



Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze  
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE  
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy  
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA oraz  
Audytu Środków Publicznych**

0801-ICE.52.22.2021.3

UNP 0801-21-045538

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
w projekcie nr RPLB.06.04.00-08-0004/18  
pod nazwą  
*„Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na  
poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”*  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
**Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020****

Zielona Góra, 20 lipca 2021 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 6 kwietnia 2021 r. do 13 lipca 2021 r. z przerwami, w odniesieniu do Projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 (dalej: RPO-L2020)

*nazwa, adres i NIP beneficjenta:* Gmina Krosno Odrzańskie, ul. Parkowa 1, 66-600 Krosno Odrzańskie, NIP 9261000601

w zakresie:

*nazwa projektu:* „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”

*numer projektu:* RPLB.06.04.00-08-0004/18

*numer wniosku o płatność:* RPLB.06.04.00-08-0004/18-006

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Dorota Bajor-Derlatka	<i>starszy ekspert skarbowy</i>	11.06.2021 r. (w pozostałym okresie prowadzenia audytu współpraca drogą elektroniczną)	---*
Ida Adamska	<i>główny ekspert skarbowy</i>	11.06.2021 r.	--- <sup>a</sup>

<sup>a</sup>współpraca drogą elektroniczną.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna 7F9B-90DB-5C5C-38D3) złożony w Instytucji Zarządzającej RPO-L2020 w wersji elektronicznej w dniu 06.07.2018 r. oraz w wersji papierowej w dniu 09.07.2018 r.,
- umowę nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-00 z dnia 10.12.2018 r. o dofinansowanie projektu pn. *Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów*, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach: RPO-L2020 w ramach Osi Priorytetowej 6 Regionalny Rynek Pracy, Działania 6.4 Równość szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy, zawartą pomiędzy Województwem Lubuskim, ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra, NIP 9730590332 zwanym Instytucją Zarządzającą, a Gminą Krosno Odrzańskie, ul. Parkowa 1, 66-600 Krosno Odrzańskie, NIP 9261000601 zwaną beneficjentem, z załącznikami (dalej: umowa nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-00 o dofinansowanie projektu z 10.12.2018 r.),
- aneks nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-01 z dnia 28.04.2020 r. do umowy o dofinansowanie projektu *Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów* z dnia 10.12.2018 r. (dalej: aneks nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-01 z 28.04.2020 r.),
- formularze wprowadzania zmian w projekcie z dnia 28.01.2019 r., 25.04.2019 r., 9.02.2021 r.,



Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPLB.06.04.00-08-0004/18 pod nazwą „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020

- pisma Instytucji Zarządzającej znak DFS.VI.433.1.8.2018.BWg z dnia 29.01.2019 r., 26.04.2019 r., 10.02.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na proponowane zmiany w projekcie,
- zaktualizowane wnioski o dofinansowanie projektu z dnia 30.01.2019 r. (data wpływu do IZ 12.02.2019 r. suma kontrolna 0AD3-CD2F-3CD3-F158), 30.05.2019 r. (data wpływu do IZ 05.06.2019 r. suma kontrolna AAFE-755A-ED05-E890),
- wniosek o płatność nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres 01.10.2019-31.12.2019 zatwierdzony w dniu 04.12.2020 r. (będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę i sprawozdawczym),
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków objętych audytem:

