



Krajowa Administracja  
Skarbowa

egz. nr 1

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

**Znak Sprawy 2401-ICE.521.7.2023.4**

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 20.01.2023 r. do 17.04.2023 r. u Beneficjenta:

**Dąbrowa Górnicza – miasto na prawach powiatu**  
**ul. Graniczna 21**  
**41-300 Dąbrowa Górnicza**  
**NIP 629 246 26 89**

w zakresie:

nazwa projektu: Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej  
numer projektu: RPSL.04.03.01-24-0492/17  
numery WNP: WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-015  
WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-017

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.1.2023.1 z dnia 16 stycznia 2023 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 813 ze zm.).

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta
	Główny Ekspert Skarbowy	20.01.2023 r. 07-10, 13-17, 20-24, 27-31.03.2023 r. 03-07, 11-14, 17.04.2023 r.
	Główny Ekspert Skarbowy	21-24.03, 27-31.03, 4-5.04 i 17.04.2023 r.

Katowice, 26 kwietnia 2023 r.



Ww. Upoważnienie nr 2401-ICE.522.1.2023.1 okazano w dniu 20.01.2023 r. Pani Iwonie Bednarskiej – Sekretarzowi Miasta Dąbrowa Górnicza. Załącznik do tego Upoważnienia zawiera pouczenie o podstawowych prawach i obowiązkach Audytowanego (wynikających z przepisów ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej).

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta (Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza)/miejscu realizacji projektu (budynki Przedszkola nr 20 i Przedszkola nr 36 w Dąbrowie Górniczej).

Ze strony Beneficjenta Projektu w czynnościach uczestniczyli:

- p. ~~Włodzisław Piekowski~~ – Główny Specjalista Biura Funduszy i Projektów Unijnych,
- p. Katarzyna Jurczak-Klocek – Kierownik Biura Funduszy i Projektów Unijnych,
- p. Rafał Zwoliński – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów,
- p. Barbara Widawska – Naczelnik Wydziału Księgowości,
- p. Jarosław Rokicki – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych.

W Protokole użyto następujących skrótów:

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Rozporządzenie Nr 1303/2013</i></li> </ul>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U.UE.L.2013.347.320)</li> </ul> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>RPO WSL</i></li> </ul>                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>SZOOP</i></li> </ul>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Wytyczne w zakresie kwalifikowalności</i></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>EFRR</i></li> </ul>                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Instytucja Zarządzająca lub IZ</i></li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarząd Województwa Śląskiego – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Instytucja Audytowa lub IA</i></li> </ul>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szef Krajowej Administracji Skarbowej</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Beneficjent</i></li> </ul>                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dąbrowa Górnicza – Miasto na prawach powiatu</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Wniosek o dofinansowanie / WND</i></li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Wniosek o dofinansowanie Projektu nr RPSL.04.03.01-24-0492/17 (wersja 1 z dnia 26.05.2017 r., wersja 2 z dnia 15.12.2017 r., wersja 3 z dnia 13.06.2018 r., wersja 4 z dnia 22.10.2019 r., wersja 5 z dnia 07.04.2022 r., wersja 6 z dnia</li> </ul>   |



- *Umowa o dofinansowanie /UDA*
- *Projekt Operacja* lub
- *Wniosek o płatność/WNP nr 15*
- *Wniosek o płatność/WNP nr 17*
- *Ustawa Pzp*
- *RDOŚ*
- *Obwieszczenie Prezesa UZP z dnia 01.01.2021 r.*
- *Rozporządzenie MRPiT z dnia 18.12.2020 r.*
- *Rozporządzenie MRPiT z dnia 23.12.2020 r.*
- 13.04.2022 r.) „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej”
- Umowa nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-00 z dnia 26.07.2018 r. o dofinansowanie projektu „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej” wraz z Aneksem nr 1 z dnia 28.08.2019 r. i Aneksem nr 2 z dnia 25.05.2022 r.
- działania prowadzone w ramach ww. umowy o dofinansowanie
- WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-015 (wersja 1 z dnia 03.06.2022 r., wersja 2 z dnia 25.07.2022 r.)
- WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-017 (wersja 1 z dnia 02.09.2022 r.)
- ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.)
- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach
- Obwieszczenie Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M. P. z 2021 r., poz. 0011)
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434)
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r., poz. 2415)



## 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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>)?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty programowe dot. Poddziałania 4.3.1 RPO WSL na lata 2014-2020.
- 2) Dokumenty dotyczące naboru RPSL.04.03.01-IZ.01-24-105/16.
- 3) Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego dot. ww. naboru.
- 4) Wniosek o dofinansowanie Projektu nr RPSL.04.03.01-24-0492/17 (wersja 1 z dnia 26.05.2017 r.) „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej” (złożony do IZ w dniu 26.05.2017 r., UPP: 11436634), wraz z załącznikami oraz korektami ww. WND (wersja 2 z dnia 15.12.2017 r., wersja 3 z dnia 13.06.2018 r., wersja 4 z dnia 22.10.2019 r., wersja 5 z dnia 07.04.2022 r., wersja 6 z dnia 13.04.2022 r.).
- 5) Dokumentację z oceny ww. Projektu.
- 6) Dokumentację dot. podpisania UDA oraz aneksów do ww. UDA.
- 7) Umowę nr UDA- RPSL.04.03.01-24-0492/17-00 z dnia 26.07.2018 r. o dofinansowanie projektu „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej” wraz z Aneksem nr 1 z dnia 28.08.2019 r. i Aneksem nr 2 z dnia 25.05.2022 r.
- 8) Dokumentację kontroli przeprowadzonych przez IZ RPO WSL, której przedmiotem była ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w UDA, w tym zgodności postępowań w zakresie zamówień z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

Dokumenty wymienione w pkt 2)-8) (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęte zostały w Załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 01 Wybór i kontraktacja, 03 Kontrole oraz 02 UDA).

W ramach audytu, w dniu 30.03.2023 r., przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu, tj. budynku Przedszkola nr 20 i Przedszkola nr 36, w trakcie których sporządzono dokumentację fotograficzną realizowanej inwestycji, ujętą w Załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 06 Promocja).

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, w odniesieniu do badanej operacji, czy:

a) Projekt (jeśli dotyczy):

- jest zgodny z przedmiotem naboru, w tym typami projektów podlegającymi dofinansowaniu oraz warunkami dostępu określonymi w regulaminie,

<sup>1</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.



- jest realizowany na terenie województwa śląskiego,
- nie został zakończony przed złożeniem WND,
- jest zgodny z zapisami RPO WSL oraz SZOOP,
- inwestycyjny ma charakter uzupełniający i powiązany jest z działaniami finansowanymi ze środków EFS, które to działania pełnią rolę wiodącą w rozwiązywaniu zidentyfikowanych problemów,
- wynika z aktualnego i pozytywnie zaopiniowanego przez IZ programu rewitalizacji,
- jest zgodny z przepisami dotyczącymi emisji zanieczyszczeń i efektywności energetycznej,
- jest zlokalizowany w strefie zdiagnozowanej w wojewódzkim programie ochrony powietrza,
- spełnia wymagania Dyrektywy 2010/31/UE,
- spełnia wymogi minimalnej poprawy efektywności energetycznej i redukcji CO<sub>2</sub>,
- wpływa na wskaźniki RPO WSL w zakresie EFRR,
- jest przygotowany do realizacji pod względem formalno-prawnym,
- ma lokalny, ponadlokalny, regionalny lub ponadregionalny zasięg oddziaływania,
- zakłada osiągnięcie, co najmniej minimalnego stopnia poprawy efektywności energetycznej i redukcji CO<sub>2</sub>,
- zakłada osiągnięcie, co najmniej minimalnej efektywności kosztowej zmniejszenia zużycia energii,
- zakłada osiągnięcie, co najmniej minimalnej efektywności kosztowej redukcji CO<sub>2</sub> i pyłu PM<sub>10</sub>,
- zakłada osiągnięcie, co najmniej minimalnego stopnia redukcji odprowadzanego do atmosfery CO<sub>2</sub> i PM<sub>10</sub>,
- wpływa na rozwój energetyki rozproszonej i prosumenckiej,
- jest powiązany z dokumentami o charakterze planistycznym w zakresie redukcji zanieczyszczenia powietrza i/lub poprawy efektywności energetycznej,
- jest współrealizowany w partnerstwie (PPP) z podmiotem będącym dostawcą usług energetycznych w rozumieniu dyrektywy 2012/27/UE, działającym na rzecz poprawy efektywności energetycznej wnioskodawcy,
- zakłada realizowanie głębokiej kompleksowej termomodernizacji,
- będzie realizowany z zastosowaniem OZE,
- wynika z aktualnego i pozytywnie zaopiniowanego przez IZ programu rewitalizacji,
- jest realizowany w partnerstwie,
- zawiera elementy wpływające na zwiększenie udziału ruchu rowerowego w ogóle podróży, w tym zwłaszcza poprzez zwiększenie roli roweru jako codziennego środka transportu,
- jest zgodny z Regionalną Strategią Innowacji Województwa Śląskiego na lata 2013-2020,
- jest komplementarny z innymi przedsięwzięciami,
- zakłada integrację utworzonych w ramach projektu systemów teleinformatycznych z krajową platformą ePUAP i/lub regionalną PEUP, umożliwiając korzystanie z e-usługi poprzez ww. platformy,
- wykorzystuje istniejącą bazę infrastrukturalną,
- przyczynia się do uzupełnienia brakujących elementów (odcinki, obiekty) kluczowej sieci drogowej województwa śląskiego,



- zakłada rozlokowanie mieszkań socjalnych/chronionych/wspomaganych,
- przynajmniej w części realizowany będzie na terenach przemysłowych lub zdegradowanych, umieszczonych w Ogólnodostępnej Platformie Informacji „Tereny przemysłowe i zdegradowane”,
- jest zlokalizowany na obszarze funkcjonalnym danego ZIT, wskazanym w Strategii ZIT,
- jest zgodny z Priorytetami/Celami/Działaniami wskazanymi w Strategii ZIT, adekwatnymi do przedmiotu projektu, a potrzeba jego realizacji wynika ze zdiagnozowanych problemów/potrzeb/ wyzwań,
- jest zgodny z planowanym zakresem wsparcia wskazanym w Strategii ZIT,
- przyczyni się do osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika produktu lub wskaźnika rezultatu bezpośredniego danego Priorytetu/Celu/Działania ZIT, adekwatnego dla danego typu projektu, przyjętego dla całego subregionu, z podziałem na Gminy do 50 tys. mieszkańców włącznie oraz Gminy i powiaty powyżej 50 tys. mieszkańców,
- jest komplementarny z innymi projektami zrealizowanymi, trwającymi lub zaplanowanymi do realizacji w ramach ZIT albo z trwającym lub zakończonym projektem finansowanym ze źródeł innych niż RPO WSL, w tym źródeł własnych,
- zapewnia spójność interwencji oraz wpływ miast i gmin z obszarów funkcjonalnych poszczególnych Subregionów na kształt i sposób realizacji działań na ich obszarze,

b) Wnioskodawca:

- złożył WND w terminie określonym w Regulaminie naboru,
- jest uprawniony do złożenia WND,
- nie podlega wykluczeniu z dofinansowania na podstawie odrębnych przepisów,
- zaplanował wartość projektu i kosztów kwalifikowalnych zgodnie z wartościami określonymi w SZOOP oraz w regulaminie,
- przygotował WND wraz z załącznikami zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu (załączniki są aktualne, zgodne z prawem unijnym i krajowym, właściwe zakresem),
- poprawnie ustalił poziom dofinansowania z uwzględnieniem przepisów dotyczących projektów generujących dochód,
- wskazał w projekcie wydatki, które wpisują się w rodzaje wydatków dopuszczalnych SZOOP, Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności oraz regulaminem,
- zaplanował okres realizacji projektu, rozumiany jako czas od daty zawarcia UDA (oszacowanej przez Wnioskodawcę w oparciu o terminy wynikające z regulaminu) do daty finansowego zakończenia projektu, nie dłuższy niż 48 miesięcy,
- dokonał w sposób właściwy analizy projektu pod kątem przesłanek wynikających z art. 107 ust. 1 TFUE (Jeśli wsparcie stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis, czy Projekt podlega zasadom pomocy publicznej lub pomocy de minimis i kwalifikuje się do jej otrzymania oraz spełnia kryteria wynikające z właściwego programu pomocowego, w tym zasady dotyczące kwalifikowalności wydatków),
- wykazał pozytywny lub neutralny wpływ projektu na zasady horyzontalne UE, tj. zasadę partnerstwa, zasadę promowania równości szans kobiet i mężczyzn, zasadę zrównoważonego rozwoju, zasadę zachowania polityki przestrzennej oraz pozytywny wpływ na zasadę niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnoprównościami,
- dobrał wskaźniki w sposób adekwatny do zakresu rzeczowego projektu i są one możliwe do zrealizowania przy pomocy działań zaplanowanych w projekcie,



- właściwie przygotował analizę finansową i ekonomiczną, a przedstawione w nich dane są zasadne,
  - posiada zdolność do utrzymania rezultatów projektu pod względem organizacyjnym, finansowym i technicznym,
  - zaplanował/położył wydatki z uwzględnieniem: niezbędności i adekwatności do zaplanowanych rezultatów, uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - zaplanował efekty w sposób proporcjonalny w stosunku do planowanych do poniesienia lub zaangażowania nakładów inwestycyjnych, zasobów infrastrukturalnych, ludzkich, itp.,
  - wykorzysta w Projekcie technologie innowacyjne o wysokiej sprawności zarówno w kontekście efektywności energetycznej jak i zdolności do eliminacji zanieczyszczeń,
  - przewidział w ramach inwestycji wyłanianie projektów w drodze konkursów architektonicznych lub urbanistycznych,
  - przewidział w ramach Projektu udzielenie „zielonych zamówień publicznych”,
  - na etapie przygotowania inwestycji do realizacji włączył partnerów i społeczności lokalne w planowanie inwestycji na dwóch poziomach, tj. przeprowadzenie konsultacji społecznych projektu na stronie internetowej wnioskodawcy oraz aktywne włączenie partnerów i społeczności lokalnych w planowanie inwestycji wykazane w raporcie,
  - posiada doświadczenie w realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych,
- c) podmiot przyznający dofinansowanie oraz wnioskodawcy przestrzegali terminów na złożenie wyjaśnień/przedłożenie informacji uzupełniających na etapie oceny formalnej zgodności i podczas formalnej oceny wniosków,
- d) wybór badanego projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów?

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:

#### 1) Wniosek o płatność nr:

Nr WNP	Wartość wyd. kwal. zadekl. do KE [PLN]*		Wartość wyd. rzeczywiście skontrolowanych w**		Kurs zast. w ramach WNP do przelicz. kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – 80,50% wyd. kwal. [PLN]	Wkład własny Benefic. w PLN – % wyd. kwal. [PLN]
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
015	458.422,43	96.870,96	458.422,43	96.870,96	4,7323	369.030,06	89.392,37
017	1.523.417,76	313.654,06	1.523.417,76	313.654,06	4,8570	1.226.351,29	297.066,47
SUMA	1.981.840,19	410.525,02	1.981.840,19	410.525,02	X	1.595.381,35	386.458,84

\* wartość próby wybranej do audytu wynikająca z załącznika do programu audytu

\*\* wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej

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



Nr WNP	Wartość wyd. kwal. zadekl. do KE [PLN]*		Wartość wyd. rzeczywiście skontrolowanych w**		Kurs zast. w ramach WNP do przelicz. kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wyd. kwal. [PLN]	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wyd. kwal. [PLN]
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu.
- 3) Dokumenty stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w Części B Informacja Finansowa, B.1 Wydatki rzeczywiście poniesione badanych WNP wraz z protokołami odbioru wykonania robót, końcowym protokołem odbioru wykonanych robót, protokołem odbioru końcowego, raportami miesięcznymi nadzoru, potwierdzeniami wykonania przelewu z rachunku bankowego prowadzonego na rzecz Beneficjenta przez Getin Noble Bank S.A. w Dąbrowie Górniczej.

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD) ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 07 WNP). W ww. katalogu 07\_WNP, zapisano również sporządzone w trakcie audytu Zestawienie faktur oraz innych dokumentów, na podstawie których Beneficjent poniósł wydatki, wykazane w badanych WNP.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności, czy:

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył WND,
- projekt sfinansowany w ramach badanych WNP jest wykonywany i czy jest zgodny z UDA,
- wydatki ujęte w badanych WNP, zostały uwzględnione w budżecie projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, wskazanym w UDA, są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- Beneficjent nie podzielił projektu w celu ominięcia przepisów Rozporządzenia 1303/2013 (art. 100-103), dotyczących dużych projektów,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z UDA,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanych WNP udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami UDA/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w UDA,
- w projekcie/WNP występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 ww. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków,
- została zachowana trwałość projektu,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na podatek VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy z dnia 11 marca 2004 r.



