustalona na podstawie wartości procentowej kosztorysu inwestorskiego dla robót budowlanych (7.986.171,30 zł), dla których prowadzony miał być nadzór. Na podstawie rozeznania rynkowego określono tę wartość na 1,5%.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 518901-N-2019-N-2019 w dniu 27.02.2019 r. Na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczona została Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz ze wszystkimi załącznikami.

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w rozdziale IV SIWZ Zamawiający określił następujące warunki udziału w postępowaniu:

- 1) Wykonawcy muszą wykazać, że wykonali co najmniej jeden nadzór inwestorski w zakresie budowy obiektu sportowo-rekreacyjnego niekubaturowego, czyli nieograniczonego dachem, typu: skatepark, pumptrack, boiska, park linowy, itp. o wartości jednej z tych robót budowlanych co najmniej 800.000 zł brutto z podaniem rodzaju nadzorowanych prac, ich wartości, daty i miejsca wykonania;
- 2) Wykonawcy muszą wykazać, że wykonali co najmniej jeden nadzór inwestorski w zakresie budowy lub przebudowy lub remontu drogi o wartości jednej z tych robót budowlanych co najmniej 1.000.000 zł brutto, z podaniem rodzaju robót, ich wartości, daty i miejsca wykonania, budowy lub przebudowy lub remontu;
- 3) Wykonawca musi wykazać, że dysponuje, bądź będzie dysponował osobami posiadającymi przez minimum 5 lat uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w rozumieniu ustawy z dnia 07.07.1994 r. Prawo budowlane w zakresie kierowania i nadzorowania robót w budownictwie bez ograniczeń w specjalności: konstrukcyjno-budowlanej, drogowej, instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, instalacyjnych w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych, teletechnicznej.

W rozdziale XII SIWZ Zamawiający określił następujące kryteria oceny ofert, którymi kierował się przy wyborze oferty:

- 1) Cena [PLN] - waga 60%
- 2) Doświadczenie zawodowe wynikające z czasu posiadania uprawnień inspektorów nadzoru – waga 10%,

3) Doświadczenie zawodowe wynikające z ilości pełnionych nadzorów – 30%.

Zamawiający dokonał szczegółowego opisu sposobu oceny oferty wg kryterium nr 3:

„Doświadczenie zawodowe wynikające z ilości pełnionych nadzorów spełniających wymogi przetargu, tj. budowy obiektu sportowo-rekreacyjnego niekubaturowego, czyli nieograniczonego dachem typu: skatepark, pumtrack, boiska, park linowy, itp. o wartości co najmniej 800.000,00 zł – 30 pkt.

Sposób obliczania ceny:

- jeden pełniony nadzór - 0 pkt*
- dwa pełnione nadzory - 10 pkt*
- trzy pełnione nadzory - 20 pkt*
- cztery i więcej pełnionych nadzorów - 30 pkt.*

Należy złożyć wraz z ofertą wypełniony druk na potwierdzenie ilości wykonanych nadzorów inwestorskich stanowiących podstawę do przyznania punktów w wyżej wymienionym kryterium oceny ofert (zał. nr 10 do SIWZ).

Niezłożenie lub błędnie wypełniony druk (zał. nr 10 do SIWZ) nie podlega uzupełnieniu”.

Na przedmiotowe postępowanie wpłynęły 3 oferty. Każdy z wykonawców złożył wraz z ofertą wypełniony druk wg wzoru określonego w zał. Nr 10 do SIWZ, w którym wykazał ilość pełnionych przez siebie jako wykonawcę nadzorów w żądanym zakresie. Załącznik ten stanowił dla Zamawiającego podstawę do oceny ofert i przyznania punktów wg kryterium nr 3, tj. za ilość pełnionych nadzorów przez wykonawców.