lp.	poz. z WzP	nr i data wystawienia dokumentu	wystawca dokumentu	data zapłaty / dowód zapłaty	nazwa towaru / usługi	Nabywca / Odbiorca	kwota dokumentu brutto	kwota wydatków kwalifik.	w tym VAT	dofinansow.	Uwagi (dokumentacja wspierająca)
<b>Zadanie 2 Bieżące funkcjonowanie 68 miejsc opieki</b>											
1	8	faktura nr 212/09/2019 z 20.09.2019	Adam Wasilewski W&A ul. Powstańców Wielkopolskich 47/5 63-800 Gostyń	02.10.2019 WB nr 2019/152 z 02.10.2019	środki czystości, higieniczne i pielęgnacyjne - pieluchy	Gmina Krosno Odrzańskie Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie / Żłobek Miejski Piastów 6D 66-600 Krosno Odrzańskie	6 248,88	6 248,88	462,88	0,00	protokół zdawczo-odbiorczy z 20.09.2019
2	11	faktura nr 2653/10/19/zx z 15.10.2019	"UNIMA" Sp. z o.o ul. Zdrojowa 4 65-142 Zielona Góra	29.10.2019 WB nr 2019/171 z 29.10.2019	zakup żywności - artykuły spożywcze	Gmina Krosno Odrzańskie Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie / Żłobek Miejski Piastów 6D 66-600 Krosno Odrzańskie	50,30	50,30	3,35	0,00	potwierdzenie pracownika żłobka o przekazaniu towaru do kuchni na odwrócie faktury
2	43	faktura nr 17/09/2019 z 30.09.2019	P.F.U. Paweł Szarkowicz ul. Podgórna 29A/2 66-600 Krosno Odrzańskie	02.10.2019 WB nr 2019/152 z 02.10.2019	zakup żywności - mięso i wyroby mięsne	Gmina Krosno Odrzańskie Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie / Żłobek Miejski Piastów 6D 66-600 Krosno Odrzańskie	1 150,81	1 150,81	54,80	0,00	potwierdzenie pracownika żłobka o przekazaniu towaru do kuchni na odwrócie faktury
4	47	lista płac nr 26/2019-10 z 17.10.2019	Urząd Miasta ul. Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim	25.10.2019 31.10.2019 WB nr 2019/169 z 25.10.2019 Potwierdzenia transakcji - wydruki z 04.11.2019	Wynagrodzenie brutto woźnej oddziałowej za mc X.2019 - 1 etat	n/d	54 647,36	2 155,52	0,00	2 155,52	Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 15.10.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 10.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 10.2019r. (wydruk z SL2014)
5	49				Wynagrodzenie brutto pielęgniarki za mc X. 2019 - 1 etat	n/d	54 647,36	4 282,82	0,00	4 282,82	Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 15.10.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 10.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 10.2019r. (wydruk z SL2014)
6	51				Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc X.2019 - 1 etat	n/d	54 647,36	3 704,05	0,00	3 704,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 15.10.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 10.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 10.2019r. (wydruk z SL2014)
7	53				Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc X.2019 - 1 etat	n/d	54 647,36	3 704,05	0,00	2 912,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 15.10.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 10.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 10.2019r. (wydruk z SL2014)

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPLB.06.04.00-08-0004/18  
 pod nazwą „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020

8	55				Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc X.2019 - 1 etat	n/d	54 647,36	3 704,05	0,00	2 912,05	Umowa o pracę z 26.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 15.10.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 10.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 10.2019r. (wydruk z SL2014)
9	57				Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc X.2019 - 1 etat	n/d	54 647,36	3 704,05	0,00	3 704,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 15.10.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 10.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 10.2019r. (wydruk z SL2014)
10	59				Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc X.2019 - 1 etat	n/d	54 647,36	3 704,05	0,00	2 912,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 15.10.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 10.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 10.2019r. (wydruk z SL2014)
11	61				Wynagrodzenie brutto wóźnej oddziałowej za mc XI 2019 - 1 etat	n/d	55 785,45	2 699,08	0,00	2 699,08	Umowa o pracę z 23.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.11.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 11.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 11.2019r. (wydruk z SL2014)
12	63				Wynagrodzenie brutto pomocy kuchennej za mc XI 2019 - 1 etat	n/d	55 785,45	2 899,48	0,00	2 899,48	Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.11.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 11.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 11.2019r. (wydruk z SL2014)
13	66				Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc XI 2019 - 1 etat	n/d	55 785,45	3 704,05	0,00	3 704,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.11.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 11.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 11.2019r. (wydruk z SL2014)
14	68	lista pbc nr 28-2019-11 z 20.11.2019	Urząd Miasta ul. Parkowa 1 66-600 Krośno Odrzańskie	26.11.2019 29.11.2019	Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc XI.2019 - 1 etat	n/d	55 785,45	3 704,05	0,00	2 912,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.11.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 11.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 11.2019r. (wydruk z SL2014)
15	69		Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim	WB nr 2019/186 z 26.11.2019 WB nr 2019/187 z 29.11.2019	Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc XI.2019 - 1 etat	n/d	55 785,45	3 704,05	0,00	3 704,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.11.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 11.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 11.2019r. (wydruk z SL2014)
16	71				Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej za mc XI.2019 - 1 etat	n/d	55 785,45	3 704,05	0,00	2 912,05	Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.04.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.11.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 11.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 11.2019r. (wydruk z SL2014)



Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPLB.06.04.00-08-0004/18  
pod nazwą „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020

17	73											Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 11.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 11.2019r. (wydruk z SL2014)		
18	75											Umowa o pracę z 26.08.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.12.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)		
19	77											Umowa o pracę z 23.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)		
20	79											Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)		
21	82	I sta pbc nr 31.2019-1 z 20.12.2019	Urząd Miasta ul. Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim	23.12.2019 31.12.2019	WB nr 2019/202 z 23.12.2019	WB nr 2019/205 z 31.12.2019						Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)		
22	83												Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)	
23	85												Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)	
24	87												Umowa o pracę z 28.01.2019r., pismo o przyznaniu dodatku stażowego z 1.08.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)	
25	89												Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, pismo dot. wys. premii z 18.12.2019r., protokół wykonania zadania w projekcie EFS za 12.2019r., miesięczna karta czasu pracy za 12.2019r. (wydruk z SL2014)	

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPLB.06.04.00-08-0004/18  
pod nazwą „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020

26	98	lista płac nr 34/2019-20 z 20.12.2019	Urząd Miasta ul. Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim	23.12.2019 31.12.2019 WB nr 2019/202 z 23.12.2019 WB nr 2019/203 z 31.12.2019	Wynagrodzenie brutto opiekunki dziecięcej - nagroda w XII 2019- 1 etat	n/d	9 319,69	598,20	0,00	598,20	Umowa o pracę z 28.01.2019r., opis stanowiska pracy, Decyzja nr 01/2019 z 19.12.2019r. Dyrektora Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrz. w sprawie przyznania nagród i wyróżnień dla pracowników Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrz.
27	117	faktura nr FAS/138/11/2019 z 18.11.2019	PPHU "AGNES" Wiesław Mirkiewicz Bogaczów ul. Dębowa 12 66-010 Nowogród Bobrzański	26.11.2019 WB nr 2019/186 z 26.11.2019	zakup żywności - siewcze warzywa, owoce i jajka	Gmina Krosno Odrzańskie Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie / Żłobek Miejski Piastów 6D 66-600 Krosno Odrzańskie	194,80	194,80	11,00	0,00	potwierdzenie pracownika żłobka o przekazaniu towaru do kuchni na odwrotcie faktury
28	119	faktura 326/12/2019 z 10.12.2019	Adami Wasilewski W&A ul. Powstańców Wielkopolskich 47:5 63-800 Gostyń	17.12.2019 WB nr 2019/198 z 17.12.2019	środki czystości, higieniczne i pielęgnacyjne - pieluchy	Gmina Krosno Odrzańskie Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie / Żłobek Miejski Piastów 6D 66-600 Krosno Odrzańskie	12 466,52	12 466,52	921,96	0,00	protokół zdawczo-odbiorczy z 10.12.2019
29	140	faktura nr 6343/12/2019 z 16.12.2019	PHU PIXI Paweł Kasowski ul. Kościuszki 13c/5 66-600 Krosno Odrzańskie	17.12.2019 WB nr 2019/198 z 17.12.2019	środki czystości, higieniczne i pielęgnacyjne	Gmina Krosno Odrzańskie Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie / Żłobek Miejski Piastów 6D 66-600 Krosno Odrzańskie	4 511,26	4 511,26	843,57	0,00	protokół zdawczo-odbiorczy z 16.12.2019
30	158	faktura nr 15378/12/19/zx z 10.12.2019	"UNIMA" Sp. z o.o. ul. Zdrojowa 4 65-142 Zielona Góra	13.12.2019 WB nr 2019/196 z 13.12.2019	zakup żywności - artykuły spożywcze	Gmina Krosno Odrzańskie Parkowa 1 66-600 Krosno Odrzańskie / Żłobek Miejski Piastów 6D 66-600 Krosno Odrzańskie	257,50	257,50	16,42	0,00	potwierdzenie pracownika żłobka o przekazaniu towaru do kuchni na odwrotcie faktury