- o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. Nr 177 z 2011 r., poz. 1054, z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych do tej ustawy, z zastrzeżeniem pkt 6 sekcji 6.19.1,
- l) zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania oraz zasada cross-financing,
- m) wydatki pomniejszono o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody,
- n) wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi, w rozumieniu Rozporządzenia Nr 1303/2013 oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności,
- o) z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne określone w Rozporządzeniu Nr 1303/2013 oraz wydatki niekwalifikowalne określone w rozdziale 6.3 w ww. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

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

Wydatki zadeklarowane w badanych WNP poniesione zostały w ramach postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność (z uwzględnieniem korekty z dnia 31.08.2022 r.)
1	Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej – Termomodernizacja i modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: – Przedszkole Nr 20 (Nr ZP.WIR.271.4.35.2021)	Całkowita wartość zamówienia udzielanego w częściach 68.612.195,12 zł (równowartość 16.071.064,36 euro) Wartość badanej części zamówienia 5.152.743,53 zł (1.206.929,36 euro), w tym wartość zamówień o których mowa w art. 214 ust. Pkt 7 oraz w art. 388 pkt 2 lit. c ustawy PZP 1.000.000,00 zł (234.230,44 euro)	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	Umowa Nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r. 5.026.310,59 zł brutto 4.086.431,37 zł netto 939.879,22 zł VAT Aneks nr 2 z dnia 15.04.2022 r. do ww. umowy 5.648.457,42 zł brutto 4.592.241,80 zł netto 1.056.215,62 zł VAT	WNP 015 468.077,93 zł
						WNP 017 0,00 zł
2	Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej – Termomodernizacja i modernizacja budynków	Całkowita wartość zamówienia udzielanego w częściach 68.612.195,12 zł (równowartość 16.071.064,36 euro) Wartość badanej części zamówienia	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	Umowa Nr ZP.WIR.272.51.2022 z dnia 25.01.2022 r. 6.729.330,00 zł brutto 5.471.000,00 zł netto 1.258.330,00 zł VAT Aneks nr 2 z dnia 28.09.2022 r. do ww. umowy 7.735.816,06 zł brutto 6.289.281,35 zł netto 1.446.534,71 zł VAT	WNP 015 439.326,46 zł



	oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: – Przedszkole Nr 36-zaprojektuj i wybuduj (Nr ZP.WIR.271.4.51.2021)	5.677.680,00 zł (1.329.885,46 euro), w tym wartość zamówień o których mowa w art. 214 ust. Pkt 7 oraz w art. 388 pkt 2 lit. c ustawy PZP 600.000,00 zł (140.538,26 euro)				WNP 017 1.084.091,30 zł
--	--	--	--	--	--	----------------------------

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu.

2) Dokumentację postępowania nr ZP.WIR.271.4.35.2021, tj.:

- a) Notatkę służbową z dnia 05.08.2021 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia wraz z Kosztorysami inwestorskimi stanowiącymi podstawę oszacowania wartości zamówienia,
- b) Decyzję Nr WZP.271.2.27.2021 Prezydenta Miasta z dnia 26.05.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- c) ogłoszenia, zawiadomienia i informacje dot. przedmiotowego postępowania:
  - Wstępne ogłoszenie informacyjne zamieszczone w Dz. Urz. UE 2021/S 035-083966 z dnia 19.02.2021 r.,
  - Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w dniu 11.08.2021 r. w Dz. Urz. UE 2021/S 154-408242 oraz na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484),
  - Informację o zmianie treści SWZ opublikowaną w dniu 20.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484),
  - Sprostowanie Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji, zamieszczone w dniu 20.08.2021 r. w Dz. Urz. UE 2021/S 161-422091 oraz na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484),
  - Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, opublikowaną w dniu 26.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484),
  - Informację z sesji otwarcia ofert opublikowaną w dniu 01.09.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484),
  - Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowane w dniu 28.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484) oraz przesłane w dniu 28.09.2021 r. do Wykonawców,
  - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w dniu 28.10.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484) 02.11.2021 r. oraz w dniu 02.11.2021 r. w Dz. Urz. UE 2021/S 212-558012,
  - Ogłoszenie o modyfikacji umowy opublikowane w dniu 17.05.2022 r. w Dz. Urz. UE 2022/S 095-261489,
- d) SWZ zamieszczoną w dniu 11.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484),
- e) Zapytania do treści SWZ wraz z odpowiedziami udzielonymi przez Zamawiającego, zamieszczone w dniu 24.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484),



- f) Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 3 ustawy PZP złożone w dniu 26.05.2021 r. przez Kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowej, inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz osoby udzielające zamówienia,
  - g) Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 2 ustawy PZP złożone w dniu 31.08.2021 r. przez Kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowej (1 oświadczenie złożone w dniu 06.09.2021 r.), inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz osoby udzielające zamówienia,
  - h) Oferty do postępowania złożone przez:
    - Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD (Lider)/Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o. (Partner),
    - Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „A. Piaskowski Spółka” Sp. z o.o.,
  - i) Korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami dot. poprawy innych omyłek w ofercie złożonej do postępowania (art. 223 ust. 2 pkt 3 ustawy PZP),
  - j) Korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została najwyżej oceniona w sprawie złożenia podmiotowych środków dowodowych,
  - k) Umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.272.35.2021 zawartą w dniu 20.10.2021 r., pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, wraz z Aneksem nr 1 z dnia 21.01.2022 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 15.04.2022 r.,
  - l) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony w dniu 27.09.2021 r. przez I Zastępcę Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza,
  - m) Protokół z dnia 20.07.2022 r. odbioru wykonanych robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego – „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej” – Termomodernizacja i modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: Przedszkole nr 20 Nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r.
- 3) Dokumentację postępowania nr ZP.WIR.271.4.51.2021, tj.:
- a) Notatkę służbową z dnia 15.10.2021 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia wraz z Programem funkcjonalno-użytkowym, stanowiącym podstawę oszacowania wartości zamówienia,
  - b) Decyzję Nr WZP.271.2.68.2021 Prezydenta Miasta z dnia 04.11.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
  - c) ogłoszenia, zawiadomienia i informacje dot. przedmiotowego postępowania:
    - Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w dniu 09.11.2021 r. w Dz. Urz. UE 2021/S 217-570157 oraz na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484),
    - Informację o zmianie treści SWZ opublikowaną w dniu 03.12.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484),
    - Sprostowanie Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji, zamieszczone w dniu 08.12.2021 r. w Dz. Urz. UE 2021/S 238-626208 oraz na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484),
    - Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, opublikowaną w dniu 14.12.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484),



- Informację z sesji otarcia ofert opublikowaną w dniu 14.12.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484),
  - Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowane w dniu 10.01.2022 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484) oraz przesłane w dniu 10.01.2022 r. do Wykonawców,
  - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w dniu 09.02.2022 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484) oraz w dniu 14.02.2022 r. w Dz. Urz. UE 2022/S 031-078576,
- d) SWZ zamieszczoną w dniu 09.11.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484),
- e) Zapytania do treści SWZ wraz z odpowiedziami udzielonymi przez Zamawiającego, zamieszczone w dniu 03.12.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484),
- f) Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 3 ustawy PZP złożone w dniu 04.11.2021 r. przez Kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowej, inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz osoby udzielające zamówienia,
- g) Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 2 ustawy PZP złożone w dniu 14.12.2021 r. przez Kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowej, inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz osoby udzielające zamówienia,
- h) Ofertę do postępowania, złożoną przez Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD (Lider)/Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o. (Partner),
- i) Korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została najwyższej oceniona w sprawie złożenia podmiotowych środków dowodowych,
- j) Umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.272.51.2021, zawartą w dniu 25.01.2022 r. pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, wraz z Aneksem nr 1 z dnia 27.07.2022 r., Aneksem nr 2 z dnia 28.09.2022 r. oraz Aneksem nr 3 z dnia 28.10.2022 r.,
- k) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony w dniu 05.01.2022 r. przez II Zastępcę Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza,
- l) Protokół z dnia 28.11.2022 r. odbioru końcowego robót wykonanych podstawie umowy ZP.WIR.272.51.2021.

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD) ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 05 Zamówienia).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych w poniższych obszarach:

- a) czynności poprzedzające wszczęcie postępowania przetargowego,
- b) ogłoszenie o zamówieniu,
- c) specyfikacja warunków zamówienia,
- d) otwarcie, ocena i wybór oferty,
- e) środki odwoławcze,



- f) podpisanie kontraktu,
- g) zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 nin. Protokołu w tym w szczególności:

- 1) Analizę oddziaływania na środowisko sporządzoną przez Gminę Dąbrowa Górnicza w dniu 24.05.2017 r., stanowiącą Załącznik nr G.2.4 do ww. WND.
- 2) Opinię Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach znak WOOŚ.070.558.2017.KM.1 z dnia 29.05.2017 r. stwierdzającą brak podstaw do kwalifikacji projektu do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko i informującą Beneficjenta o braku podstaw prawnych do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.
- 3) Wniosek Gminy Dąbrowa Górnicza z dnia 01.02.2018 r. z prośbą o wydanie zaświadczenia (deklaracji) organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną w związku z ubieganiem się o przyznanie środków pomocowych Unii Europejskiej w ramach RPO WSL na realizację Projektu.
- 4) Wniosek Gminy Dąbrowa Górnicza znak BFU.041.10.2017 z dnia 01.02.2018 r. o wydanie zaświadczenia/deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 w związku z ubieganiem się o przyznanie środków pomocowych Unii Europejskiej w ramach RPO WSL na realizację Projektu.
- 5) Zaświadczenie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie znak GL.2.3.430.2x.15.2018.ARW/414 z dnia 22.02.2018 r., informujące o braku wpływu Projektu na gospodarkę wodną w tym JCWPd i JCWP.
- 6) Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach znak WPN.6335.73.2018.PK z lutego 2018 r. przekazujące zaświadczenie/deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 oraz przestrzeganiu przepisów Ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2018 r. poz. 142 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ochrony gatunkowej zwierząt (Dz.U. z 2016 r. poz. 2183).
- 7) Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 znak WPN.6335.73.2018.PK z lutego 2018 r.
- 8) Zawiadomienia Gminy Dąbrowa Górnicza z dnia 21.05.2018 r. o planowanym na dzień 02.07.2018 r. rozpoczęciu robót budowlanych (termomodernizacja, modernizacja i remont) w budynku Przedszkola nr 1, Przedszkola nr 4, Przedszkola nr 9, Przedszkola nr 10, Przedszkola nr 14, Przedszkola nr 20, Przedszkola nr 29, Przedszkola nr 32, Przedszkola nr 33, Przedszkola nr 36 i Przedszkola nr 39.
- 9) Zaświadczenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza o braku sprzeciwu do planowanych robót budowlanych polegających na termomodernizacji, modernizacji i remoncie budynku Przedszkola nr 1 (Zaświadczenie znak WUA.6743.235.2018.AO z dnia 13.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 4 (Zaświadczenie znak WUA.6743.236.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 9 (Zaświadczenie znak WUA.6743.233.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 10 (Zaświadczenie znak WUA.6743.231.2018.AO z dnia 13.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 14 (Zaświadczenie znak WUA.6743.227.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 20 (Zaświadczenie znak WUA.6743.229.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola



nr 29 (Zaświadczenie znak WUA.6743.228.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 32 (Zaświadczenie znak WUA.6743.230.2018.KH z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 33 (Zaświadczenie znak WUA.6743.234.2018.KH z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 36 (Zaświadczenie znak WUA.6743.232.2018.KH z dnia 12.06.2018 r.), budynku Przedszkola nr 39 (Zaświadczenie znak WUA.6743.226.2018.MBC z dnia 12.06.2018 r.).

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD) ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 04 Środowisko).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 nin. Protokołu w tym w szczególności WND, UDA, WNP nr 15 i WNP nr 17.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane w objętym badaniem WNP, są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej, w szczególności z zasadami prawa wspólnotowego i krajowego z zakresu pomocy publicznej (art. 107-109 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 nin. Protokołu.
- 2) Treść strony internetowej Beneficjenta (<https://www.dabrowa-gornicza.pl/o-miescie/projekty-unijne/>).
- 3) Treść Tablic informacyjnych, zamontowanych w miejscu realizacji inwestycji.
- 4) Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu.

Obraz ww. stron internetowych (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 06 Promocja).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych, dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich w tym, czy wszystkie publikacje oraz dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i RPO WSL.

#### **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 i I.2 nin. Protokołu.



W ramach tego obszaru zbadano, czy wydatki zadeklarowane w badanych WNP są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Wnioski o płatność nr:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*[PLN]
1	2	3
1	RPSL.04.03.01-24-0492/17-015	458.422,43
2	RPSL.04.03.01-24-0492/17-017	1.523.417,76
	<b>Suma:</b>	<b>1.981.840,19</b>

\* wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie I.1. nin. Protokołu.
- 3) Procedurę realizacji projektu zatwierdzoną przez Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w dniu 03.09.2018 r.
- 4) Wydruki z kont księgowych dla Projektu:
  - 130-101-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE” za okres 2019 - 2022,
  - 130-101-03 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE- zaliczka” za okres 2019 - 2022,
  - 130-102-01– „Rach.wydatków-projekty UE-wkład krajowy-śr.budżetowe własne” za okres 2019 - 2022,
  - 080-442 „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w DG” (oddz:U59) za okres 2018 - 2022,
  - 201-1-1-102-0000147 „Rozrach.z dostaw PIASKOWSKI P.R.B.” za okres 2021 - 2022,
  - 201-1-1-102-0012907 „Rozrach.z dostaw CZĘSTOBUD SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ” za okres 2019 – 2022,
  - 901-02-9-32-1 „r.90095 & 6257 - proj.Poprawa efektywności energetyczne w obiektach użyteczności publicznej” za okres 2019 - 2022,
  - 901-02-9-32-2 „r.90095 & 6257 - proj.Poprawa efektywności energetyczne w obiektach użyteczności publicznej” za okres 2019 - 2022.
- 5) Dowody OT z dnia 20.10.2022 r. i PT z dnia 15.12.2022 r. dla środków trwałych dot. Przedszkola nr 20.
- 6) Dowody OT z dnia 22.03.2023 r. dla środków trwałych dot. Przedszkola nr 36.
- 7) Dokumentację wspierającą, potwierdzającą poniesienie wydatków ujętych w badanych WNP 15 i 17, tj. faktury oraz potwierdzenia zapłaty – zestawienie faktur i potwierdzeń zapłaty ujęto na załączonej płycie DVD do protokołu (plik excel: *Zestawienie faktur, dokumentów potwierdzających zapłaty i księgowania*).

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęto w **Załącznik nr 1** do nin. Protokołu (katalog 08 Księgowość).

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- a) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających WNP, złożone do IZ (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- b) zadeklarowane wydatki, zostały poniesione przez Podmiot z którym IZ zawarła UDA,



- c) wielkość wydatków zadeklarowanych w WNP jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- d) wydatki zostały faktycznie poniesione i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- e) w przypadku gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- f) faktury/zestawienia potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w WNP, zostały opisane w sposób określony w *Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność*?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 i I.2 nin. Protokołu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt I.1 i I.2 nin. Protokołu.
- 2) Kartę zatwierdzenia dla wniosków: WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-015, WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-016, WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-017.
- 3) Zlecenie płatności do BGK nr 59006/2022/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 24.08.2022 r.
- 4) Zlecenie płatności do BGK nr 58913/2022/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 24.08.2022 r.
- 5) Zlecenie płatności do BGK nr 64624/2022/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 20.09.2022 r.
- 6) Deklaracje wydatków nr RPSL.IZ.01-D02/22-01 za okres do 31.08.2022 r. oraz RPSL.IZ.01-D03/22-02 za okres do 30.09.2022 r.

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

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



- 7) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W02/22-00 za okres do 31.08.2022 r. oraz RPSL.IC.00-W03/22-00 za okres do 08.12.2022 r.

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD) ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (Katalog 08 Wkład publiczny).

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- a) płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi, jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ,
- b) w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, IZ przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- c) Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie wynikającym z UDA,
- d) Beneficjent został poinformowany na piśmie o wstrzymaniu terminu płatności i o jego przyczynach,
- e) dokonana płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku i nie została obciążona potrąceniami,
- f) pomniejszono płatność na rzecz Beneficjenta o odsetki z tytułu nieterminowego rozliczenia zaliczek,
- g) łączna kwota wydatków kwalifikowalnych, zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR), zgadza się z wydatkami (i odpowiadającym im wkładem publicznym) zawartymi we wniosku, złożonym do KE?

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, 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 nr 480/2014) ustalono, że:
  - 1) Zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu (październik 2017 r.), Wniosek o dofinansowanie Projektu nr RPSL.04.03.01-24-0492/17 (wersja 1 z dnia 26.05.2017 r.) „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej”, został wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> oraz złożony do IZ RPO WSL wraz z wymaganymi załącznikami w dniu 26.05.2017 r. (UPP: 11436634) za pośrednictwem ePUAP.
  - 2) Z Części A ww. WND wynika, iż Wnioskodawcą jest Dąbrowa Górnicza - Miasto na prawach powiatu, tj. jednostka samorządu terytorialnego. Ww. obszar znajduje się w granicach administracyjnych woj. śląskiego oraz obszaru funkcjonalnego ZIT Subregionu Centralnego.
  - 3) Zgodnie z Częścią A.2 ww. WND, Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.
  - 4) W Części H ww. WND Wnioskodawca oświadczył, iż nie podlega wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie na podstawie:
    - art. 207 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 poz. 885 z późn. zm.),



- art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 czerwca 2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 769),
- art. 9 ust. 1 pkt 2a ustawy z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1417).

Zgodnie z zapisami art. 207 ust. 7 ww. ustawy o finansach publicznych, art. 207 ust. 4 ustawy nie stosuje się do jednostek samorządu terytorialnego oraz podmiotów, które na podstawie odrębnych przepisów realizują zadania interesu publicznego.