W związku z zastosowaniem kryterium doświadczenia wykonawcy jako jednego z kryteriów oceny ofert, Beneficjent złożył w dniu 09.09.2021 r. wyjaśnienie, w którym stwierdził, że:

„(...) przedmiotem zamówienia był specyficzny obiekt budowlany, wymagający specjalistycznej wiedzy zarówno przy wykonawstwie, jak i przy nadzorowaniu jego realizacji. Doświadczenie zawodowe Inspektora Nadzoru gwarantuje dotrzymanie standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia. Ponadto jest ono bardzo ważne w budowie tak skomplikowanych obiektów budowlanych (skatepark, pumtrack, kompleks boulderowy), wiąże się ono między innymi z bezpieczeństwem osób korzystających z tego obiektu, jakością oraz skomplikowaną technologią ich wykonania. (...) Jest to kryterium jakościowe, które ma istotny wpływ na realizację zamówienia”.

Wyjaśnienie Beneficjenta stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

W wyniku dokonanej oceny ofert Beneficjent wybrał najkorzystniejszą, spełniającą warunki udziału w postępowaniu. W dniu 26.03.2019 r. została podpisana umowa z wybranym wykonawcą tj. Jan Chebdowski Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JANEK” ul. Batalionów Chłopskich 15, 25-671 Kielce za kwotę brutto 55.350,00 zł, z przewidywanym terminem realizacji do dnia 30.09.2020 r. (termin zakończenia prac budowlanych) oraz z możliwością wydłużenia/skrócenia czasu trwania umowy w zależności od wydłużenia/skrócenia okresu realizacji inwestycji, a także przez cały okres gwarancji.

Do powyższej umowy w dniu 15.04.2021 r. podpisany został Aneks nr 1/2019 dokonujący zmiany inspektora nadzoru w zakresie instalacji ciepłych wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych. Wykonawca załączył dokument potwierdzający posiadanie uprawnień przez nowego inspektora nadzoru wydany w dniu 05.10.1994 r. przez Urząd

Wojewódzki w Kielcach. Okres posiadania tych uprawnień nie różnił się od okresu posiadania uprawnień przez inspektora nadzoru wskazanego przez wykonawcę w ofercie (podczas oceny oferty obaj otrzymaliby taką samą ilość punktów). Zmiany osoby inspektora nadzoru dokonano na podstawie § 12 ust. 3 lit. d) umowy z dnia 26.03.2019 r. Możliwość takiej zmiany została przewidziana w załączniku do SIWZ - „Projekt umowy”.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 Beneficjent wykazał wydatki z ww. postępowania w wysokości 9.243,45 zł.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli na dokumentach przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą, udokumentowanej Informacją Pokontrolną nr KC-I.432.94.1.2020/WF-4 z dnia 05.02.2020r., w wyniku której IZ nie stwierdziła nieprawidłowości w ww. postępowaniu.

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

Przedmiotowe przedsięwzięcie nie jest objęte:

- załącznikiem I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014r., str. 19 (PL)),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia z dnia 9 listopada 2010 r. przedmiotowa inwestycja nie zalicza się do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, ponieważ:

- obszar rekreacyjno-sportowy składający się z skateparku, pumtracku, kompleksu bulderowego, placu zabaw, ścieżki rowerowej, ciągów komunikacyjnych, położony jest poza formami ochrony przyrody oraz nie jest objęty miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a jego łączna powierzchnia nie przekracza 2 ha - pkt 55 lit. b) tiret drugi,
- łączna powierzchnia wybudowanych parkingów przy ul. Spokojnej i położonych poza obszarami objętymi formami ochrony przyrody nie przekracza 0,5 ha - pkt 56 lit. b),
- łączna powierzchnia wybudowanych dróg (ul. Spokojna i dwa łączniki z ul. Staffa) nie przekracza 1 km - pkt 60,
- modernizacja instalacji c.w.u. w Bursie Szkolnej oraz modernizacja systemu grzewczego w Przedszkolu Publicznym nr 1, w wyniku której wytworzona moc cieplna nie przekroczy 10 MW - pkt 4.

Beneficjent posiada pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 23.02.2018r., że przedmiotowa inwestycja nie zalicza się do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

Beneficjent wraz z wnioskiem o dofinansowanie przedłożył decyzję organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydaną przez Regionalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 20.06.2018 r., z której wynika, że projekt nie wywrze istotnego wpływu na obszary Natura 2000.