Badanie przeprowadzono na pogłębionej próbie 30 elementów / wydatków na kwotę 133.382,15 PLN (w tym koszty pośrednie wg stawki 15% – 31.097,33 PLN) wybranych losowo (z wykorzystaniem oprogramowania ACL),

- zarządzenie nr 1/2019 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrzańskim z 28.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Żłobku Miejskim w Krośnie Odrzańskim,
- zaświadczenie wydane przez Zastępcę Burmistrza Gminy Krosno Odrzańskie o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrzańskim,
- informację pokontrolną z dnia 29.03.2021 r. nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-001,
- dokumentację źródłową (karty zgłoszenia do Projektu, deklaracje udziału w Projekcie, oświadczenia uczestnika Projektu, zaświadczenia pracodawcy o przebywaniu pracownika na urlopie macierzyńskim / rodzicielskim / wychowawczym, zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy, zaświadczenie z uczelni o posiadaniu statusu studenta, umowy o świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczych i dydaktycznych) dotyczącą 30 nw. osób będących uczestnikami projektu w okresie obejmującym audytowany wniosek o płatność:

Uczestnik Projektu	Rok urodzenia	Uczestnik Projektu	Rok urodzenia	Uczestnik	Rok urodzenia
	2018		2018		2017
	2018		2017		2017
	2017		2017		2017
	2018		2017		2018
	2018		2017		2017
	2017		2018		2017
	2018		2017		2018
	2017		2017		2017
	2018		2018		2017
	2017		2017		2018



- Kwalifikowalność uczestników Projektu zweryfikowano na pogłębionej próbie ww. 30 uczestników wybranych losowo (z wykorzystaniem oprogramowania ACL),
- protokoły wykonania zadania w projekcie EFS personelu zatrudnionego w Żłobku (9 opiekunek dziecięcych, 2 woźne, 1 pielęgniarka, 1 pomoc kuchenna) za okres X-XII 2019 r.,
  - zapisy w aplikacji SL odnośnie zaangażowania personelu projektu,
  - dzienniki obecności dzieci (grupa Jeżyki, Kaczuszki i Ślimaczki) za okres X-XII 2019 r.,
  - dokumentację dotyczącą osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu (tj.: karty zgłoszenia do Projektu, deklaracje udziału w Projekcie, oświadczenia uczestnika Projektu, zaświadczenia o przebywaniu pracownika na urlopie macierzyńskim / wychowawczym, umowy o świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczych i dydaktycznych dla dzieci, zaświadczenia pracodawcy o zatrudnieniu) dla osób wykazanych we wskaźniku produktu (1 osoba - .) oraz we wskaźniku rezultatu (2 osoby - .), dziennik obecności dzieci uczestników wykazanych we wskaźniku rezultatu za IX.2019r.,
  - dane w aplikacji SL odnośnie uczestników projektu.