- 5) Z ww. WND wynika, iż Projekt jest typu 1 Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej oraz wielorodzinnych budynków mieszkalnych i będzie realizowany w ramach IV Osi Priorytetowej Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.3. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej, Poddziałanie 4.3.1. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej – ZIT. Analiza ww. WND wykazała, iż przedmiotowy Projekt będzie realizowany na terenie Subregionu Centralnego, nie dotyczy wsparcia dla budynków organów władzy publicznej zarządzanej centralnie, nie dotyczy wielorodzinnych budynków mieszkaniowych oraz mieszkalnictwa socjalnego, wspomagane i chronione oraz mieszkań komunalnych, dotyczy budynków użyteczności publicznej, zwiększa efektywność energetyczną (obliczaną dla energii końcowej) powyżej 25%, nie realizuje 2. i 3. typu projektu, obejmuje realizację 1. typu projektu, nie dotyczy projektów „parasolowych”, nie dotyczy obszaru ochrony zdrowia, ma opracowane audyty energetyczne przedrealizacyjne.
- 6) Zgodnie z danymi ujętymi w WND (wersja 1 z dnia 26.05.2017 r.) na realizację inwestycji zaplanowano wydatki ogółem w wysokości 15.586.722,12 zł (100% kosztów kwalifikowalnych).
- 7) W Części H ww. WND Wnioskodawca oświadczył, iż projekt nie został zakończony w rozumieniu art. 65 ust. 6 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.
- 8) Jak wynika z Części B.2 ww. WND, przedmiotem projektu jest modernizacja energetyczna 11 budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza, obejmująca ocieplenie ścian zewnętrznych budynków, stropodachów i dachu, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, budowę wentylacji mechanicznej, modernizację systemu przygotowania c.w.u. - wymianę instalacji c.w.u., izolację przewodów zgodnie z WT, montaż perlatorów, modernizację systemu ogrzewczego – wymianę instalacji c.o., w tym montaż grzejników z zaworami termostatycznymi, izolację przewodów zgodnie z WT, montaż systemu monitorowania i sterowania instalacją c.o., wymianę istniejącego oświetlenia na LED z zastosowaniem sterowania czujnikami ruchu oraz przygotowanie dokumentacji, nadzór autorski i inwestorski oraz promocja projektu. Ponadto w ramach Projektu zaplanowano prace polegające na wykonaniu dokumentacji projektowej termomodernizacji 11 budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej, pełnieniu równolegle do prac termomodernizacyjnych usługi nadzoru autorskiego przez uprawnionych projektantów we wszystkich branżach, zgodnie z wymogami prawa budowlanego, pełnieniu równolegle do prac termomodernizacyjnych usługi nadzoru inwestorskiego nad przebiegiem inwestycji oraz zaprojektowaniu, wykonaniu i montażu 11 tablic informacyjno-pamiątkowych, związanych z unijnym



wsparciem inwestycji. Inwestycja przyczyni się do poprawy efektywności energetycznej 11 budynków użyteczności publicznej oraz redukcji emisji CO<sub>2</sub> o 1.087,98 Mg/rok i redukcji PM10 o 0,7644 tony/rok.

- 9) Zgodnie z zapisami Części D.1. ww. WND, Wnioskodawca zadeklarował, iż projekt nie będzie generował dochodu netto w okresie referencyjnym. W związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wyliczania luki w finansowaniu. A zatem Beneficjent mógł ubiegać się o dofinansowanie na poziomie 85% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu (15.586.722,12 zł x 85,00% = 13.248.713,80 zł). Analiza ww. WND (wersja 2 z dnia 15.12.2017 r.) wykazała, iż Beneficjent zaplanował:

- całkowitą wartość projektu w kwocie: 15.586.722,12 zł,
- całkowite koszty kwalifikowalne projektu w kwocie: 15.586.722,12 zł,
- dofinansowanie UE w wysokości: 12.547.311,31 zł (80,05% całk. koszt. kwal. Projektu),
- wkład własny w wysokości: 3.039.410,81 zł.

- 10) Analiza Części C.2.2 ww. WND (wersja 2) wykazała, iż w budżecie projektu zaplanowano koszty kwalifikowane związane z realizacją inwestycji w ramach:

- WYD001 - wykonanie dokumentacji projektowej termomodernizacji 11 budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej,
- WYD002 - pełnienie równolegle do prac termomodernizacyjnych usługi nadzoru autorskiego przez uprawnionych projektantów we wszystkich branżach, zgodnie z wymogami prawa budowlanego,
- WYD003 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 1 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD004 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 4 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD005 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 9 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD006 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 10 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD007 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 14 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD008 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 20 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD009 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 29 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD010 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 32 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD011 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 33 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD012 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 36 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD013 - modernizację energetyczną budynku Przedszkola nr 39 zlokalizowanego na terenie Dąbrowy Górniczej,
- WYD014 - pełnienie równolegle do prac termomodernizacyjnych usługi nadzoru inwestorskiego nad przebiegiem inwestycji,
- WYD015 - zaprojektowanie, wykonanie i montaż 11 tablic informacyjno-pamiątkowych związanych z unijnym wsparciem inwestycji.



- 11) Zgodnie z zapisami Części C.1.a ww. WND, terminy kluczowych etapów realizacji inwestycji zaplanowano na dzień:
- 23.03.2017 r. - rozpoczęcie realizacji Projektu,
  - 01.02.2018 r. - wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu,
  - 01.06.2018 r. - zawarcie umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50% planowanych kosztów projektu),
  - 31.12.2020 r. - zakończenie realizacji Projektu.
- 12) Wnioskodawca sporządził test pomocy publicznej, zgodnie z zakresem ujętym w Części B.13 ww. WND z którego wynika, iż projekt nie podlega pomocy publicznej, ani pomocy de minimis.
- 13) Zgodnie z treścią Części B.21 ww. WND, przedsięwzięcie ma pozytywny wpływ na zasadę zrównoważonego rozwoju, zasadę polityki przestrzennej oraz zasadę niedyskryminacji, a neutralny na zasadę partnerstwa i zasadę równości szans kobiet i mężczyzn.
- 14) Z Części F ww. WND wynika, iż Beneficjent zaplanował osiągnięcie wartości docelowych:
- a) wskaźników produktu:
- powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji – wartość docelowa: 13.285,58 [m<sup>2</sup>],
  - szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) – wartość docelowa: 1.087,98 [tony równoważnika CO<sub>2</sub>],
  - liczba zmodernizowanych energetycznie budynków – wartość docelowa: 11,00 [szt.],
- b) wskaźników rezultatu:
- ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – wartość bazowa: 0,00 [MWh/rok], wartość docelowa: 241,82 [MWh/rok],
  - ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – wartość bazowa: 0,00 [GJ/rok], wartość docelowa: 9.977,34 [GJ/rok],
  - zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (obligatoryjny) – wartość bazowa: 0,00 [kWh/rok], wartość docelowa: 3.008.954,87 [kWh/rok],
  - stopień redukcji PM10 (obligatoryjny) – wartość bazowa: 0,00 [tony/rok], wartość docelowa: 0,7644 [tony/rok],
  - zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu – wartość bazowa: 0,00 [GJ/rok], wartość docelowa: 10.847.89 [GJ/rok].

Dane ujęte w ww. WND zawierają metodologię wyliczenia ww. wskaźników, która jest weryfikowalna i umożliwia ich rozliczenie.

- 15) Analiza finansowa przeprowadzona została w cenach stałych w oparciu o metodologię zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF), przy założeniu stopy dyskontowej na poziomie 4%. Za rok bazowy przedsięwzięcia przyjęto rok 2018 (rok poniesienia nakładów na roboty budowlane, a okres referencyjny obejmuje 25 lat (2018 r.-2042 r.). W wyniku realizacji przedmiotowego projektu Wnioskodawca nie będzie uzyskiwał dodatkowych przychodów, przyczyni się natomiast do oszczędności rocznych kosztów zużycia energii. Plan amortyzacji opracowany został dla wariantu inwestycyjnego i zakłada amortyzację środków trwałych metodą liniową przy zastosowaniu rocznej stawki amortyzacyjnej w wysokości 2,5%. Przedmiotowy Projekt nie kwalifikuje się jako projekt generujący dochód gdyż zaplanowane przychody nie pokrywają kosztów operacyjnych. W związku



z powyższym Wnioskodawca nie miał obowiązku wyliczania luki w finansowaniu i mógł ubiegać się o maksymalne dofinansowanie.

Efektywność finansowa inwestycji została oceniona przez oszacowanie finansowej bieżącej wartości netto i finansowej stopy zwrotu z inwestycji (FNPV/C i FRR/C) dla zdyskontowanych przepływów pieniężnych, obejmujących następujące kategorie strumieni pieniężnych (przychody, wartość rezydualna, koszty operacyjne, nakłady odtworzeniowe, nakłady inwestycyjne).

Analiza trwałości finansowej projektu wykazała, że zasoby finansowe na realizację analizowanego projektu zostały zapewnione i są one wystarczające do sfinansowania kosztów projektu podczas jego realizacji, jak i późniejszej eksploatacji. Założone źródła finansowania projektu pokryją więc wszystkie wydatki dotyczące przedmiotowej inwestycji. Trwałość finansowa jest w pełni zapewniona, gdyż skumulowane przepływy środków pieniężnych netto nie są ujemne w żadnym z analizowanych lat, na przestrzeni całego horyzontu czasowego.

16) Jak wynika z Części B.18 ww. WND analiza ekonomiczna została przeprowadzona w sposób uproszczony. Jak wskazują jej wyniki, Projekt nie może być rozpatrywany jako inwestycja o charakterze komercyjnym, nastawiona na korzyści finansowe z zaangażowanego kapitału. W rachunku jego efektywności należy jednak uwzględnić pozostałe korzyści płynące z realizacji projektu, w tym korzyści o charakterze ogólnospołecznym i gospodarczym, które są rzeczywistą przyczyną i celem jego realizacji.

17) Analiza instytucjonalna i prawna Projektu i Wnioskodawcy została ujęta w Części B.10 ww. WND. Z przedmiotowej analizy wynika, iż Wnioskodawca posiada wykwalifikowaną kadrę oraz doświadczenie w realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych z obszaru merytorycznego, co gwarantuje realizację Projektu zgodnie z założonym harmonogramem i budżetem. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad realizacją Projektu, jest Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza. Wnioskodawca dysponuje projektem budowlanym dla zakresu rzeczowego objętego inwestycją, dokumentacją projektową oraz audytem energetycznym dla każdego z budynków. Wszystkie procedury związane z realizacją Projektu przeprowadzone zostaną zgodnie z ustawą o finansach publicznych, Prawem Zamówień Publicznych, Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego oraz Urzędu Marszałkowskiego w zakresie wykorzystania środków EFRR, jak również zasadą optymalizacji nakładów w stosunku do uzyskanych efektów oraz ich jakości.

18) Planowana do realizacji inwestycja jest zlokalizowana w strefie aglomeracji górnośląskiej zdiagnozowanej w Programie ochrony powietrza dla województwa śląskiego jako obszar dla którego konieczne są działania naprawcze z uwagi na przekroczenia: dopuszczalnej wartości stężenia średniorocznego oraz liczby przekroczeń dopuszczalnej wartości stężenia 24-godzinnego pyłu zawieszonego PM<sub>10</sub>, dopuszczalnej wartości stężenia średniorocznego pyłu zawieszonego PM<sub>2,5</sub>, docelowej wartości stężenia średniorocznego benzo(a)pirenu, dopuszczalnej wartości stężenia średniorocznego dwutlenku azotu. Jak wynika z ww. WND, Projekt spełniać będzie wszelkie normy minimalnego poziomu efektywności energetycznej i normy emisji zanieczyszczeń, określone na podstawie środków wykonawczych do Dyrektywy 2009/125/WE oraz spełnia wymagania Dyrektywy 2010/31/UE. Realizacja inwestycji zostanie przeprowadzona w sposób zapewniający spełnienie obowiązujących, minimalnych wymagań dotyczących charakterystyki energetycznej pod względem technicznym, funkcjonalnym i ekonomicznym oraz przyczyni się do poprawy stopnia efektywności energetycznej (procent zaoszczędzonej energii). W wyniku przeprowadzonych prac termomodernizacyjnych zmniejszy się



zapotrzebowanie na energię w budynkach, a tym samym zmniejszą się koszty eksploatacyjne na poziomie 711.966,75 zł rocznie. Efektywność energetyczna wszystkich budynków w projekcie wyniesie 72,70%, tj. powyżej minimalnego wymaganego poziomu (25%). Inwestycja pozwoli również na zmniejszenie odprowadzanego do atmosfery CO<sub>2</sub> o 71,64% oraz redukcję emisji pyłu PM10 na poziomie 73,06%.

- 19) Analiza ww. WND wykazała, iż wydatki w ramach Projektu są niezbędne i adekwatne do zaplanowanych rezultatów projektu oraz pozwalają na uzyskanie najlepszych efektów, jak również osiągnięcie założonego celu poprzez optymalny dobór metod i środków na wykonanie poszczególnych działań. W Części C.2.1 ww. WND Beneficjent podał planowane terminy rozpoczęcia i zakończenia realizacji poszczególnych zadań w ramach Projektu. Zgodnie z deklaracją zawartą w Części D.4.b ww. WND, Beneficjent zabezpieczył odpowiednią kwotę środków niezbędnych do realizacji projektu (Uchwała nr XXV/543/2017 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2023. Przedmiotowy projekt został ujęty Załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w pozycji nr 1.1.2.6). Wkład własny w ramach przedsięwzięcia będzie pokryty w całości ze środków własnych Wnioskodawcy.
- 20) Z danych ujętych w ww. WND wynika, iż realizacja Projektu wpływa na wskaźniki RPO w zakresie EFRR, tj.:
  - wskaźnik „stopień redukcji PM10” -  $Z=0,0079$ ,
  - wskaźnik „zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych” -  $Z=59,37$ ,
  - wskaźnik „szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych” -  $Z=0,34$ .
- 21) Z danych ujętych w ww. WND wynika, iż Projekt jest efektywny, gdyż przyczyni się do poprawy jakości środowiska, w tym stanu powietrza, poprzez zmniejszenie zanieczyszczeń pyłowych i gazowych emitowanych do atmosfery, ograniczy „niską emisję”, a także przyniesie oszczędność kosztów utrzymania obiektów w postaci zaoszczędzonej energii cieplnej i elektrycznej. Projekt, poprzez zmniejszenie emisji CO<sub>2</sub> i PM10 do atmosfery, przyczyni się również do zwiększenia komfortu i jakości życia mieszkańców Gminy Dąbrowa Górnicza, a także pośrednio mieszkańców Subregionu Centralnego.
- 22) Projekt jest przygotowany do realizacji pod względem formalno-prawnym. Opracowana dokumentacja projektowa inwestycji została zatwierdzona, a środki na realizację przedsięwzięcia zabezpieczone w budżecie gminy. Opracowane zostały audyty energetyczne oraz audyty oświetlenia wbudowanego dla wszystkich 11 budynków użyteczności publicznej objętych Projektem. Beneficjent uzyskał niezbędne decyzje w zakresie ochrony środowiska oraz gospodarki wodnej. Ponadto wyodrębniona została ewidencja księgowa projektu i otwarty został rachunek bankowy pomocniczy celem wykonywania operacji finansowych, związanych z realizacją inwestycji. Wnioskodawca opracował procedurę realizacji Projektu. Beneficjent złożył zawiadomienia o rozpoczęciu robót budowlanych w 11 budynkach użyteczności publicznej do których żadna ze stron nie wniosła sprzeciwu.
- 23) Z informacji ujętych w ww. WND wynika, iż Projekt:
  - ma zasięg oddziaływania ograniczony do obszaru Gminy Dąbrowa Górnicza,
  - zakłada osiągnięcie stopnia poprawy efektywności energetycznej i redukcji CO<sub>2</sub> na poziomie 72,69%,
  - nie zakłada zastosowania rozwiązań w zakresie wykorzystania OZE,



- zakłada osiągnięcie efektywności kosztowej zmniejszenia zużycia energii na poziomie 5.172,63 zł/MWh,
  - zakłada osiągnięcie efektywności kosztowej redukcji CO<sub>2</sub> na poziomie 14.326,29 zł/CO<sub>2</sub>,
  - zakłada osiągnięcie stopnia redukcji CO<sub>2</sub> odprowadzanego do atmosfery na poziomie 1.087,98 Mg,
  - zakłada osiągnięcie stopnia redukcji emisji pyłu PM10 na poziomie 0,7644 Mg,
  - zakłada osiągnięcie efektywności kosztowej redukcji pyłu PM10 na poziomie 20.390.792,94 zł/PM10,
  - nie wpływa na rozwój energetyki rozproszonej i prosumenckiej,
  - został wymieniony w aktualizacji planu działań na rzecz zrównoważonej energii (SEAP) oraz w Planie Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Górnicza,
  - nie jest realizowany w partnerstwie (PPP) z podmiotem będącym dostawcą usług energetycznych w rozumieniu dyrektywy 2012/27/UE działającym na rzecz poprawy efektywności energetycznej Wnioskodawcy. Gmina Dąbrowa Górnicza posiada doświadczenie w realizacji inwestycji z zakresu efektywności energetycznej i ograniczenia „niskiej emisji”,
  - obejmuje wykonanie głębokiej kompleksowej termomodernizacji 11 budynków użyteczności publicznej z wykorzystaniem istniejącej infrastruktury,
  - jest komplementarny z 9 Projektami realizowanymi w ramach ZIT, perspektywy finansowej 2007-2013 oraz 2014-2020.
- 24) Realizacja projektu odpowiada na problemy zidentyfikowane w Strategii ZIT SC, tj. wysoka liczba przekroczeń dopuszczalnego poziomu stężeń 24-godzinnych pyłu zawieszonego PM10 oraz benzo(a)piranu, jak również wysoki odsetek mieszkań ogrzewanych paliwami nieodnawialnymi. Wpływa bezpośrednio na redukcję zanieczyszczenia środowiska z powodu niskiej emisji (Cel szczegółowy C.2.1.2.2. Zwiększona efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym oraz Cel szczegółowy 5 Zwiększenie efektywności energetycznej budynków). Realizacja Projektu przyczyni się do osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika produktu lub wskaźnika rezultatu bezpośredniego danego Priorytetu/Celu/Działania ZIT/RIT, adekwatnego dla danego typu projektu, przyjętego dla całego subregionu.
- 25) Z treści ww. WND wynika, iż Projekt jest zgodny z planowanym zakresem wsparcia wskazanym w Strategii ZIT. Uchwałą Nr 156/2016 Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z dnia 09.12.2016 r., niniejsza inwestycja znalazła się na uzgodnionej liście projektów Związku, planowanych do zgłoszenia w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w naborze dotyczącym efektywności energetycznej i odnawialnych źródeł energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej (poddziałanie 4.3.1), ogłoszonym przez IZ RPO WSL 2014-2020 w 2016 r. Uzgodniona lista projektów zawiera działania, które bezpośrednio odpowiadają na problemy zdiagnozowane w Strategii ZIT oraz w wysokim stopniu realizują jej cele.
- 26) Z danych wskazanych w ww. WND wynika, iż Projekt nie podlegał konsultacjom społecznym przed jego rozpoczęciem, natomiast w trakcie realizacji inwestycji planuje się uwzględnić klauzule społeczne w zamówieniach publicznych.
- 27) Realizacja Projektu przyczyni się do osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika produktu lub wskaźnika rezultatu bezpośredniego danego Priorytetu/Celu/Działania ZIT, adekwatnego dla danego typu projektu, przyjętego dla gmin dużych i powiatów (powyżej 50 tys. mieszkańców).