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

Wsparcie otrzymane przez Gminę Skarżysko-Kamienna w ramach realizowanego projektu pn. „*Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej*” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji.

Beneficjent jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

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

Beneficjent, wywiązując się z obowiązków informacyjnych i promocyjnych, określonych w § 18 umowy o dofinansowanie z dnia 18.10.2018 r. zrealizował następujące działania:

- a) zamieścił tablicę informacyjną w miejscu realizacji projektu (skatepark, Przedszkole Publiczne nr 1, Bursa Szkolna), zawierającą:
- znak Funduszy Europejskich złożony z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - znak barw Rzeczypospolitej Polskiej z napisem *Rzeczpospolita Polska*,
 - znak Unii Europejskiej złożony z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*,
 - tytuł projektu: „*Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej*”,
 - cel projektu: *poprawa atrakcyjności przestrzeni publicznej osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna*,
 - nazwę Beneficjenta: *Gmina Skarżysko-Kamienna*, Partner: *Powiat Skarżyski*,
 - herb województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - oznaczenie strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl,
- b) opublikował na stronie internetowej <https://um.skarzysko.pl/projekty-realizowane-w-latach-2014-2020/> oraz <https://skarzysko.powiat.pl/> w odrębnej zakładce informację o projekcie, oznakowaną:
- znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej z napisem *Rzeczpospolita Polska*,

- herbem województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
- znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*;

Na stronie internetowej Beneficjenta zostały zamieszczone informacje dotyczące celu projektu, planowanych efektów, wartości projektu oraz wkładu Funduszy Europejskich.

- c) oznakował dokumenty sporządzone w związku z realizacją projektu i podawane do wiadomości publicznej, za pomocą:
- znaku Funduszy Europejskich złożonego z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herbu województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znaku Unii Europejskiej złożonego z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

Zamieszczenie tablic informacyjnych potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu. Protokół z oględzin stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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:

Z wniosku o dofinansowanie wynika, że projekt ma pozytywny wpływ na realizację zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości kobiet i mężczyzn. Projekt nie stwarza żadnych ograniczeń, które naruszałoby zasady równego traktowania pod względem płci, religii, pochodzenia, rasy, oraz stanu zdrowia, w tym niepełnosprawności. Nowa infrastruktura zostanie dostosowana do korzystania z niej przez osoby z niepełnosprawnościami: obniżenie do poziomu jezdni krawężników na przejściach dla pieszych, podjazdy/platformy pionowe dla osób niepełnosprawnych na terenie obiektów objętych inwestycją, brak barier architektonicznych w części spacerowej skateparku, przystosowanie toalety w „budynku wielofunkcyjnym”, wyodrębnienie i oznakowanie 7 miejsc parkingowych.

Przeprowadzone w dniu 25 sierpnia 2021 r. oględziny wykazały, że Beneficjent zrealizował założenia zawarte we wniosku o dofinansowanie. Protokół z oględzin stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

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

Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 w kwocie 1.141.265,34 zł oraz nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 w kwocie 9.243,45 zł zostały:

- udokumentowane fakturami, potwierdzeniami zapłaty, protokołami odbioru robót, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1.1. niniejszego protokołu,
- zarejestrowane w ewidencji księgowej Beneficjenta w sposób pozwalający na ich identyfikację.

Zapisy ewidencji księgowej zawierają przy poszczególnych operacjach: datę i opis operacji, nazwę i numer księgowy dokumentu oraz kwotę operacji.

Beneficjent przechowuje kompletną dokumentację związaną z realizacją projektu, w tym dokumenty dotyczące wyboru oferty wykonawcy robót budowlanych.

Faktury poświadczające zadeklarowane wydatki zawierają opis o treści: *Projekt realizowany w ramach RPOWŚ 2014-2020. Projekt nr RPSW.06.05.00-26-0006/16*”.