W dniu 11.06.2021 r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji projektu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy projekt:

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, przyjętym Uchwałą nr 41/449/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 16.05.2015 r. ze zmianami (wersja nr 40 z kwietnia 2018 r. dla konkursu nr RPLB.06.04.00-IZ.00-08-K01/18 obowiązująca od 24.04.2018 r. do 14.05.2018 r.), w tym kryteria formalne i merytoryczne (horyzontalne i premiujące) przyjęte przez KM RPO-L2020 Uchwałą Nr 90/KM-RPO-L2020/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r. zmieniającą uchwałę nr 3/KM RPO-L2020/2015 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2020 z dnia 22 maja 2015 r., w sprawie przyjęcia Kryteriów wyboru projektów dla poszczególnych osi priorytetowych, działań i poddziałań RPO – Lubuskie 2020 finansowanych z EFS),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

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

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie;
- poniesione zgodnie ze Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych RPO-L 2020 przyjętym Uchwałą nr 41/449/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z 16 czerwca 2015 r. ze zmianami (wersja nr 40 z kwietnia 2018 r. dla konkursu nr RPLB.06.04.00-IZ.00-08-K01/18 obowiązująca od 24.04.2018 r. do 14.05.2018 r.) oraz z zasadami kwalifikowalności zawartymi w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- wykazane we wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPLB.06.04.00-08-0004/18 pod nazwą „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wriioski o płatność
<b>Zasada konkurencyjności</b>						
1.	IR.271.9.2019.RS Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim – „Dostawa mięsa i jego wyrobów”	12.256,19 PLN 2.842,54 EUR	konkurencyjność	poniżej progów UE	11.353,50 PLN	1.150,81 PLN *
2	IR.271.9.2019.RS Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim – Dostawa mrożonych warzyw, owoców i ryb	6.860,19 PLN 1.591,06 EUR	konkurencyjność	poniżej progów UE	6.025,64 PLN	55,94 PLN *
3	IR.271.9.2019.RS Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim – Dostawa innych produktów spożywczych	7.007,51 PLN 1.625,23 EUR	konkurencyjność	poniżej progów UE	5.601,78 PLN	251,86 PLN *
4	IR.271.9.2019.RS Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim – Dostawa świeżych warzyw, owoców i jajek	14.720,84 PLN 3.414,16 EUR	konkurencyjność	poniżej progów UE	14.458,00 PLN	194,80 PLN *
5	IR.271.16.2019.RS Zakup i dostawa środków higienicznych, pielęgnacyjnych i czystości do Żłobka Miejskiego, w ramach projektu pn. „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”	8.397,85 PLN (1.947,69 EUR)	konkurencyjność	poniżej progów UE	8.397,85 PLN	4.511,26 PLN *
6	IR.271.37.2019.RS Zakup i dostawa jednorazowych pieluch do Żłobka Miejskiego, w ramach Projektu pn. „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”	12.174,82 PLN (2.823,67 EUR)	konkurencyjność	poniżej progów UE	18.718,75 PLN	18.695,40 PLN *

\* wartość wydatków kwalifikowanych odnosi się do próby wydatków objętych badaniem

W odniesieniu do ww. postępowań (przeprowadzonych w trybie zasady konkurencyjności) badaniem objęto m.in.:

Ad. 1 dokument „Szacunkowa wartość zamówienia”, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Bazy Konkurencyjności pod nr 1169791 (data publikacji: 28.02.2019 r.) oraz w BIP Beneficjenta,



ofertę złożoną przez P.H.U. Paweł Szarkowicz, ul. Podgórna 29A/2, 66-600 Krosno Odrzańskie, protokół końcowy z wyboru najkorzystniejszej „oferty” na zadanie pn. Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola Nr 3 w Krośnie Odrzańskim – „dostawa mięsa i jego wyrobów” z 7.03.2019 r., oświadczenia w sprawie bezstronności złożone przez osobę prowadzącą postępowanie oraz zatwierdzającą protokół, ogłoszenie o wyborze oferty, umowę nr 07/2019 z 22.03.2019 r., fakturę Nr 17/09/2019 z 30.09.2019 r.