28) Z zapisów ww. Regulaminu konkursu (Część 5) wynika, iż w razie stwierdzenia we wniosku o dofinansowanie braków w zakresie warunków formalnych lub oczywistych omyłek, IOK miał wezwać Wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku lub poprawienia w nim oczywistych omyłek w wyznaczonym terminie nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych i nie dłuższym niż 21 dni od dnia doręczenia wezwania. IOK pismem znak FR-ROP2.432.4.196.2017 FR-ROP2.KW-01050/17 z dnia 05.12.2017 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 07.12.2017 r. UPP: 1598550), wezwała Wnioskodawcę do złożenia uzupełnionego/poprawionego WND. Uzupełniony WND został złożony przez Wnioskodawcę do IZ RPO WSL w dniu 15.12.2017 r. (UPP: 1614327).

29) Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, iż ocena formalna została przeprowadzona przez pracowników UMWS w Katowicach, natomiast ocenę merytoryczną i ocenę zgodności ze strategią ZIT przeprowadzili eksperci Związku Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego. Wszystkie osoby biorące udział w procesie oceny Projektu zostały wymienione na Imiennej liście członków Komisji Oceny Projektów powołanej do oceny wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z naboru nr RPSL.04.05.01-IZ.01-24-243/18. Oświadczenie o bezstronności oraz deklaracja poufności pracownika IOK zostało złożone przez pracowników dokonujących oceny formalnej w dniu 25.07.2017 r. i 26.07.2017 r. Oświadczenie o bezstronności oraz deklaracja poufności eksperta zostało złożone przez ekspertów dokonujących oceny merytorycznej i zgodności ze Strategią ZIT w dniu 14.09.2017 r. Na podstawie dostępnych baz danych, tj.: RemDat, SERCE, KRS, Beck KRS - informacja gospodarcza, dokonano weryfikacji wiarygodności treści złożonych oświadczeń.

**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:**

1) Zgodnie z Częścią C ww. WND (wersja 1):

- termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 23.03.2017 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu: 01.02.2018 r.,
- termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50% planowanych kosztów projektu): 01.06.2018 r.,
- termin zakończenia realizacji projektu: 31.12.2020 r.

Z §4 ust. 1 ww. UDA wynika, iż:

- termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 19.07.2017 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu: 22.06.2018 r.,
- termin rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 20.07.2018 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu: 01.04.2019 r.,
- termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50% planowanych kosztów projektu): 03.06.2019 r.,
- termin zakończenia realizacji projektu: 31.12.2020 r.

Z postanowień §3 ww. UDA wynika, iż:

- planowana całkowita wartość projektu wynosi 15.586.722,12 zł,



- planowane całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 15.586.722,12 zł, w tym współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 12.547.311,31 zł oraz wkład własny w wysokości 3.039.410,81 zł.

W ramach projektu zaplanowano:

- opracowanie dokumentacji projektowej termomodernizacji 11 budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej (Zadanie 1),
- przeprowadzenie modernizacji energetycznej 11 budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza (Zadanie 2),
- pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przebiegiem inwestycji (Zadanie 3),
- działania informacyjne i promocyjne, mające na celu zwiększenie przejrzystości inicjatyw realizowanych przez UE (Zadanie 4).

W związku z przyjęciem przez Zarząd Województwa Śląskiego nowej wersji umowy o dofinansowanie projektu (Uchwała Nr 1489/53/VI/2019 z dnia 03.07.2019 r.) w dniu 28.08.2019 r. został podpisany Aneks nr 1 do ww. UDA, dostosowujący zapisy umowy do obowiązującego wzoru.

Beneficjent, pismem znak BFU.042.4.2019 ID 0492/17-AW z dnia 09.07.2019 r. zwrócił się do IZ o wyrażenie zgody na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 25.07.2022 r. w związku z koniecznością ponownego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej” – Termomodernizacja i modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: Zadanie A – Przedszkole Nr 1, Zadanie B - Przedszkole Nr 4, Zadanie C - Przedszkole Nr 29”. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.245.1.2019.AW FR-RKP1.KW-00982/19 z dnia 16.07.2019 r., nie wyraziła zgody na zmianę terminu realizacji Projektu. Beneficjent, pismem znak BFU.042.4.2019 ID 0492/17-AW z dnia 23.09.2019 r. ponownie zwrócił się do IZ o wyrażenie zgody na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 28.02.2022 r. Z ww. pisma wynika, iż nastąpiło przesunięcie terminu rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu na wrzesień 2019 r. Wydłużenie terminu realizacji inwestycji umożliwi realizację projektu w ciągu 29 miesięcy, który został założony przez Beneficjenta na etapie aplikowania, jako niezbędny czas na wykonanie termomodernizacji w 11 obiektach. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.341.1.2019.Aw FR-RKP1.KW-01516/19 z dnia 30.09.2019 r. poinformowała Beneficjenta, iż nie wyraża zgody na przedłużenie terminu zakończenia realizacji Projektu. Beneficjent w piśmie znak BFU.042.4.2019 ID 0492/17-AW z dnia 09.10.2019 r. wskazał na trudności powstałe w trakcie realizacji inwestycji, które skutkowały przesunięciem zaplanowanych terminów realizacji poszczególnych etapów operacji i ponownie zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 28.02.2022 r. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.341.1.2019.AW FR-RKP1.KW-01631/19 z dnia 17.10.2019 r. poinformowała Beneficjenta o dopuszczeniu możliwości zmiany terminu zakończenia realizacji operacji z dnia 31.12.2020 r. na dzień 28.02.2022 r. W dniu 22.10.2019 r. do IZ został złożony WND-RPSL.04.03.01-24-0492/17-004. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.341.1.2019.AW FR-RKP1.KW-01740/19 z dnia 29.10.2019 r. przekazała informację o zatwierdzeniu ww. WND w zakresie poszczególnych terminów realizacji Projektu. Jak wynika z ww. pisma IZ, zmiany naniesione w przedłożonym przez Beneficjenta WND nie wymagają podpisania aneksu do ww. UDA. Jak wynika z Części C ww. WND (wersja 4):

- termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 19.07.2017 r.,



- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu: 08.07.2019 r.,
- termin rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 03.09.2019 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu: 02.03.2020 r.,
- termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50% planowanych kosztów projektu): 04.05.2020 r.,
- termin zakończenia realizacji projektu: 28.02.2022 r.

Beneficjent, pismem znak BFU.042.6.2021 ID 0492/17 z dnia 16.11.2021 r. zwrócił się do IZ prośbą o wyrażenie zgody na zmianę terminu jego zakończenia na dzień 30.09.2023 r. ze względu na panującą pandemię, która przyczyniła się do mniejszej wydajności i możliwości przerobowych wykonawców oraz dostępności materiałów budowlanych, co wpływa na wydłużenie terminów realizacji robót. Z ww. pisma wynika ponadto, iż nie ma możliwości realizacji prac w Przedszkolu nr 10 oraz Przedszkolu nr 33 ze względu na zły stan techniczny obiektów, których modernizacja wiąże się z dużym nakładem finansowym w zakresie robót budowlanych, niezwiązanych z termomodernizacją oraz obecnym na terytorium RP stanem epidemii, który ma wpływ na budżet gminy. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.547.1.2021.BLi FR-RKP1.KW-02800/21 z dnia 20.12.2021 r. nie wyraziła zgody na wnioskowaną przez Beneficjenta zmianę terminu zakończenia realizacji projektu z dnia 28.02.2022 r. na dzień 30.09.2023 r., zwracając jednocześnie uwagę na słabe tempo realizacji projektu i niski stopień jego rozliczenia, żądając jednocześnie złożenia wyjaśnień o przyczynach tej sytuacji. Beneficjent złożył wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie pismem znak BFU.042.6.2021 ID 0492/17 z dnia 04.01.2022 r. z których wynika, iż Projekt to duże przedsięwzięcie obejmujące 11 placówek przedszkolnych, które wiąże się z ich wyłączeniem z użytkowania na czas prowadzenie robót budowlanych. Beneficjent po wybraniu projektu do dofinansowania wypracowywał strategię działania pozwalającą na rozlokowanie dzieci, zapewniając im komfort i bezpieczeństwo, która została zakłócona przez wprowadzenie dodatkowych procedur bezpieczeństwa w związku z wybuchem pandemii COVID-19. Ponadto realizacja projektu znacznie zwolniła w związku z wystąpieniem światowej pandemii koronawirusa SARS-CoV-2, a także ogłoszeniem na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, który ma wpływ na budżety samorządów (spadek dochodów przy jednoczesnym wzroście wydatków) oraz przebieg procesu inwestycyjnego, m.in. braki kadrowe w firmach budowlanych, wstrzymanie dostaw, wzrost cen poszczególnych materiałów budowlanych oraz trudności w dostępie do sprzętu i usług transportowych. Problem w wyłonieniu wykonawców robót oraz wysokie ceny oferentów dodatkowo opóźniły realizację projektu. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.547.1.2021.BLi FR-RKP1.KW-00177/22 z dnia 01.02.2022 r. poinformowała Beneficjenta o przyjęciu jego wyjaśnień, zobowiązując jednocześnie do przedstawienia wyceny niezrealizowanych prac w Przedszkolu nr 10 oraz w Przedszkolu nr 33 stanowiących ograniczenie zakresu rzeczowego i skutkujących obniżeniem kosztów kwalifikowalnych Projektu oraz zaplanowanych wartości wskaźników produktu i rezultatu. Ww. wyliczenia zostały przesłane do IZ, pismem Beneficjenta znak BFU.042.6.2021 ID 0492/17 z dnia 08.02.2022 r. IZ w piśmie znak FR-RKP1.433.547.1.2021.BLi FR-RKP1.KW-00627/22 z dnia 30.03.2022 r. wyraziła zgodę na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu z dnia 28.02.2022 r. na dzień 30.09.2023 r. wskazując jednocześnie, iż kwota 1.960.158,57 zł, stanowiąca ograniczenie rzeczowe dot. wydatków: WYD001, WYD002, WYD006, WYD011, WYD014, WYD015, pomniejsza wartość kosztów kwalifikowalnych



Projektu. Dodatkowo w związku z rezygnacją z realizacji prac w Przedszkolu nr 10 oraz w Przedszkolu nr 33, IZ wyraża zgodę na zmianę wartości wskaźników projektu, tj.:

- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [ $m^2$ ]: 11.754,36 (13.285,58 przed zmianą),
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) [tony równoważnika  $CO_2$ ]: 930,07 (1.087,98 przed zmianą),
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.]: 9 (11 przed zmianą),
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok]: 201,61 (241,82 przed zmianą),
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok]: 8.346,78 (9.977,34 przed zmianą),
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok]: 9.072,57 (10.847,89 przed zmianą),
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (obligatoryjny) [kWh/rok]: 2.468.055,80 (3.008.954,87 przed zmianą),
- Stopień redukcji PM 10 [tony/rok]: 0,6819 (0,7644 przed zmianą).

WND (wersja 6) został złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 13.04.2022 r. Aneks nr 2 do ww. UDA został podpisany w dniu 25.02.2022 r. Z ww. WND (wersja nr 6) oraz Aneksu nr 2 wynika, iż:

- inwestycja polega na poprawie efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej w ramach której zaplanowano:
  - wykonanie dokumentacji projektowej termomodernizacji 9 budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej,
  - modernizację energetyczną 9 budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza w tym ocieplenie ścian zewnętrznych budynków, stropodachów i dachu, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, budowę wentylacji mechanicznej, modernizację systemu przygotowania c.w.u. (wymianę instalacji c.w.u., izolację przewodów zgodnie z WT, montaż perlatorów), modernizację systemu ogrzewczego (wymianę instalacji c.o., w tym montaż grzejników z zaworami termostatycznymi, izolację przewodów zgodnie z WT, montaż systemu monitorowania i sterowania instalacją c.o., wymianę istniejącego oświetlenia na LED z zastosowaniem sterowania czujnikami ruchu,
  - pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przebiegiem inwestycji,
  - działania informacyjne i promocyjne ukierunkowane na zwiększenie świadomości społeczeństwa na temat udziału środków Unii Europejskiej w projektach realizowanych w ramach RPO WSL na lata 2014-2020,
- termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 19.07.2017 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu: 08.07.2019 r.,
- termin rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 03.09.2019 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu: 19.08.2020 r.,
- termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50% planowanych kosztów projektu): 23.11.2020 r.,
- termin zakończenia realizacji Projektu: 30.09.2023 r.,
- planowana całkowita wartość Projektu: 13.626.563,55 zł,



- planowane całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu: 13.626.563,55 zł, w tym dof. UE w kwocie nieprzekraczającej 10.969.383,66 zł oraz wkład własny w wys. 2.657.179,89 zł.

Zestawienie zmian w budżecie Projektu (wersja elektroniczna w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęte zostało w Załączniku nr 1 do nin. Protokołu (folder 10 Zestawienia).

Beneficjent w związku z realizacją operacji zadeklarował w:

- WNP nr15 wydatki ogółem w wys. 468.077,93 zł (100% wyd. kwal.), w tym VAT w wys. 87.526,77 zł i dof. UE w wys. 376.802,73 zł, dochód incydentalny (dochód z tytułu sprzedaży złomu) w wys. 9.655,50 zł w tym kwota pomniejszająca dof. w wys. 7.772,67 zł (kwota wyd. kwal. pomniejszona o dochód: 458.422,43 zł, kwota dof. pomniejszona o dochód: 369.030,06 zł), poniesione na:
  - termomodernizację instalacji elektrycznej, sanitarnej oraz termomodernizację budynku Przedszkola nr 20, zgodnie z umową nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r. na łączną kwotę 467.093,93 zł (w tym 87.342,77 zł VAT), dof. w wys. 376.010,61 zł,
  - działania informacyjne i promocyjne, tj. wykonanie i montaż tablicy informacyjno-pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu (Przedszkole nr 20) w ramach ww. umowy nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r. na łączną kwotę 984,00 zł (w tym 184,00 zł podatek VAT), dof. w wys. 792,12 zł,
- WNP nr 17 wydatki ogółem w wys. 1.523.417,76 zł (100% wyd. kwal.), w tym VAT w wys. 284.866,74 zł i dof. UE w wys. 1.226.351,29 zł), poniesione na:
  - termomodernizację instalacji elektrycznej, sanitarnej oraz termomodernizację budynku Przedszkola nr 20, zgodnie z umową nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r. na łączną kwotę 439.326,46 zł (w tym 82.150,48 zł VAT), dof. w wys. 353.657,80 zł,
  - roboty budowlane związane z poprawą efektywności energetycznej budynku Przedszkola nr 36 zgodnie z umową nr ZP.WIR.272.51.2021 z dnia 25.01.2022 r. (ocieplenie ścian zewnętrznych budynku, stropodachu i dachu, instalacja odgromowa, wykonanie kompletnej dokumentacji technicznej, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, budowa wentylacji, modernizacja systemu przygotowania c.w.u., modernizacja systemu ogrzewczego, wymiana oświetlenia na LED z zastosowaniem sterowania czujnikami ruchu) na łączną kwotę 1.084.091,30 zł (w tym 202.716,26 zł VAT), dof. w wys. 872.693,49 zł.

2) Zgodnie z treścią ww. WND (wersja 6 - Załącznik do Aneksu nr 2 do ww. UDA), Beneficjent w ramach budżetu projektu zaplanował realizację:

- Zadania 1 Dokumentacja wraz z nadzorem autorskim, w tym WYD001 Dokumentacja oraz WYD002 Nadzór autorski,
- Zadania 2 Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej, w tym WYD003 Budynek Przedszkola Nr 1, WYD004 Budynek Przedszkola Nr 4, WYD005 Budynek Przedszkola Nr 9, WYD007 Budynek Przedszkola Nr 14, WYD008 Budynek Przedszkola Nr 20, WYD009 Budynek Przedszkola Nr 29, WYD010 Budynek Przedszkola Nr 32, WYD012 Budynek Przedszkola Nr 36, WYD013 Budynek Przedszkola Nr 39.
- Zadania 3 Nadzór inwestorski (WYD014),
- Zadania 4 Promocja projektu (WYD015).