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

W ramach realizowanego projektu nie były stosowane uproszczone formy rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Dofinansowanie w ramach objętego badaniem wniosku o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

We wniosku o dofinansowanie projektu (wersja z dnia 08.10.2018 r., tj. do umowy) Beneficjent założył zrealizowanie następujących wskaźników:

a) wskaźniki produktu:

- liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] KE -0,00
- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] KE - 0,00
- liczba wspartych obiektów infrastruktury zlokalizowanych na rewitalizowanych obszarach [szt.] - 3,00
- powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją [ha] - 3,57
- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] KE - 3,00.

b) wskaźniki rezultatu:

- liczba nowoutworzonych miejsc pracy pozostałe formy [EPC] KE - 0,00
- liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] KE - 0,00
- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] KE - 3,00.

Badane wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 i RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 są wnioskami o płatność pośrednią i dotyczą okresu, kiedy projekt był w trakcie realizacji. Na dzień 17.11.2020 r. Beneficjent wykazał:

- a) zrealizowanie wskaźników produktu:
- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] - 2,00, tj. 66,67%,
 - liczba wspartych obiektów infrastruktury zlokalizowanych na rewitalizowanych obszarach [szt.] - 3,00, tj. 100%,
 - powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją [ha] – 0,05 tj. 1,40%,
- b) oraz brak realizacji przyjętego wskaźnika rezultatu.

Inwestycja jest obecnie zakończona, co potwierdzają protokoły odbioru, zapisy w dzienniku budowy oraz oględziny przeprowadzone w dniu 25.08.2021 r.

W dniu 21.07.2021 r. Beneficjent złożył końcowy wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-023, który do dnia zakończenia niniejszego audytu nie został przez IZ zatwierdzony. We wniosku tym Beneficjent wykazał zrealizowanie w 100% wskaźników produktu oraz brak realizacji przyjętego wskaźnika rezultatu.

Zgodnie z „Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie” stanowiącą załącznik do Regulaminu konkursu nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16, wartość docelowa wskaźników rezultatu powinna być osiągnięta co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu i musi być utrzymywana przez cały okres trwałości projektu.

Beneficjent złożył oświadczenie w dniu 13.09.2021 r., że wskaźnik rezultatu dotyczący zatrudnienia zostanie osiągnięty w ciągu 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu.

Dokumentacja objęta badaniem wskazuje, że 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 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Beneficjent złożył:

- a) w dniu 09.10.2020 r. wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania (stanowiącego rozliczenie zaliczki) 855.949,00 zł;
Instytucja Zarządzająca pismem zamieszczonym w systemie SL2014 w dniu 23.10.2020 r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu złożonego wniosku o płatność oraz o rozliczeniu w całości zaliczki otrzymanej w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 855.949,00 zł.
- b) w dniu 17.11.2020 r. wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł.
Instytucja Zarządzająca pismem zamieszczonym w systemie SL2014 w dniu 22.11.2020 r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu złożonego wniosku o płatność, a pismem z dnia 03.12.2020 r. o dokonanej płatności na rachunek Beneficjenta w wysokości 6.932,59zł.

Kwota dofinansowania wpłynęła na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie, prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, nr rachunku: 12 15600013 241803678 0000 0046 w dniu 02.12.2020 r.:

- w kwocie 6.008,24 zł z rachunku Ministra Finansów – dofinansowanie UE,
- w kwocie 924,35 zł z rachunku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego – dofinansowanie z budżetu państwa.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Nie wniesiono uwag do protokołu.

Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy podpisano. Jeden egzemplarz pozostawiono w Gminie Skarżysko-Kamienna.

Wykaz załączników:

- Nr 1 - Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 25.08.2021 r.
- Nr 2 – Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 09.09.2021 r. dotyczące kryteriów oceny ofert.

Audyt przeprowadzili:

Ewa Olszewska

EKSPERT SKARBOWY

Olszewska
Ewa Olszewska

.....

Osoby uczestniczące w czynnościach:

Krzysztof Myszk

**Gmina
Skarżysko-Kamienna**

z up. Prezydenta Miasta

Krzysztof Myszk
Krzysztof Myszk
Zastępca Prezydenta Miasta

.....

Monika Kocia

NACZELNIK
Wydziału Rozwoju
i Planowania Przestrzennego

Kocia
Monika Kocia

.....