**Ad. 2** dokument „Szacunkowa wartość zamówienia”, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Bazie Konkurencyjności pod nr 1169829 (data publikacji: 27.02.2019 r.) oraz w BIP Beneficjenta, oferty złożone przez: „UNIMA” SP. z o.o. w Warszawie, Hurtownia Art. Spożywczych ul. Zdrojowa 4, 65-142 Zielona Góra, „IceQB” Sp. z o.o. ul. Sulechowska 6/1, 65-119 Zielona Góra, protokół końcowy z wyboru najkorzystniejszej „oferty” na zadanie pn. Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola Nr 3 w Krośnie Odrzańskim – „dostawa mrożonych warzyw, owoców i ryb” z 7.03.2019 r., oświadczenia w sprawie bezstronności złożone przez osobę prowadzącą postępowanie oraz zatwierdzającą protokół, ogłoszenie o wyborze oferty, umowę nr 09/2019 z 22.03.2019 r., fakturę nr 15378/12/19/zx z 10.12.2019 r.

**Ad. 3** dokument „Szacunkowa wartość zamówienia”, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Bazie Konkurencyjności pod nr 1169815 (data publikacji: 27.02.2019 r.) oraz w BIP Beneficjenta, ofertę złożoną przez „UNIMA” SP. z o.o. w Warszawie, Hurtownia Art. Spożywczych ul. Zdrojowa 4, 65-142 Zielona Góra, protokół końcowy z wyboru najkorzystniejszej „oferty” na zadanie pn. Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola Nr 3 w Krośnie Odrzańskim – „dostawa innych produktów spożywczych” z 7.03.2019 r., oświadczenia w sprawie bezstronności złożone przez osobę prowadzącą postępowanie oraz zatwierdzającą protokół, ogłoszenie o wyborze oferty, umowę nr 08/2019 z 22.03.2019 r., faktury: nr 12653/10/19/ZX z 15.10.2019 r. oraz nr 15378/12/19/ZX z 10.12.2019 r.

**Ad. 4** dokument „Szacunkowa wartość zamówienia”, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Bazie Konkurencyjności pod nr 1169847 (data publikacji: 27.02.2019 r.) oraz w BIP Beneficjenta, ofertę złożoną przez PPHU „AGNES” Wiesław Mirkiewicz, ul. Dębowa 12, 66-010 Bogaczów, protokół końcowy z wyboru najkorzystniejszej „oferty” na zadanie Dostawa artykułów żywnościowych do Żłobka Miejskiego oraz Przedszkola Nr 3 w Krośnie Odrzańskim – „dostawa świeżych warzyw, owoców i jajek” z 12.03.2019 r., oświadczenia w sprawie bezstronności złożone przez osobę prowadzącą postępowanie oraz zatwierdzającą protokół, ogłoszenie o wyborze oferty, umowę nr 10/2019 z 22.03.2019 r., fakturę nr FAS/138/11/2019 z 18.11.2019 r.

**Ad. 5** dokument „Szacunkowa wartość zamówienia”, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Bazie Konkurencyjności pod nr 1179706 (data publikacji: 15.04.2019 r.) oraz w BIP Beneficjenta, oferty złożone przez: PHU PIXI Paweł Kasowski, ul. Kościuszki 13c/5, 66-600 Krosno Odrzańskie, MKPJ GROUP JASEK Sp.j., Al. Na Stadion 50, 25-127 Kielce, FHU „ZAKI” Paweł Tomasiak, Barcice 69, 33-342 Barcice, protokół końcowy z wyboru najkorzystniejszej „oferty” na zadanie pn. Zakup i Dostawa środków higienicznych, pielęgnacyjnych i czystości do Żłobka Miejskiego, w ramach projektu pn. „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów” z 29.04.2019 r., oświadczenia w sprawie bezstronności złożone przez osobę prowadzącą postępowanie oraz zatwierdzającą protokół, ogłoszenie o wyborze oferty, IR.272.15.2019.RS z 15.05.2019 r., fakturę nr 6343/12/2019 z 16.12.2019 r.