Analiza kosztów związanych z realizacją operacji, zadeklarowanych w badanych WNP wykazała, iż Beneficjent:



- w WNP nr 15 wykazał wydatki poniesione na realizację Zadania 2 (WYD008) oraz Zadania 4 (WYD015),
  - w WNP nr 17 wykazał wydatki poniesione na realizację Zadania 2 (WYD008 i WYD0012).
- 3) Zgodnie z informacjami, ujętymi w Części D badanych WNP w okresach sprawozdawczych (22.01.2022 r.-01.06.2022 r. – WNP nr 15 i 02.06.2022 r.-30.09.2022 r. – WNP nr 17) Zadanie 1, Zadanie 2 oraz Zadanie 4 były w trakcie realizacji. Nie rozpoczęto natomiast realizacji Zadania 3. W ramach Zadania 1 opracowano dokumentację projektową termomodernizacji 9 budynków użyteczności publicznej, zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej obejmującą, m.in. szczegółowe inwentaryzacje wielobranżowe, audyty energetyczne, projekty (budowlano-wykonawcze), przedmiary robót i kosztorysy inwestorskie, STWOiR, analizę techniczną i finansową, projekty dostosowania istniejących budynków do aktualnie obowiązujących przepisów przeciwpożarowych. Wynikiem realizacji Zadania 2 było podpisanie 8 umów dotyczących robót budowlanych (termomodernizacyjnych), tj. nr ZP.WIR.272.25.2019-A z dnia 03.09.2019 r. (Przedszkole nr 1), nr ZP.WIR.272.25.2019-B z dnia 03.09.2019 r. (Przedszkole nr 4), nr ZP.WIR.272.25.2019-C z dnia 03.09.2019 r. (Przedszkole nr 29), nr ZP.WIR.272.30.2020 z dnia 05.10.2020 r. (Przedszkole nr 39), nr ZP.WIR.272.40.2020 z dnia 23.11.2020 r. (Przedszkole nr 9), nr ZP.WIR.272.62.2020 z dnia 15.02.2021 r. (Przedszkole nr 14), nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r. (Przedszkole nr 20), nr ZP.WIR.272.51.2021 z dnia 25.01.2022 r. (Przedszkole nr 36). W ramach Zadania nr 4 zamontowano 7 tablic informacyjno-pamiątkowych na 7 obiektach, na których prowadzone są roboty budowlane (pozostałe zostaną zamontowane w momencie faktycznego rozpoczęcia robót budowlanych na pozostałych przedszkolach).
- 4) Zgodnie z postanowieniami §4 ust. 1 Aneksu nr 2 z dnia 25.05.2022 r. do ww. UDA realizację Projektu zaplanowano w dniach 19.07.2017 r.-30.09.2023 r. Wydatek wykazany w:
- WNP nr 15 zostały poniesione w dniu 27.01.2022 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 31.12.2021 r. – Id oper. 2022.01.27/504340/1), w dniu 28.03.2022 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 28.02.2022 r. – Id oper. 2022.03.28/820891/1), w dniu 11.05.2022 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 31.03.2022 r. – Id oper. 2022.05.11/636868/1) oraz w dniu 01.06.2022 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 29.04.2022 r. – Id oper. 2022.06.01/748492/1),
  - WNP nr 17 zostały poniesione w dniu 29.06.2022 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 31.05.2022 r. – Id oper. 2022.06.29/515144/1), w dniu 01.08.2022 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 30.06.2022 r. – Id oper. 2022.08.01/1002428/1), w dniu 25.08.2022 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 11.08.2022 r. – Id oper. 2022.08.25/522050/1).
- 5) Wydatki zadeklarowane w objętych badaniem WNP są zatem niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją.
- 6) Jak wynika z ww. Analizy w przyjętym okresie referencyjnym projekt nie generuje dochodów. Wnioskodawca nie miał zatem obowiązku wyliczenia luki w finansowaniu. Na mocy postanowień §3 ww. Aneksu nr 2 do ww. UDA, środki wspólnotowe stanowiły nie więcej niż 80,50% całkowitego wydatku kwalifikującego się do dofinansowania. Projektu, natomiast wkład własny – nie mniej niż 19,50% całkowitego wydatku kwalifikującego się do dofinansowania. Zgodnie z danymi, ujętymi w Części E ww. WNP nr 15 i WNP



nr 17 Beneficjent określił wys. dof. z UE oraz wys. wkładu własnego zgodnie z ww. montażem finansowym.

- 7) Została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania. Poniesione przez Beneficjenta wydatki kwalifikowalne, ujęte w badanych WNP, zostały zadeklarowane do dofinansowania ze środków UE tylko jeden raz. W odniesieniu do Projektu, nie stwierdzono powtarzających się pozycji. W opisach zamieszczonych na dokumentach, potwierdzających poniesienie wydatków oraz w załącznikach do nich, Beneficjent w sposób jednoznaczny wskazał sfinansowanie poniesionych wydatków w ramach badanego Projektu. Zadeklarowane wydatki dotyczą wyłącznie badanego Projektu oraz okresu za który zostały złożone badane WNP.
- 8) Zgodnie z danymi, ujętymi w Części B.2 ww. WNP nr 15 Beneficjent w okresie sprawozdawczym 22.01.2022 r.-01.06.2022 r. uzyskał dochód incydentalny w wysokości 9.655,50 zł (kwota pomniejszająca dofinansowanie w wys. 7.772,67 zł) z tytułu sprzedaży złomu pozyskanego w wyniku termomodernizacji budynku Przedszkola nr 17 (WYD007) w wysokości 2.164,80 zł (kwota pomniejszająca dofinansowanie w wys. 1.742,66 zł), budynku Przedszkola nr 20 (WYD008) w wysokości 4.132,80 zł (kwota pomniejszająca dofinansowanie w wys. 3.326,90 zł) oraz budynku Przedszkola nr 36 (WYD012) w wysokości 3.357,90 zł (kwota pomniejszająca dofinansowanie w wys. 2.703,11 zł). Sprzedaż pozyskanego złomu nastąpiła, zgodnie z zapisami §6 pkt 10 umowy nr ZP.WIR.272.62.2021 z dnia 15.02.2021 r. (Przedszkole nr 14), §8 pkt 8 umowy nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r. (Przedszkole nr 20) i §8 pkt 5 umowy nr ZP.WIR.272.51.2021 z dnia 25.01.2022 r. (Przedszkole nr 36). Analiza zapisów Części B.4 ww. WNP nr 15 wykazała, iż zadeklarowane wydatki pomniejszono o ww. dochód, wygenerowany podczas realizacji projektu.  
Analiza zapisów ww. WNP nr 17 wykazała, iż w okresie sprawozdawczym 02.06.2022 r.-01.09.2022 r. Beneficjent nie uzyskał dochodów od złożenia poprzedniego WNP.
- 9) Zgodnie z Częścią A.1.3 WND, Wnioskodawca nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT. W niniejszym stanie faktycznym nie zostanie spełniony warunek z art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 poz. 710 ze zm.), w myśl którego w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do czynności opodatkowanych podatnikowi, o którym mowa w art. 15 przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Ponadto wskazać należy, iż Beneficjent realizując powyższy projekt wykonuje zadania własne określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2016 poz. 446 ze zm.). W niniejszym stanie faktycznym nie wystąpi zatem związek pomiędzy czynnościami opodatkowanymi a możliwością odliczenia podatku naliczonego.  
Wnioskodawca wraz z ww. WND złożył Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 25.05.2017 r., zgodnie z którym zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatków kwalifikowalnych WND. Jednocześnie w ww. Oświadczeniu Województwo Śląskie zobowiązało się do zwrotu wraz z odsetkami zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.  
W dniu 26.09.2018 r., na wniosek Beneficjenta, Dyrektor KIS wydał Interpretację indywidualną nr 0111-KDIB3-2.4012.533.2018.1.MN. Zgodnie z treścią ww. dokumentu w ramach Projektu termomodernizacją zostaną objęte Przedszkola w których nie wstępuje sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT, jak również Przedszkola w których występuje



odpłatny najem. W związku z powyższym Dyrektor KIS stanął na stanowisku, iż z wydatków inwestycyjnych dotyczących zarówno działalności opodatkowanej podatkiem VAT, zwolnionej jak i niepodlegającej VAT Gmina odliczy podatek VAT naliczony przy zastosowaniu pre-proporcji o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT oraz proporcji o której mowa w art. 90 ustawy o VAT. W celu prawidłowego odliczenia podatku VAT Gmina zastosuje pre-proporcję oraz proporcję jednostki organizacyjnej, której będzie dotyczyć dany wydatek.

Mając na uwadze powyższe Gminie przysługuje prawo do częściowego odliczenia podatku VAT naliczonego w fakturach zakupowych dotyczących przedmiotowego projektu.

Ustalono, iż w budynkach Przedszkola nr 20 i nr 36 nie występuje odpłatny najem. W związku z powyższym podatek od towarów i usług, ujęty w fakturach VAT, dokumentujących wydatki ponoszone przez Beneficjenta na termomodernizację ww. budynków, stanowi koszt kwalifikowalny Projektu.

Podatek od towarów i usług, ujęty w fakturach VAT, dokumentujących wydatki ponoszone przez Beneficjenta, stanowi koszt kwalifikowalny Projektu. W części B Informacja finansowa, badanych WNP w wydatkach kwalifikowalnych ujęto podatek VAT. Z opisu zamieszczonego na załączonych do ww. WNP fakturach VAT, wystawionych przez Wykonawcę za realizację robót budowlanych oraz wykonanie i montaż tablicy informacyjno-pamiątkowej wynika, iż wydatki kwalifikowalne zostały wykazane w kwotach brutto z uwzględnieniem podatku VAT. Naliczony podatek VAT w trakcie ponoszenia kosztów na inwestycję, stanowił koszt kwalifikowalny Projektu i został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta. Miasto Dąbrowa Górnicza dokonało płatności w kwotach brutto, wykazanych na fakturach VAT wydatków związanych z realizowaną inwestycją, wystawionych przez Wykonawcę robót budowlanych. Fakt dokonania płatności w kwotach brutto potwierdzają wydruki komputerowe Getin Noble Bank S.A. II POK Dąbrowa Górnicza, tj. Potwierdzenia realizacji przelewu wychodzącego zewnętrznego.

10) Zgodnie z danymi, wskazanymi w ww. WND (wersja 6) w ramach realizowanego Projektu zaplanowano, m.in. wydatki kwalifikowalne związane z:

- działaniami informacyjno-promocyjnymi (Rozdział 6.13 Wytycznych kwalifikowalności), tj. Zadanie 4 na kwotę 10.800,00 zł (przed ograniczeniem rzeczowym: 13.200,00 zł) z czego dof. UE stanowiło kwotę 8.694,00 zł (przed ograniczeniem rzeczowym: 10.626,00 zł), obejmującymi zaprojektowanie, wykonanie i montaż 9 (przed ograniczeniem rzeczowym 11) tablic informacyjno-pamiątkowych związanych z unijnym wsparciem inwestycji,
- przygotowaniem Projektu (Rozdział 7.2 Wytycznych kwalifikowalności), tj. Zadanie 1 na kwotę 320.058,51 zł (przed ograniczeniem rzeczowym: 365.310,00 zł) z czego dof. UE stanowiło kwotę 257.647,10 zł (przed ograniczeniem rzeczowym: 294.074,55 zł), polegające na wykonaniu dokumentacji projektowej termomodernizacji 9 (przed ograniczeniem rzeczowym 11) budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej, obejmującej, m.in. szczegółowe inwentaryzacje wielobranżowe, audyty energetyczne, projekty (budowlano-wykonawcze), przedmiary robót i kosztorysy inwestorskie, STWOiR, analizę techniczną i finansową, projekty dostosowania istniejących budynków do aktualnie obowiązujących przepisów przeciwpożarowych,
- wykonaniem robót budowlanych (Rozdział 7.6 Wytycznych kwalifikowalności), tj. Zadanie 2 na kwotę 13.099.216,79 zł (przed ograniczeniem rzeczowym:



14.971.342,00 zł) z czego dof. UE stanowi kwotę 257.647,10 zł (przed ograniczeniem rzeczowym: 12.051.930,31 zł), polegających na wykonaniu modernizacji energetycznej 9 (przed ograniczeniem rzeczowym 11) budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza, tj. ocieplenie ścian zewnętrznych budynków, stropodachów i dachu, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, budowę wentylacji mechanicznej, modernizację systemu przygotowania c.w.u. (wymianę instalacji c.w.u., izolację przewodów zgodnie z WT, montaż perlatorów), modernizację systemu ogrzewczego (wymianę instalacji c.o., w tym montaż grzejników z zaworami termostatycznymi, izolację przewodów zgodnie z WT, montaż systemu monitorowania i sterowania instalacją c.o., wymianę istniejącego oświetlenia na LED z zastosowaniem sterowania czujnikami ruchu.

11) W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, iż:

- nie podzielono przedmiotowego Projektu w celu ominięcia przepisów Rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 100-103), dotyczących dużych projektów,
- na etapie rozliczenia wydatków zadeklarowanych w badanych WNP Projekt był w trakcie realizacji (żaden z ww. WNP nie był wnioskiem końcowym),
- w Projekcie/badanych WNP nie występują:
  - wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków, o których mowa w Rozdziale 6.6 i 8.6 *Wytycznych kwalifikowalności*,
  - wydatki niekwalifikowalne określone w *Rozporządzeniu 1303/2013* i Rozdziale 6.3 *Wytycznych kwalifikowalności*,
  - wydatki o których mowa w Rozdziale 6.8-6.11, 6.15-6.20 oraz Rozdziale 7 (z wyjątkiem wydatków wskazanych w Rozdziale 7.2 i 7.6) *Wytycznych kwalifikowalności*.

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

- 1) Gmina Dąbrowa Górnicza – Miasto na prawach powiatu jest jednostką sektora finansów publicznych (jednostka samorządu terytorialnego), która zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, ma obowiązek stosowania przepisów tej ustawy.
- 2) W objętych badaniem WNP, Beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na realizację zamówienia, którego Wykonawca wyłoniony został w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego:
  - a) Nr ZP.WIR.271.4.35.2021, którego przedmiotem była „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej – Termomodernizacja i modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: –Przedszkole Nr 20” (wydatki zadeklarowane w WNP nr 15 i nr 17),
  - b) Nr ZP.WIR.271.4.51.2021, którego przedmiotem była „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej – Termomodernizacja i modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: –Przedszkole Nr 36-zaprojektuj i wybuduj” (wydatki zadeklarowane w WNP nr 17).
- 3) W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.272.35.2021 ustalono, że:
  - 3.1) Przedmiotowe zamówienie o wartości szacunkowej równej 5.152.743,53 zł (równowartość 1.206.929,36 euro), jest zamówieniem stanowiącym przedmiot odrębnego postępowania, udzielanym jako część zamówienia o wartości ustalonej



na kwotę 68.612.195,12 zł (równowartość 16.071.064,36 euro). W wartości szacunkowej ww. zamówienia częściowego ujęto wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 oraz art. 388 lit 2 lit. c ustawy PZP w wysokości 1.000.000,00 zł (równowartość 234.230,44 euro). Ustalenia wartości zamówienia dokonali p. .... oraz p. .... w dniu

09.11.2020 r. na podstawie Kosztorysów Inwestorskich sporządzonych przez autora Projektu budowlanego, tj. Pracownię Architektoniczno-Urbanistyczną ALMA Projekt, ul. Wrzosowa 35, 41-260 Sławków oraz ich waloryzacji w dniu 28.05.2021 r. Po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie. Powyższa czynność została udokumentowana sporządzeniem Notatki służbowej na okoliczność ustalenia wartości zamówienia z dnia 05.08.2021 r. oraz adnotacją w pkt 3 Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzonego w dniu 27.09.2021 r. przez I Zastępcę Prezydenta Miasta.

- 3.2) Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia przedmiotowego postępowania, w oparciu o kurs zł/euro = 4,2693 stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, ogłoszony Obwieszczeniem Prezesa UZP z dnia 01.01.2021 r. i była wyższa od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.350,000,00 euro, wskazanej w Obwieszczeniu Prezesa UZP z dnia 01.01.2021 r.
- 3.3) Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, co szczegółowo uzasadnił w R.I.8 SWZ, zatwierdzonej przez I Zastępcę Prezydenta Miasta.
- 3.4) Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej do UPUE w dniu 06.08.2021 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2021/S 154-408242 z dnia 11.08.2021 r. oraz opublikowane w dniu 11.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484). Treść ogłoszenia, opublikowanego na ww. platformie zakupowej jest tożsama z treścią ogłoszenia przekazanego do UPUE.
- 3.5) W Sekcji IV.2.1) ww. Ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł informację o publikacji w Dz. Urz. UE 2021/S 035-083966 z dnia 19.02.2021 r. Wstępnego ogłoszenia informacyjnego mającego na celu skrócenie terminu składania ofert w przedmiotowym postępowaniu. Zgodnie z danymi ujętymi w Sekcji IV.2.2) Ogłoszenia o zamówieniu, termin składania ofert upływał o godz. 10:30 dnia 24.08.2021 r. Z Sekcji VI.5) Ogłoszenia o zamówieniu wynika, iż przedmiotowy dokument został wysłany do UPUE w dniu 06.08.2021 r. Termin składania ofert został wyznaczony po 18 dniach od dnia przekazania Ogłoszenia o zamówieniu do UPUE. Zgodnie z informacją ujętą w Sekcji III.1.1.II.1.1) Ogłoszenia o zamówieniu, oferty miały być składane wyłącznie w formie elektronicznej.
- 3.6) Pełna treść SWZ została udostępniona wszystkim wykonawcom w dniu 11.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484).
- 3.7) Zamawiający dokonał zmiany treści Ogłoszenia o zamówieniu. Sprostowanie Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przesłane do UPUE w dniu 17.08.2021 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2021/S 161-422091 z dnia 20.08.2021 r. oraz opublikowane w dniu 20.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484). Jak wynika z ww. Sprostowania, Zamawiający dokonał zmiany zapisów Sekcji IV.2.2), Sekcji IV.2.6) oraz Sekcji IV.2.7).



- 3.8) Zamawiający nie wprowadził w treści SWZ zmian istotnych dla sporządzenia oferty lub wymagających od wykonawców dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianą SWZ i przygotowanie ofert. Modyfikacja treści SWZ dot. wyłącznie terminu składania ofert (R.IX pkt 1), terminu otwarcia ofert (R.IX pkt 2) oraz terminu związania ofertą (R.X pkt 1) i wynikała z konieczności udzielenia odpowiedzi na pytania wniesione do postępowania. Informacja o zmianie treści SWZ została opublikowana w dniu 20.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484). Zamawiający nie dokonał zmian treści SWZ po upływie terminu składania ofert.
- 3.9) Zamawiający udzielił odpowiedzi na wszystkie wnioski o wyjaśnienie treści SWZ, publikując ich treść wraz z zapytaniem na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484).
- 3.10) Jak wynika z Ogłoszenia o zamówieniu (Sekcja III) oraz SWZ (R.III.1.2), Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej oraz zdolności technicznej i kwalifikacji zawodowych. Sposób spełniania warunków udziału w postępowaniu przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie został opisany w R.I.4 SWZ. Opis przedmiotu zamówienia ujęty został w Ogłoszeniu o zamówieniu (Sekcja II.2.4) oraz SWZ (R.II). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi Załącznik nr 6 do SWZ. Weryfikacja ww. Załącznika nr 6 wykazała, iż w Projekcie nr 08/PB/20 (część zamówienia realizowana w ramach wyd. niekwalif. Projektu) podana została nazwa własna, m.in.: model dźwigu MGS 100, oprogramowanie monitorująco-zarządzające zasilaczem awaryjnym UPS PowerSoft Professional, Centrala Integra 128, Manipulator INT-KLCD-GR, Klawiatura INT-SCR-BL, Czujki Slim Line /PIR+MW/, wyposażenie produkcji firmy D+H Polska (Centrala oddymiania RZN 4408-K, Siłownik zębatkowy ZA155 o wysuwie 800, Przycisk oddymiania RT 45, Kłapa oddymiająca FIRE z siłownikiem ZA 155/800 – HS 2,5A). Powyższe nazwy wskazano w dokumentacji bez każdorazowego dodania sformułowania „lub równoważne”. W SWZ, Zamawiający ujął jednakże zapis:
- wszystkie nazwy materiałów, urządzeń oraz produktów, określone w dokumentacji zostały użyte wyłącznie w celu uszczegółowienia wymaganych parametrów. Dopuszcza się zastosowanie innych materiałów, urządzeń oraz produktów, wyprodukowanych lub dostarczanych przez innych producentów lub dostawców, których parametry nie są gorsze od określonych w dokumentacji – Dokumentacja projektowa,
  - jeżeli Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia wskazał znaki towarowe, patenty lub pochodzenia, źródła lub szczególny proces, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, dopuszcza się zaoferowanie rozwiązań równoważnych opisanym, pod warunkiem zachowania przez nie takich samych minimalnych parametrów technicznych, jakościowych oraz funkcjonalnych itp. Wykonawca, który powołuje się na rozwiązania równoważne, jest zobowiązany wykazać, że oferowane przez niego rozwiązanie spełnia wymagania określone przez zamawiającego. W takim przypadku, wykonawca załącza do oferty wykaz rozwiązań równoważnych wraz z jego opisem lub normami – SWZ.
- Analiza ww. dokumentacji projektowej, STWiOR wykazała również wskazanie licznych norm bez dodania sformułowania „lub równoważne” przy każdej z nich.