**Ad. 6** dokument „Szacunkowa wartość zamówienia”, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Bazie Konkurencyjności pod nr 1201919 (data publikacji: 21.08.2019 r.) oraz w BIP Beneficjenta, oferty złożone przez: „W&A” Adam Wasilewski, ul. Powstańców Wlkp. 47/5, 63-800 Gostyń, MKPJ GROUP JASEK Sp.j., Al. Na Stadion 50, 25-127 Kielce, PHU PIXI Paweł Kasowski, ul. Kościuszki 13c/5, 66-600 Krosno Odrzańskie, protokół końcowy z wyboru najkorzystniejszej



„oferty” na zadanie pn. Zakup i Dostawa środków higienicznych, pielęgnacyjnych i czystości do Żłobka Miejskiego, w ramach projektu pn. „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów” z 29.04.2019 r., oświadczenia w sprawie bezstronności złożone przez osobę prowadzącą postępowanie oraz zatwierdzającą protokół, ogłoszenie o wyborze oferty, IR.272.39.2019.RS z 17.09.2019 r., faktury: nr 212/09/2019 z 20.09.2019 r. oraz 320/12/2019 z 10.12.2019 r.,

pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Ponadto sprawdzono, czy wybór dostawców przeprowadzono zgodnie z zasadami *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* Ministerstwa Rozwoju z dnia 19.07.2017 r. (obowiązujących od 23.08.2017 r. do 08.09.2019 r.).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego podsumowania, pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego podsumowania pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzie lona pomoc.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego podsumowania,
- plakat informujący o realizacji projektu zamieszczony na drzwiach wejściowych do Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrzańskim,
- stronę internetową Gminy Krosno Odrzańskie (<https://www.krosnoodrzańskie.pl>).

Ponadto w dniu 11.06.2021 r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego w miejscu realizacji projektu. Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego podsumowania oraz oświadczenie Beneficjenta z 18.06.2021 r. pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2. 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 (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych*		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPLB.06.04.00-08-0004/18-006	238.412,89	52.323,69	133.382,15	29.273,00	4,5565

\* w tym koszty pośrednie wg stawki 15%



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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPLB.06.04.00-08-0004/18-006	0,00	0,00	0,00	0,00	-----

- dokumentację wymienioną w pkt A.1. niniejszego Podsumowania,
- zapisy ewidencji księgowej (w odniesieniu do wydatków objętych audytem (próba wyszczególnionych w tabeli w pkt A.1. niniejszego Podsumowania): *Gmina Krosno Odrzańskie – oświata Żłobek Parkowa 1 KGŁ Księga główna* za okres od października 2019 r. do grudnia 2019 r., konta: *405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 404 Wynagrodzenia*.

Badanie w ramach audytu przeprowadzono w oparciu o próbę 30 elementów na łączną kwotę 102.284,82 PLN.

Przy wyborze próby zastosowano statystyczny losowy dobór próby MUS (Monetary Unit Sampling)

- podejście standardowe, z wykorzystaniem oprogramowania ACL, w oparciu o następujące założenia:

- poziom ufności – 70%,
- próg istotności – 2% wartości populacji,
- błąd oczekiwany – 0,5% wartości populacji,
- odchylenie standardowe – 0,0253.

Zestawienie wylosowanych w ramach próby wydatków przedstawiono w tabeli w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Wydatki pośrednie rozliczone ryczałtowo w audytowanym wniosku o płatność zbadano w 100% (31.097,33 PLN).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — 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 (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 EUR wkładu publicznego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-00 o dofinansowanie projektu z dnia 10.12.2018 r. wraz z aneksem nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-01 z dnia 28.04.2020 r.,
- wnioski o płatność o numerach: RPLB.06.04.00-08-0004/18-001, -002, -003, -004, -005, -006,
- Informacje o wyniku weryfikacji ww. wniosków o płatność Nr: RPLB.06.04.00-08-0004/18-001 z 13.02.2019r., -004 z 22.06.2020r.,
- wydruk z systemu SL Karta zaliczki dla projektu nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-00,
- dyspozycje wypłaty: I transzy dofinansowania (znak DFS.VI.433.1.8.2018.BWg) z 18.02.2019r. na kwoty: 367.485,35 PLN i 49.170,00 PLN oraz II transzy dofinansowania (znak DFS.VI.433.1.8.2018.BWg) z 24.06.2020r. na kwotę: 415.479,20 PLN,
- Informację o zleceniach płatności przekazanych do BGK w okresie od 01.01.2016r. do 16.06.2021r. – projekt RPLB.06.04.00-08-0004/18, lp. 939-940 (04.03.2019r. – 367.485,35 PLN i 49.170,00,00 PLN); lp. 941 (06.07.2020r. – 415.479,20 PLN),
- historię rachunku beneficjenta nr 57 1090 1551 0000 0001 3762 9662 za okres 18.02.2019-18.02.2021 prowadzonego w Banku Santander w zakresie wpływu: I transzy dofinansowania w dniu 04.03.2019 r. oraz II transzy dofinansowania w dniu 06.07.2020 r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. decyzji o przyznaniu dofinansowania z uwzględnieniem zmian do decyzji.



## B) USTALENIA

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

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach RPO-L2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPO-L2020,
- jest wdrażana zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że Projekt spełnia, wszelkie zasady programowe, tj.:

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

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

### 1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad dotyczących wyboru dostawcy (przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności).

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców/dostawców,
- wybór dostawców przeprowadzony został zgodnie z zasadami określonymi w stosownych Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

### 1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Celem badanego projektu pn. *Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów* jest utworzenie 68 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Krosno Odrzańskie, a tym samym zapewnienie możliwości powrotu do pracy min. 68 opiekunom tych dzieci. Realizacja tego celu zostanie zapewniona poprzez adaptację i wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do opieki nad dziećmi (prace adaptacyjne i remontowe, organizacja placu zabaw i jego ogrodzenie, wyposażenie pomieszczeń, zakup sprzętu) oraz poprzez finansowanie bieżącej działalności żłobka w okresie 24 miesięcy (koszty wynagrodzenia personelu żłobka (opiekunek dziecięcych, pielęgniarki, woźnych oddziałowych, pomocy kuchennej oraz konserwatora), koszt mediów, środki czystości, środki higieniczne i pielęgnacyjne, koszt zakupu żywności).

Ww. projekt nie jest objęty zakresem Dyrektywy 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 zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/92/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko. Nie należy również do inwestycji wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

#### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W toku audytu, po przeanalizowaniu ścieżki w zakresie występowania pomocy publicznej stwierdzono, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zakłócenie konkurencji, tym samym udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

#### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem (m.in. dokumentacja dotycząca uczestników oraz personelu zatrudnionego w Żłobku) opatrzone wymaganymi logo, strona internetowa oraz miejsce realizacji zostały właściwie oznaczone.

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

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

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

#### **2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

#### **3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę**



płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Nie dotyczy.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPLB.06.04.00-08-0004/18-006	---	--	---	---	---

Starszy Ekspert Skarbowy

*Dorota Bajor-Derlatka*  
Dorota Bajor-Derlatka

(imię i nazwisko)

Osoba upoważniona do podpisywania Podsumowania ustaleń  
/podpis/

Główny ekspert skarbowy

*Ida Adamska*  
Ida Adamska

(imię i nazwisko)

Osoba upoważniona do podpisywania Podsumowania ustaleń  
/podpis/