Zamawiający w SWZ ujął jednakże zapis: „W przypadku, gdy w opisie przedmiotu zamówienia znajdują się odniesienia do norm, ocen technicznych, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w art. 101 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy Pzp, Zamawiający dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym.”.

- 3.11) Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w składzie 9 pracowników, została powołana Decyzją Nr WZP.271.2.27.2021 Prezydenta Miasta z dnia 26.05.2021 r. Kierownik Zamawiającego, członkowie komisji przetargowej, inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz osoby udzielające zamówienia złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 PZP w dniu 26.05.2021 r. (art. 56 ust 3 ustawy PZP) oraz w dniu 31.08.2021 r. i 06.09.2021 r. (art. 56 ust 2 ustawy PZP). Na podstawie dostępnych źródeł informacji (SeRCE, RemDat, KRS), dokonano weryfikacji wiarygodności treści złożonych oświadczeń.
- 3.12) Zgodnie z ww. Sprostowaniem Ogłoszeniem zmian lub dodatkowych informacji, termin składania ofert został wyznaczony na godz. 10:30 dnia 31.08.2021 r. W ww. terminie do postępowania zostały złożone 2 oferty.
- 3.13) Otwarcie ofert nastąpiło o godz. 11:00 dnia 31.08.2021 r. Bezpośrednio przed otwarciem oferty, Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 5.107.874,54 zł. Zamawiający w dniu 31.08.2021 r. za pomocą środków komunikacji elektronicznej wysłał do Prezesa UZP informację o złożonych ofertach.
- 3.14) Przeprowadzona przez Zamawiającego weryfikacja wykazała, iż w złożonych ofertach wystąpiły inne omyłki polegające na niezgodności oferty z dokumentami postępowania, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty. Zamawiający pismem z dnia 10.09.2021 r. na podstawie art. 223 ust. 2 pkt 3 ustawy PZP zwrócił się do Wykonawców o wyrażenie zgody na poprawienie w ofercie wskazanych omyłek lub ich zakwestionowanie. Zarówno Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD /Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o. (pismo z dnia 14.09.2021 r.), jak i Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „A. Piaskowski Spółka” Sp. z o.o. (pismo znak L.dz. 62 /101 /MS z dnia 14.09.2021 r.) wyraziło zgodę na poprawienie przedmiotowych omyłek.
- 3.15) Zgodnie z zapisami Sekcji IV.2.7.2 Ogłoszenia o zamówieniu oraz R.I.2.1.3 SWZ postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o zapisy art. 139 ust. 1 ustawy PZP. W celu wstępnego potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu Zamawiający żądał złożenia aktualnego na dzień składania ofert Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia, sporządzonego zgodnie ze wzorem standardowego formularza określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji Europejskiej wydanym na podstawie art. 59 ust. 2 dyrektywy 2014/24/UE, w zakresie wskazanym w załączniku nr 2 do SIWZ. Przedmiotowy dokument został złożony przez wszystkich Wykonawców (w przypadku Konsorcjum przez Lidera i Partnera odrębnie). Natomiast Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona miał złożyć oświadczenie o braku podstaw wykluczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP.



Analiza udostępnionych dokumentów wykazała, iż Zamawiający nie dokonał ponownego badania i oceny pozostałych ofert, gdyż najwyżej oceniony Wykonawca wykazał spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.

W odniesieniu do oświadczenia złożonego przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana, dokonano weryfikacji wiarygodności treści tych oświadczeń na podstawie dostępnych źródeł informacji oraz dostępnych baz/systemów komercyjnych lub ogólnodostępnych stron internetowych.

- 3.16) Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria określone w Ogłoszeniu o zamówieniu/SWZ, odnoszące się wyłącznie do oferty a nie do właściwości wykonawcy, które nie uległy zmianie w toku postępowania. Zgodnie z zapisami Protokołu postępowania, z postępowania nie wykluczono żadnego z Wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty.
- 3.17) Żadna ze złożonych ofert w ocenie Zamawiającego, nie wydawała się zawierać rażąco niskiej ceny.
- 3.18) W oparciu o postawione kryteria, najwyżej oceniona została Oferta nr 2, złożona przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „A. Piaskowski Spółka” Sp. z o.o. Zamawiający, pismem z dnia 14.09.2021 r., na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy PZP wezwał ww. Wykonawcę do złożenia w terminie 10 dni od dnia otrzymania przedmiotowego pisma, aktualnych na dzień złożenia, podmiotowych środków dowodowych określonych w R.IV.2 SWZ. Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „A. Piaskowski Spółka” Sp. z o.o. w dniu 22.09.2021 r. przekazało Zamawiającemu ww. dokumenty za pomocą platformy zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484).
- 3.19) Za najkorzystniejszą została uznana Oferta nr 2, złożona przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „A. Piaskowski Spółka” Sp. z o.o. Ww. Wykonawca spełnił wszystkie wymogi SWZ oraz ustawy PZP, które zostały zweryfikowane przez Zamawiającego na podstawie przedłożonych oświadczeń i dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Oferta Wykonawcy na podstawie postawionych kryteriów, uzyskała najwyższą ilość punktów, spośród ważnych ofert złożonych do postępowania. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało w dniu 28.09.2021 r. zamieszczone na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484) oraz przekazane Wykonawcom za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Ww. Zawiadomienie zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne wyboru oferty najkorzystniejszej.
- 3.20) Protokół postępowania dokumentuje ocenę i wybór oferty. Zamawiający zamieścił zestawienie złożonych ofert wraz z przyznaną punktacją częściową za spełnienie każdego z kryterium oceny ofert oraz łączną liczbą przyznaną punktów. Z treści pkt. 15 Protokołu postępowania wynika, iż za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „A. Piaskowski Spółka” Sp. z o.o., która uzyskała najwyższą liczbę punktów w oparciu o postawione kryteria, a Wykonawca spełnił wszystkie wymogi SWZ i ustawy PZP.
- 3.21) Umowa w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.272.35.2021 została zawarta w formie pisemnej w dniu 20.10.2021 r. pomiędzy Gminą Dąbrowa Górnicza (Zamawiający) a Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „A. Piaskowski Spółka” Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chopina 14 (Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą).



Z zapisów ww. umowy wynika m.in., iż:

- przedmiotem zamówienia była poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej – Termomodernizacja i modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: –Przedszkole Nr 20,
- termin realizacji zadania określony został na 180 dni od dnia podpisania umowy,
- wynagrodzenie Wykonawcy miało wynieść nie więcej niż 5.026.310,59 zł brutto (4.086.431,37 zł netto i 939.879,22 zł podatku VAT),
- Wykonawca nie powierzył realizacji części zamówienia podwykonawcom,
- przedmiotem ww. umowy nie są świadczenia powtarzające się lub ciągłe,
- przewidziana została możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy w zakresie wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 455 ustawy PZP.

Postanowienia ww. umowy nie przewidywały:

- odpowiedzialności wykonawcy za opóźnienia,
  - naliczania kar umownych za zachowanie wykonawcy niezwiązane bezpośrednio lub pośrednio z przedmiotem umowy lub jej prawidłowym wykonaniem (podstawy oraz wysokość kar umownych określono w §13 pkt 1-13),
  - odpowiedzialności wykonawcy za okoliczności, za które wyłączną odpowiedzialność ponosi Zamawiający,
  - możliwości ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego bez wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron.
- 3.22) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej do UPUE w dniu 28.10.2021 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2021/S 212-558012 z dnia 02.11.2021 r. oraz opublikowane w dniu 11.08.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484).
- 3.23) Postanowienia ww. umowy z dnia 20.10.2021 r. zostały zmienione:
- Aneksem nr 1 z dnia 21.01.2021 r.,
  - Aneksem nr 2 z dnia 15.04.2022 r.
- 3.24) Postanowieniami Aneksu nr 1 z dnia 21.01.2021 r. dokonano zmiany zapisów §9 pkt 1.1, tj. poziomu finansowania na rok 2021 z kwoty 535.308,26 zł na kwotę 219.074,66 zł oraz zgodnie z treścią §9 pkt 1.2 ustalono poziom finansowania na rok 2022 w kwocie 4.807.235,93 zł.
- 3.25) W dniu 08.04.2022 r. sporządzony został Protokół konieczności do umowy ZP.WIM.272.51.2021 z dnia 25.01.2022 r. z którego wynika, iż w trakcie realizacji zamówienia wystąpiła konieczność zmiany treści ww. umowy poprzez:
- przedłużenie terminu zakończenia robót do dnia 31.10.2022 r. na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1) ustawy PZP,
  - zmianę wartości umowy o kwotę 114.205,89 zł na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4) ustawy PZP,
  - zmianę wartości umowy o kwotę 507.940,94 zł na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy PZP.

Wartość pierwotna umowy wynosiła 5.026.310,59 zł brutto. Wzrost ceny spowodowany koniecznością wykonania robót dodatkowych o których mowa w:

- art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP, tj. kwota 114.205,89 zł brutto nie przekracza kwoty 2.513.155,29 zł, tj. 50% wartości pierwotnej umowy,



- art. 455 ust. 2 ustawy PZP, tj. kwota 507.940,94 zł brutto nie przekracza kwoty 753.946,59 zł, tj. 15% wartości pierwotnej umowy.

W związku z powyższym w dniu 27.07.2021 r. został podpisany Aneks nr 2 do ww. umowy z dnia 15.04.2022 r., postanowieniami którego dokonano zmian zapisów:

- §6 pkt 2 – termin zakończenia robót budowlanych został ustalony na dzień 30.06.2022 r.,
- §8 pkt 1 – wartość wynagrodzenia netto nie przekroczy kwoty brutto 5.648.457,42 zł (netto 4.592.241,80 zł, podatek VAT 1.056.215,62 zł),
- §9 pkt 1.2 – poziom finansowania na rok 2022 zaplanowano na kwotę 5.429.382,76 zł.

3.26) Roboty budowlane stanowiące przedmiot ww. umowy zostały zrealizowane, co potwierdza Protokół z dnia 20.07.2022 r. odbioru wykonanych robót. Jak wynika z ww. dokumentu, zgłoszenie zakończenia prac przez Wykonawcę nastąpiło w dniu 30.06.2022 r., natomiast zakończenie czynności odbiorowych i przekazanie obiektu do użytkowania miało miejsce w dniu 08.08.2022 r. Komisja odbiorowa stwierdziła, iż całość prac została wykonana zgodnie z projektem technicznym i wydanym pozwoleniem na budowę – nie stwierdzono wad i usterek, uniemożliwiających użytkowanie obiektu.

3.27) Przedmiotowe zamówienie było przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez IZ w dniach 08.07-09.08.2022 r. z której sporządzona została Informacja pokontrolna znak FR-RKPR.44.297.1.2022 KPr z dnia 09.08.2022 r. Jak wynika z ww. dokumentu, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieistotne zastrzeżenia, tj.:

- wadium zostało zwrócone Wykonawcom po upływie 7 dni od daty zawarcia umowy (20.10.2022 r.), tj. później niż 27.10.2022 r., co stanowi naruszenie art. 98 ust. 1 pkt 2 i 5 ustawy PZP,
- opis części przedmiotu zamówienia (zasilacze UPS) w sposób dyskryminujący i naruszający konkurencyjność (Wymóg posiadania przez urządzenia oprogramowania PowerSoft Professional, wskazuje pośrednio na produkty marki EVER Power Systems, co nie dopuszcza tym samym konkurencyjnych rozwiązań oferowanych przez innych producentów i stanowi naruszenie art. 99 ust. 4 w związku z art. 16 pkt 1 ustawy Pzp. Z uwagi na fakt, że zakres obarczony błędem nie stanowi elementu istotnego z punktu widzenia wykonania roboty budowlanej i dotyczy wydatków niekwalifikowalnych w projekcie, Instytucja Zarządzająca nie stwierdza nieprawidłowości.),
- wskazanie w opisie przedmiotu zamówienia licznych norm i nazw własnych bez odniesienia do rozwiązań równoważnych, przy jednoczesnym dopuszczeniu w SWZ i dokumentacji projektowej rozwiązań równoważnych,
- brak w umowie z wykonawcą jednoznacznych postanowień o wydłużeniu okresu zabezpieczenia złożonego w formie innej niż w pieniądzu, w przypadku zmiany (przedłużenia) terminu zakończenia robót.

4) W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.271.4.51.2021 ustalono, że:

- 4.1) Przedmiotowe zamówienie o wartości szacunkowej równej 5.677.680,00 zł (równowartość 1.329.885,46 euro), jest zamówieniem stanowiącym przedmiot odrębnego postępowania, udzielanym jako część zamówienia o wartości ustalonej na kwotę 68.612.195,12 zł (równowartość 16.071.064,36 euro). W wartości szacunkowej ww. zamówienia częściowego ujęto wartość przewidywanych



- zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 oraz art. 388 lit 2 lit. c ustawy PZP w wysokości 600.000,00 zł (równowartość 140.538,26 euro). Ustalenia wartości zamówienia dokonał p. \_\_\_\_\_ w dniu 15.10.2021 r. na podstawie Programu Funkcjonalno-Użytkowego opracowanego przez autora programu, tj. KORTE DESIGN ul. Wrzosowa 35, 41-260 Sławków. Po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie. Powyższa czynność została udokumentowana sporządzeniem Notatki służbowej na okoliczność ustalenia wartości zamówienia z dnia 15.10.2021 r. oraz adnotacją w pkt 3 Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzonego w dniu 05.01.2022 r. przez II Zastępcę Prezydenta Miasta.
- 4.2) Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia przedmiotowego postępowania, w oparciu o kurs zł/euro = 4,2693 stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, ogłoszony Obwieszczeniem Prezesa UZP z dnia 01.01.2021 r. i była wyższa od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.350,000,00 euro, wskazanej w Obwieszczeniu Prezesa UZP z dnia 01.01.2021 r.
- 4.3) Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, co szczegółowo uzasadnił w R.I.8 SWZ, zatwierdzonej przez I Zastępcę Prezydenta Miasta.
- 4.4) Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej do UPUE w dniu 04.11.2021 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2021/S 217-570157 z dnia 09.11.2021 r. oraz opublikowane w dniu 09.11.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484). Treść ogłoszenia, opublikowanego na ww. platformie zakupowej jest tożsama z treścią ogłoszenia przekazanego do UPUE.
- 4.5) Zgodnie z danymi ujętymi w Sekcji IV.2.2) Ogłoszenia o zamówieniu, termin składania ofert upływał o godz. 09:30 dnia 07.12.2021 r. Z Sekcji VI.5) Ogłoszenia o zamówieniu wynika, iż przedmiotowy dokument został wysłany do UPUE w dniu 04.11.2021 r. Z powyższego wynika, iż termin składania ofert został wyznaczony po 33 dniach od dnia przekazania Ogłoszenia o zamówieniu do UPUE. Zgodnie z informacją ujętą w Sekcji III.1.1.II.1.1) Ogłoszenia o zamówieniu, oferty miały być składane wyłącznie w formie elektronicznej.
- 4.6) Pełna treść SWZ została udostępniona wszystkim wykonawcom w dniu 09.11.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484).
- 4.7) Zamawiający dokonał zmiany treści Ogłoszenia o zamówieniu. Sprostowanie Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przesłane do UPUE w dniu 03.12.2021 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2021/S 238-626208 z dnia 08.12.2021 r. oraz opublikowane w dniu 08.12.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484). Jak wynika z ww. Sprostowania, Zamawiający dokonał zmiany zapisów Sekcji II.2.4), Sekcji II.2.14), Sekcji IV.3), Sekcji IV.2.2), Sekcji IV.2.6) oraz Sekcji IV.2.7).
- 4.8) Zamawiający dokonał zmiany treści SWZ, tj. w R.I ust. 1.1., R.II pkt 3, R.X ust. 1, R.XI ust. 4.2. W związku z dokonanymi modyfikacjami treści SWZ, Zamawiający przedłużył termin składania ofert (R.IX pkt 1), termin otwarcia ofert (R.IX pkt 2) oraz termin związania ofertą (R.X pkt 1). Informacja o zmianie treści SWZ została opublikowana w dniu 03.12.2021 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484). Zamawiający nie dokonał zmian treści SWZ po upływie terminu składania ofert.



- 4.9) Zamawiający udzielił odpowiedzi na wszystkie wnioski o wyjaśnienie treści SWZ, publikując ich treść wraz z zapytaniem na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z9/40484).
- 4.10) Jak wynika z Ogłoszenia o zamówieniu (Sekcja III) oraz SWZ (R.III.1.2), Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej oraz zdolności technicznej i kwalifikacji zawodowych. Sposób spełniania warunków udziału w postępowaniu przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie został opisany w R.I.4 SWZ. Opis przedmiotu zamówienia ujęty został w Ogłoszeniu o zamówieniu (Sekcja II.2.4) oraz SWZ (R.II). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi Załącznik nr 6 do SWZ. Analiza ww. dokumentacji projektowej, STWiOR wykazała wskazanie licznych norm bez dodania sformułowania „lub równoważne” przy każdej z nich. Zamawiający w SWZ ujął jednakże zapis: „W przypadku, gdy w opisie przedmiotu zamówienia znajdują się odniesienia do norm, ocen technicznych, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w art. 101 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy Pzp, Zamawiający dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym.”.
- 4.11) Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w składzie 9 pracowników, została powołana Decyzją Nr WZP.271.2.68.2021 Prezydenta Miasta z dnia 04.11.2021 r. Kierownik Zamawiającego, członkowie komisji przetargowej, inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz osoby udzielające zamówienia złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 PZP w dniu 04.11.2021 r. (art. 56 ust 3 ustawy PZP) oraz w dniu 14.12.2021 r. (art. 56 ust 2 ustawy PZP). Na podstawie dostępnych źródeł informacji (SeRCe, RemDat, KRS), dokonano weryfikacji wiarygodności treści złożonych oświadczeń.
- 4.12) Zgodnie z ww. Sprostowaniem Ogłoszeniem zmian lub dodatkowych informacji, termin składania ofert został wyznaczony na godz. 09:30 dnia 14.12.2021 r. W ww. terminie do postępowania została złożona 1 oferta.
- 4.13) Otwarcie oferty nastąpiło o godz. 10:00 dnia 14.12.2021 r. Bezpośrednio przed otwarciem oferty, Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 6.245.546,40 zł. Zamawiający w dniu 14.12.2021 r. za pomocą środków komunikacji elektronicznej wysłał do Prezesa UZP informację o złożonej ofercie.
- 4.14) Przeprowadzona przez Zamawiającego weryfikacja wykazała, iż treść oferty była zgodna z wymaganiami określonymi przez zamawiającego w dokumentach zamówienia. Zamawiający nie zwracał się do Wykonawcy o złożenie wyjaśnień, uzupełnień oraz wyrażenie zgody na poprawę omyłek.
- 4.15) Zgodnie z zapisami Sekcji IV.2.7.2 Ogłoszenia o zamówieniu oraz R.I.2.1.3 SWZ postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o zapisy art. 139 ust. 1 ustawy PZP. W celu wstępnego potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu Zamawiający żądał złożenia aktualnego na dzień składania ofert Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia, sporządzonego zgodnie ze wzorem standardowego formularza określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji Europejskiej wydanym na podstawie art. 59 ust. 2 dyrektywy 2014/24/UE, w zakresie wskazanym w załączniku nr 2 do SIWZ. Przedmiotowy dokument został



złożony przez Lidera i Partnera odrębnie. Natomiast Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona miał złożyć oświadczenie o braku podstaw wykluczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP.

Analiza udostępnionych dokumentów wykazała, iż Wykonawca wykazał spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.

W odniesieniu do oświadczenia złożonego przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana, dokonano weryfikacji wiarygodności treści tych oświadczeń na podstawie dostępnych źródeł informacji oraz dostępnych baz/systemów komercyjnych lub ogólnodostępnych stron internetowych.

- 4.16) Zamawiający dokonał oceny złożonej oferty w oparciu o kryteria określone w Ogłoszeniu o zamówieniu/SWZ, odnoszące się wyłącznie do oferty a nie do właściwości wykonawcy, które nie uległy zmianie w toku postępowania. Zgodnie z zapisami Protokołu postępowania, z postępowania nie wykluczono żadnego z Wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty.
- 4.17) Złożona oferta w ocenie Zamawiającego, nie wydawała się zawierać rażąco niskiej ceny.
- 4.18) W oparciu o postawione kryteria, najwyższej oceniona została Oferta nr 1, złożona przez Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD /Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o. Zamawiający, pismem z dnia 16.12.2021 r., na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy PZP wezwał ww. Wykonawcę do złożenia w terminie 10 dni od dnia otrzymania przedmiotowego pisma, aktualnych na dzień złożenia, podmiotowych środków dowodowych określonych w R.IV.2 SWZ. Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD /Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o. w dniu 23.12.2021 r. przekazało Zamawiającemu ww. dokumenty za pomocą platformy zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484).
- 4.19) Za najkorzystniejszą została uznana Oferta nr 1, złożona przez Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD /Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o. Ww. Wykonawca spełnił wszystkie wymogi SWZ oraz ustawy PZP, które zostały zweryfikowane przez Zamawiającego na podstawie przedłożonych oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Oferta Wykonawcy na podstawie postawionych kryteriów, uzyskała najwyższą ilość punktów, spośród ważnych ofert złożonych do postępowania. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało w dniu 05.01.2022 r. zamieszczone na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484) oraz przekazane Wykonawcy za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Ww. Zawiadomienie zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne wyboru oferty najkorzystniejszej.
- 4.20) Protokół postępowania dokumentuje ocenę i wybór oferty. Zamawiający zamieścił dane dot. złożonej oferty wraz z przyznaną punktacją częściową za spełnienie każdego z kryterium oceny ofert oraz łączną liczbą przyznanych punktów. Z treści pkt. 15 Protokołu postępowania wynika, iż za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD /Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o., która uzyskała najwyższą liczbę punktów w oparciu o postawione kryteria, a Wykonawca spełnił wszystkie wymogi SWZ i ustawy PZP.



- 4.21) Umowa w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.272.51.2021 została zawarta w formie pisemnej w dniu 25.01.2022 r. pomiędzy Gminą Dąbrowa Górnicza (Zamawiający) a Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD / Przedsiębiorstwo Budowlane BUDOPOL Sp. z o.o. (Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą).

Z zapisów ww. umowy wynika m.in., iż:

- przedmiotem zamówienia była poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej – Termomodernizacja i modernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza: –Przedszkole Nr 36-zaprojektuj i wybuduj,
- termin realizacji zadania określony został na 240 dni od daty przekazania terenu budowy przez Zamawiającego,
- wynagrodzenie Wykonawcy miało wynieść nie więcej niż 6.729.330,00 zł brutto (5.471.000,00 zł netto i 1.258.330,00 zł podatku VAT),
- Wykonawca nie powierzył realizacji części zamówienia podwykonawcom,
- przedmiotem ww. umowy nie są świadczenia powtarzające się lub ciągłe,
- przewidziana została możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy w zakresie wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 455 ustawy PZP.

Postanowienia ww. umowy nie przewidywały:

- odpowiedzialności wykonawcy za opóźnienia,
- naliczania kar umownych za zachowanie wykonawcy niezwiązane bezpośrednio lub pośrednio z przedmiotem umowy lub jej prawidłowym wykonaniem (podstawy oraz wysokość kar umownych określono w §13 pkt 1-13),
- odpowiedzialności wykonawcy za okoliczności, za które wyłączną odpowiedzialność ponosi Zamawiający,
- możliwości ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego bez wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron.

- 4.22) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej do UPUE w dniu 09.02.2022 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2021/S 031-078576 z dnia 14.02.2022 r. oraz opublikowane w dniu 09.02.2022 r. na platformie zakupowej Logintrade (Postępowanie nr Z29/40484).

- 4.23) Postanowienia ww. umowy z dnia 20.10.2021 r. zostały zmienione:

- Aneksem nr 1 z dnia 27.07.2022 r.,
- Aneksem nr 2 z dnia 28.09.2022 r.,
- Aneksem nr 3 z dnia 28.10.2022 r.

- 4.24) Nie dokonano zmian umowy na podstawie art. 454 ust. 2 PZP.

- 4.25) W dniu 18.07.2022 r., sporządzony został Protokół konieczności do umowy ZP.WIM.272.51.2021 z dnia 25.01.2022 r. z którego wynika, iż Wykonawca (Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD – Lider Konsorcjum), pismem z dnia 01.07.2022 r. poinformował Zamawiającego o przekształceniu działalności gospodarczej pod nazwą Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD w jednoosobową spółkę kapitałową CZĘSTOBUD Sp. z o.o., kontynuującą w pełnym wymiarze prowadzoną działalność gospodarczą w oparciu o wszystkie wykorzystywane składniki majątkowe. Jednocześnie nowy Wykonawca,



tj. CZĘSTOBUD Sp. z o.o. złożył oświadczenie, iż spełnia warunki udziału w postępowaniu i nie zachodzą wobec niego podstawy wykluczenia.

W związku z powyższym na podstawie 455 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP w dniu 27.07.2021 r. został podpisany Aneks nr 1 do ww. umowy, postanowieniami którego dokonano zmian zapisów §1 (zmiana nazwy Lidera Konsorcjum) oraz §9 pkt 5 (zmiana NIP Wykonawcy). Powyższa zmiana nie pociągała za sobą innych istotnych zmian umowy i nie ma na celu obejścia stosowania ustawy PZP.

W dniu 02.09.2022 r. sporządzony został Protokół konieczności do umowy ZP.WIM.272.51.2021 z dnia 25.01.2022 r. z którego wynika, iż w trakcie realizacji zamówienia wystąpiła konieczność zmiany treści ww. umowy poprzez:

- przedłużenie terminu zakończenia robót do dnia 30.06.2022 r. na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1) ustawy PZP,
- zmianę wartości umowy o kwotę 818.281,35 zł netto na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy PZP,

Wartość pierwotna umowy wynosiła 5.471.000,00 zł netto. Wzrost ceny spowodowany koniecznością wykonania robót dodatkowych o których mowa w art. 455 ust. 2 ustawy PZP, tj. kwota 818.281,35 zł netto nie przekracza kwoty 820.650,00 zł netto, tj. 15% wartości pierwotnej umowy.

W związku z powyższym w dniu 28.09.2022 r. został podpisany Aneks nr 2 do ww. umowy z dnia 25.01.2022 r. postanowieniami którego dokonano zmian zapisów:

- §6 pkt 4 – termin zakończenia realizacji zadania został wydłużony do dnia 31.10.2022 r.,
- §8 pkt 1 – wysokość wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy nie przekroczy kwoty 7.735.816,06 zł brutto (6.289.281,35 zł netto + 1.446.534,71 zł podatku VAT),
- §9 pkt 1.2 – poziom finansowania ustalono na kwotę 7.735.816,06 zł.

W dniu 24.10.2022 r. sporządzony został Protokół konieczności do umowy ZP.WIM.272.51.2021 z dnia 25.01.2022 r. z którego wynika, iż w trakcie realizacji zamówienia wystąpiła konieczność zmiany treści ww. umowy poprzez wydłużenie terminu zakończenia robót budowlanych do dnia 18.11.2022 r. W związku z powyższym na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP w dniu 28.10.2022 r. Strony podpisały Aneks nr 3 do ww. umowy z dnia 25.01.2022 r. postanowieniami którego termin zakończenia realizacji zadania wskazany w §6 pkt 4 został wydłużony do dnia 18.11.2022 r.

4.26) Roboty budowlane stanowiące przedmiot ww. umowy zostały zrealizowane, co potwierdza Protokół z dnia 28.11.2022 r. odbioru końcowego robót. Jak wynika z ww. dokumentu, zgłoszenie zakończenia prac przez Wykonawcę nastąpiło w dniu 18.11.2022 r., natomiast zakończenie czynności odbiorowych i przekazanie obiektu do użytkowania miało miejsce w dniu 02.12.2022 r. Komisja odbiorowa nie stwierdziła wad i usterek, a ocena jakości wykonanych robót została oceniona na dobrą.

4.27) Badane zamówienie było przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez IZ w dniach 08.07-09.08.2022 r. z której sporządzona została Informacja pokontrolna znak FR-RKPR.44.297.1.2022 KPr z dnia 09.08.2022 r. Jak wynika z ww. dokumentu, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieistotne zastrzeżenia, tj.:

- wadium nie zostało zwrócone zwycięskiemu Wykonawcy poprzez złożenie gwarantowi przez Zamawiającego oświadczenia o zwolnieniu wadium,



naruszenie przez Zamawiającego, co stanowi naruszenie art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP,

- wskazanie w opisie przedmiotu zamówienia licznych norm i nazw własnych bez odniesienia do rozwiązań równoważnych, przy jednoczesnym dopuszczeniu w SWZ i dokumentacji projektowej rozwiązań równoważnych.

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

- 1) Projekt nie jest przedsięwzięciem objętym zakresem Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE. L 124 z 25 kwietnia 2014 r., s. 1).
- 2) Beneficjent uzyskał Opinię Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach znak WOOŚ.070.558.2017.KM.1 z dnia 29.05.2017 r. z której wynika, iż w świetle art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. 353 ze zm.), uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach jest wymagane wyłącznie dla przedsięwzięć, mogących znacząco oddziaływać na środowisko. W wyniku analizy założeń inwestycji, będącej przedmiotem Projektu, RDOŚ w Katowicach nie znalazła podstaw prawnych, aby zakwalifikować ww. przedsięwzięcie do przedsięwzięć określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. 71).
- 3) Gmina Dąbrowa Górnicza w dniu 01.02.2018 r. złożyła Wniosek z prośbą o wydanie zaświadczenia (deklaracji) organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną w związku z ubieganiem się o przyznanie środków pomocowych Unii Europejskiej w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 na realizację Projektu pt. „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej”. Beneficjent uzyskał Zaświadczenie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie znak GL.2.3.430.2x.15.2018.ARW/414 z dnia 22.02.2018 r. z którego wynika, iż brak jest wpływu Projektu na gospodarkę wodną w tym JCWP i JCWPd.
- 4) Gmina Dąbrowa Górnicza pismami z dnia 21.05.2018 r. zawiadomiła o planowanym na dzień 02.07.2018 r. rozpoczęciu robót budowlanych (termomodernizacja, modernizacja i remont) w budynku Przedszkola nr 1, Przedszkola nr 4, Przedszkola nr 9, Przedszkola nr 10, Przedszkola nr 14, Przedszkola nr 20, Przedszkola nr 29, Przedszkola nr 32, Przedszkola nr 33, Przedszkola nr 36 i Przedszkola nr 39. Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza poinformował o braku sprzeciwu do planowanych robót budowlanych w budynku: Przedszkola nr 1 (Zaświadczenie znak WUA.6743.235.2018.AO z dnia 13.06.2018 r.), Przedszkola nr 4 (Zaświadczenie znak WUA.6743.236.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), Przedszkola nr 9 (Zaświadczenie znak WUA.6743.233.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), Przedszkola nr 10 (Zaświadczenie znak WUA.6743.231.2018.AO z dnia 13.06.2018 r.), Przedszkola nr 14 (Zaświadczenie znak WUA.6743.227.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), Przedszkola nr 20 (Zaświadczenie znak WUA.6743.229.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), Przedszkola nr 29 (Zaświadczenie znak WUA.6743.228.2018.MC z dnia 12.06.2018 r.), Przedszkola nr 32 (Zaświadczenie znak WUA.6743.230.2018.KH z dnia 12.06.2018 r.), Przedszkola nr 33 (Zaświadczenie znak WUA.6743.234.2018.KH z dnia 12.06.2018 r.), Przedszkola nr 36 (Zaświadczenie znak WUA.6743.232.2018.KH z dnia 12.06.2018 r.),



12.06.2018 r.) i Przedszkola nr 39 (Zaświadczenie znak WUA.6743.226.2018.MBC z dnia 12.06.2018 r.).

- 5) Przedsięwzięcie nie należy do przedsięwzięć, które mogą znacząco oddziaływać na środowisko w innym Państwie Członkowskim.
- 6) Gmina Dąbrowa Górnicza w dniu 01.02.2018 r. złożyła Wniosek z prośbą o wydanie zaświadczenia/deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 w związku z ubieganiem się o przyznanie środków pomocowych Unii Europejskiej w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 na realizację Projektu pt. „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej”. Beneficjent uzyskał Deklarację znak WPN.6335.73.2018.PK z lutego 2018 r. w której RDOŚ w Katowicach stwierdziła, iż Projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000, gdyż zakłada przeprowadzenie modernizacji energetycznej 11 budynków użyteczności publicznej i będzie o realizowany poza wyznaczonymi lub zatwierdzonymi obszarami sieci NATURA 2000.
- 7) Z ww. Deklaracji RDOŚ w Katowicach znak WPN.6335.73.2018.PK z lutego 2018 r. wynika, iż biorąc pod uwagę charakter, lokalizację i skalę możliwego oddziaływania projektu nie będzie on negatywnie wpływał na specjalny obszar ochrony siedlisk Lipienniki w Dąbrowie Górniczej PLH240037 oraz inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary NATURA 2000. W związku z tym ww. organ stwierdził, iż przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.

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

Wnioskodawca sporządził test pomocy publicznej, zgodnie z zakresem ujętym w Części B.13 WND, z którego wynika, iż:

- 1) Wnioskodawcą jest jednostka samorządu terytorialnego, która w odniesieniu do całości zadań może być traktowana jako przedsiębiorstwo. Jednakże, biorąc pod uwagę zakres działań objętych projektem, nie wystąpią elementy związane z oferowaniem towarów lub usług. Projekt dotyczy jedynie zmniejszenia kosztów zużycia energii na własne potrzeby. Wnioskodawca nie będzie zatem wykorzystywać produktów projektu do działalności o charakterze gospodarczym, a więc nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu funkcjonalnym.
- 2) Wsparcie uzyskane na realizację Projektu będzie skierowane do podmiotu wybranego w trybie konkursowym, tj. jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku transfer zasobów ma charakter selektywny, ponieważ Regulamin konkursu wprost wskazuje, jakie typy podmiotów mogą ubiegać się o wsparcie oraz określa, jakie rodzaje działań mogą zostać objęte dofinansowaniem. W związku z powyższym należy uznać, że ewentualny transfer środków publicznych na potrzeby realizacji przedmiotowego projektu będzie miał charakter selektywny.
- 3) Dzięki dofinansowaniu Gmina Dąbrowa Górnicza zaangażuje znacznie mniejszy kapitał własny do realizacji inwestycji. Osiągnie tym samym korzyść ekonomiczną. Transfer skutkuje zatem przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe.
- 4) Uzyskane dofinansowanie nie wpłynie na zakłócenie konkurencji na rynku lokalnym. Analizowana inwestycja dotyczy obiektów użyteczności publicznej, które już funkcjonują i ich celem jest świadczenie nieodpłatnych usług wychowania i edukacji. W efekcie tego transferu nie występuje zakłócenie.



- 5) Działalność Wnioskodawcy, polegająca na świadczeniu usług publicznych (m.in. w oparciu o przepisy ustawy o samorządzie gminnym), nie jest konkurencyjna względem działalności innych podmiotów – zarówno na terenie Polski, jaki i w ramach wewnątrzwspólnotowej wymiany handlowej. Przedmiotowy Projekt nie będzie realizowany w warunkach konkurencji, gdyż dotyczy ogólnodostępnej infrastruktury publicznej. W związku z czym przekazane dofinansowanie nie będzie miało wpływu na wymianę handlową między krajami członkowskimi.

Zgodnie z zapisami Instrukcji wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu w ramach EFRR, test pomocy publicznej uznaje się za negatywny w przypadku udzielenia co najmniej 1 negatywnej odpowiedzi. Beneficjent udzielił odpowiedzi negatywnej na pytanie nr 1, 4 i 5 – test pomocy publicznej nie został spełniony, co oznacza, że projekt nie podlega pomocy publicznej ani pomocy de minimis.

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

- 1) Analiza informacji ujętych w ww. WND (wersja 3) wykazała, iż Beneficjent w ramach realizacji Projektu zaplanował wydatki kwalifikowalne, związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi w kwocie 13.200,00 zł, w tym środki UE w wysokości 10.626,00 zł (Zadanie 4 Promocja projektu). Ww. kwota stanowiła koszt wykonania i montażu 11 szt. tablic informacyjno-pamiątkowych, związanych z unijnym wsparciem inwestycji. W związku ze złym stanem technicznym budynków Przedszkola nr 10 i Przedszkola nr 30, których modernizacja wiązała się z dużym nakładem finansowym w zakresie robót budowlanych, niezwiązanych z termomodernizacją, Beneficjent za zgodą IZ (pismo IZ znak FR-RKP1.433.547.1.2021.BLi FR-RKP1.KW-00627/22 z dnia 30.03.2022 r.) ograniczył zakres rzeczowy Projektu. Konsekwencją powyższego było pomniejszenie zaplanowanej do wykonania w ramach Zadania 4 liczby tablic informacyjno-pamiątkowych z 11 szt. do 9 szt. oraz przyjętej w budżecie kwoty kosztów kwalifikowalnych na ich wykonanie z 13.200,00 zł (w tym środki UE w wysokości 10.626,00 zł) do 10.800,00 zł (w tym środki UE w wysokości 8.694,00 zł). W ramach badanych WNP (WNP nr 15), Beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na działania informacyjne i promocyjne, tj. wykonanie i montaż tablicy informacyjno-pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu (Przedszkole nr 20) w ramach ww. umowy nr ZP.WIR.272.35.2021 z dnia 20.10.2021 r. na łączną kwotę 984,00 zł (w tym 184,00 zł podatek VAT), dof. w wys. 792,12 zł.
- 2) Badany Projekt obejmuje wykonanie prac budowlanych, a całkowite wsparcie publiczne przekracza równowartość 500.000 euro. Inwestycja stanowiąca przedmiot Projektu jest w trakcie realizacji. Na budynkach objętych przedsięwzięciem, zamontowano po jednej Tablicy informacyjno-pamiątkowej. W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 30.03.2023 r. potwierdzono instalację ww. tablic na budynkach Przedszkola nr 20 i nr 36. Tablice informacyjne zostały wykonane zgodnie ze wzorem, zaprezentowanym w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i zawierają: nazwę beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, znaki FE, barwy RP, znak UE, logo promocyjne Województwa Śląskiego oraz adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl).
- 3) Wszystkie podjęte przez Beneficjenta działania informacyjno-promocyjne zawierają informację o otrzymaniu na realizację operacji wsparcia z EFRR, poprzez zamieszczenie symbolu UE, zgodnego z warunkami technicznymi wskazanymi w ww. Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta oraz Karcie wizualizacji Regionalnego Programu



Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Beneficjent stosował barwną wersję znaku UE złożonego z flagi UE, napisu Unia Europejska oraz nazwy funduszu współfinansującego Projekt, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

- 4) Informacja o realizowanym Projekcie została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta pod adresem <https://www.dabrowa-gornicza.pl/o-miescie/projekty-unijne/o-miescie-old-projekty-unijne-pierwszy-artykul/> i zawiera:

- tytuł projektu,
- nazwę programu operacyjnego ze wskazaniem poddziałania,
- wartość dofinansowania,
- całkowitą wartość projektu,
- krótki opis projektu,

Na górze strony internetowej [www.dabrowa-gornicza.pl](http://www.dabrowa-gornicza.pl), w widocznym miejscu, zamieszczony został symbol UE. Natomiast w dole głównej strony internetowej Beneficjenta <https://www.dabrowa-gornicza.pl/> znajduje się zestaw automatycznie przesuwających się znaków, zawierających, m.in.:

- znak Funduszy Europejskich złożony z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie oraz nazwy programu z którego finansowany jest projekt – Program Regionalny,
- znak barw Rzeczypospolitej Polskiej złożony z barw RP oraz nazwy Rzeczpospolita Polska,
- logo województwa śląskiego złożone z oficjalnego logo promocyjnego województwa oraz nazwy Śląskie,
- znak Unii Europejskiej, złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu, z którego współfinansowany jest projekt – Europejskie fundusze strukturalne i inwestycyjne.

- 5) Wszelkie pisma związane z realizacją Projektu, są oznaczone w sposób umożliwiający ich odbiorcom, identyfikację źródeł finansowania Projektu. Pisma te w nagłówku zawierają:

- znak Funduszy Europejskich złożony z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie oraz nazwy programu z którego finansowany jest projekt – Program Regionalny,
- znak barw Rzeczypospolitej Polskiej złożony z barw RP oraz nazwy Rzeczpospolita Polska,
- logo województwa śląskiego złożone z oficjalnego logo promocyjnego województwa oraz nazwy Śląskie,
- znak Unii Europejskiej, złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu, z którego współfinansowany jest projekt – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

**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:**

- 1) Jak wynika z informacji, ujętych w Części B.21 WND, przedsięwzięcie wiąże się z działaniami pozytywnie wpływającymi na zapobieganie dyskryminacji. Z wytworzonej infrastruktury mogą korzystać wszyscy mieszkańcy gminy lub odwiedzający - bez względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Produkty projektu zostały zaprojektowane w taki sposób, by były użyteczne dla wszystkich, w możliwie największym stopniu, bez potrzeby adaptacji



lub specjalistycznego projektowania. Są one zgodne z zasadami uniwersalnego projektowania. Ponadto wskazać należy, iż Projekt jest zgodny z zapisami „Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji (...)”, ponieważ produkty projektu realizowane ze środków unijnych będą dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

- 2) Działania z zakresu równości szans są zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi w WND, informacjami wskazanymi w badanych WNP oraz innymi równorzędnymi dokumentami.
  - 3) Projekt nie został zakończony. Zgodnie z założeniami wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu będą dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami.
  - 4) Projekt jest współfinansowany ze środków EFRR. Zgodnie z treścią Części B.21 WND Projekt nie zakłada wdrożenia rozwiązania, które byłoby ukierunkowane na spełnianie zasady równości szans kobiet i mężczyzn. Projekt nie przewiduje realizowania działań ukierunkowanych na rzecz przypisywania kobietom i mężczyznom takiej samej wartości społecznej, równych praw i obowiązków czy równego dostępu do zasobów. Jednocześnie powyższe wartości i prawa nie będą w żaden sposób ograniczane. Produkty projektu mogą być eksploatowane bez względu na płeć użytkownika, w zależności od potrzeb – bez ograniczeń wynikających ze stereotypów płci. W związku z powyższym projekt posiada neutralny wpływ na realizację zasady równości szans kobiet i mężczyzn.
  - 5) Projekt w trakcie realizacji. Działania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn są zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi w WND i informacjami wskazanymi w badanych WNP.
- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**
- 1) Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających badane WNP 15 i 17, tj. faktur wraz z załącznikami (w tym: opisy do faktur), protokołów odbioru częściowego/końcowego wykonania robót, umowy z wykonawcami oraz wystawione elektronicznie Bankowe potwierdzenia przelewów dokumentujące zapłatę za wystawione faktury. Dodatkowo do WNP 15 Beneficjent załączył faktury sprzedaży złomu dokumentujące kwotę dochodów incydentalnych, o którą pomniejszył zadeklarowane koszty kwalifikowalne projektu.
  - 2) Umowa o dofinansowanie została zawarta z Miastem Dąbrowa Górnicza - Miastem na prawach powiatu, NIP: 6292462689, ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza. Sosnowiec. Zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały poniesione przez Gminę Dąbrowa Górnicza, NIP 6292462689, ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza.
  - 3) Wielkość zadeklarowanych wydatków w badanych WNP 15 i 17 jest zgodna z dowodami źródłowymi, tj. fakturami wraz z załącznikami, pomniejszonymi dla WNP nr 15 o kwotę dochodów incydentalnych i bankowymi potwierdzeniami wykonanych operacji. Faktury ujęte w badanych WNP dotyczą wyłącznie robót budowlanych, które związane są z badanym Projektem i zostały zaplanowane we Wniosku o dofinansowanie.
  - 4) Wydatki kwalifikowane zostały poniesione przez Gminę Sosnowiec w znaczeniu kasowym, tj. zostały uregulowane w formie przelewu. Płatności dokonano z rachunku bankowego



nr 72 1560 013 2002 3620 7000 0070, prowadzonego dla Beneficjenta przez Getin Nobel Bank Spółka Akcyjna.

- 5) Zgodnie z zapisami §6 pkt 8 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia dla Projektu wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach własnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i wydatków w ramach projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego oraz wytycznymi pod rygorem uznania niewyodrębnionych wydatków za niekwalifikowalne.
- 6) Zgodnie z *Procedura realizacji projektu* zatwierdzoną przez Prezydenta Miasta w dniu 03.09.2018 r. ewidencja projektu "Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej" prowadzona jest w wyodrębnionym dzienniku częściowym nr „U59” o nazwie „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w Dąbrowie Górniczej”. Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości. Dla projektu wprowadzono dodatkowe konta analityczne (nie wymienione w przepisach wewnętrznych):
  - 130-101-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE,
  - 130-101-03 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE- zaliczka” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE, otrzymanych w formie zaliczki,
  - 130-102-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-wkład krajowy-śr.budżetowe własne”.

Beneficjent przedłożył audytującym:

- wydruki z ww. kont analitycznych dot. badanych wydatków ujętych w WNP 15 i 17,
- wydruki z konta inwestycji 080-442 „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej w DG” (oddz:U59) na którym ujęto wydatki objęte badanymi WNP w rozbiu na wydatki kwalifikowalne (Projekt) oraz wydatki niekwalifikowalne (poza projektem),
- Wydruki kont rozrachunkowych:
  - konto 201-1-1-102-0000147 „Rozrach.z dostaw PIASKOWSKI P.R.B.”,
  - konto 201-1-1-102-0012907 „Rozrach.z dostaw CZĘSTOBUD SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ”,
- Konto: 901-02-9-32-1 „r.90095 & 6257 - proj."Poprawa efektywności energetyczne w obiektach użyteczności publicznej” – na którym ujęto wpływające refundacje,
- Konto: 901-02-9-32-2 „r.90095 & 6257 - proj."Poprawa efektywności energetyczne w obiektach użyteczności publicznej” – na którym ujęto wpływające zaliczki.

Beneficjent ujął poniesione wydatki oraz otrzymane środki z dotacji w swojej ewidencji księgowej, w sposób umożliwiający ich identyfikację, na ww. wyszczególnionych kontach księgowych.

Po zakończeniu inwestycji dot. prac w budynku przedszkola nr 20 Beneficjent wydatki kwalifikowane oraz niekwalifikowane związane z realizowaną inwestycją przyjął na stan środków trwałych (konto 011-100):

- dowodem OT nr OT/WIR/80/2022/WZ z dnia 20.10.2022 r. (kwota 5.254.235,44 zł) na zwiększenie wartości budynku przedszkola - nr inwentarzowy 0000229 (ww. dowód OT obejmuje wszystkie koszty kwalifikowane Projektu oraz koszty niekwalifikowane związane z remontem Przedszkola nr 20),



- dowodem OT nr OT/WIR/79/2022/WZ z dnia 20.10.2022 r. (kwota 44.893,79 zł) system sygnalizacji włamania i napadu - nr inwentarzowy 0000212 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/78/2022/WZ z dnia 20.10.2022 r. (kwota 297.598,76 zł) przepompownia ścieków deszczowych dla budynku przedszkola - nr inwentarzowy 0002640 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/77/2022/WZ z dnia 20.10.2022 r. (kwota 34.572,69 zł) ogrodzenie wraz z bramą i furtką dla budynku przedszkola - nr inwentarzowy 0000588 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/76/2022/WZ z dnia 20.10.2022 r. (kwota 80.448,15 zł) winda towarowa w budynku przedszkola - nr inwentarzowy 0000051 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/75/2022/WZ z dnia 20.10.2022 r. (kwota 47.463,90 zł) droga z kostki brukowej przy budynku przedszkola - nr inwentarzowy 0001215 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/74/2022/WZ z dnia 20.10.2022 r. (kwota 42.960,42 zł) chodniki i plac rekreacyjny przy budynku przedszkola - nr inwentarzowy 0001214 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane).

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej (znak 2982.2022 z dnia 09.12.2022 r.) środki trwałe związane realizowanym projektem dla przedszkola nr 20 zostały przekazane do:

- Przedszkola nr 20 – dowody przekazania /przyjęcia środka trwałego z dnia 15.12.2022 r. nr PT/WIR/28/2022/WZ, PT/WIR/22/2022/WZ - PT/WIR/26/2022/WZ,
- do Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej - dowód przekazania /przyjęcia środka trwałego z dnia 15.12.2022 r. nr PT/WIR/28/2022/WZ.

Po zakończeniu inwestycji dot. prac w budynku przedszkola nr 36 Beneficjent wydatki kwalifikowane oraz niekwalifikowane związane z realizowaną inwestycją przyjął na stan środków trwałych (konto 011-100):

- dowodem OT nr OT/WIR13/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (kwota 207.289,99 zł) pompę ciepła - nr inwentarzowy 0000188 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/14/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (kwota 163.122,72 zł) instalacja fotowoltaiczna - nr inwentarzowy 0000489 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/15/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (kwota 35.602,92 zł) wiata śmietnikowa - nr inwentarzowy 0000489 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/16/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (kwota 61.571,34 zł) dźwig towarowy - nr inwentarzowy 0000052 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
- dowodem OT nr OT/WIR/17/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (107.234,04 zł) ogrodzenie z furtką - nr inwentarzowy 0000590 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),



- dowodem OT nr OT/WIR/18/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (37.403,44 zł) ogrodzenie wewnętrzne - nr inwentarzowy 0000591 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/19/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (42.719,71 zł) system sygnalizacji włamania i napadu - nr inwentarzowy 0000213 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/20/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (76.733,81 zł) droga pożarowa - nr inwentarzowy 0001230 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/21/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (146.777,59 zł) chodnik - nr inwentarzowy 0001231 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/22/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (174.900,74 zł) droga dojazdowa - nr inwentarzowy 0001232 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/23/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (2.416,51 zł) chodnik przy drodze dojazdowej - nr inwentarzowy 0001233 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/24/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (22.554,05 zł) chodnik przy drodze dojazdowej (pożarowej)- nr inwentarzowy 0001234 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/25/A/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (39.497,06 zł) droga dojazdowa p. poż. prace dodatkowe - nr inwentarzowy 0001235 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/25/B/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (7.480,50 zł) droga dojazdowa p. poż. prace dodatkowe - nr inwentarzowy 0001236 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/26/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. 31.660,94 zł) piec elektryczny - nr inwentarzowy 0000001 (ww. dowód OT obejmuje wykonane prace stanowiące koszty niekwalifikowane),
  - dowodem OT nr OT/WIR/27/2023/WZ z dnia 22.03.2023 r. (kwota 6.540.533,01 zł) na zwiększenie wartości budynku przedszkola - nr inwentarzowy 0000230 (ww. dowód OT obejmuje wszystkie koszty kwalifikowane Projektu oraz koszty niekwalifikowane związane z remontem Przedszkola nr 36).
- 7) Beneficjent w opisie faktur wskazał kwoty dotyczące kosztów kwalifikowalnych oraz kwoty dotyczące kosztów ponoszonych poza Projektem (podział wydatków zgodny z WND oraz z dokumentacją wspierającą m.in. protokołami odbioru załączonymi do poszczególnych faktur).
- 8) Faktury VAT dot. badanych wydatków kwalifikowanych, Beneficjent opisał umieszczając m.in. następujące informacje:
- na pierwszej stronie dokumentu:
    - numer księgowy,
    - zapis: „Projekt jest współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020”,
  - na odwrocie dokumentu:
    - dot. weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej (z identyfikacją dat oraz osób, które dokonały ww. weryfikacji/akceptacji),



- datę i podpis osoby zatwierdzającej wydatki do wypłaty,
- dekrete na konta księgowe oraz wg klasyfikacji budżetowej,
- wskazanie trybu (art. ustawy PZP) zgodnie z którym dokonano wyboru wykonawcy,
- potwierdzenie prawidłowego wykonania robót/usług wraz ze wskazaniem protokołu odbioru oraz umowy z wykonawcą,
- tytuł projektu, numer umowy o dofinansowanie oraz nazwa Beneficjenta,
- dot. współfinansowania z EFRR w ramach RPO WSL 2014-2020,
- kwoty płatności wg źródeł finansowania,
- numer zadania z Harmonogramu wydatków,
- kwoty wydatków kwalifikowalnych w odniesieniu do nazwy kosztu i sygnatury kosztu,
- kwotę wydatków niezwiązanych z Projektem,
- kwotę wydatku kwalifikowalnego sfinansowanego ze źródła zewnętrznego,
- kwotę wydatków objętych cross-financingiem,
- kwotę wydatków poniesionych na zakup gruntów,
- kwotę wydatków stanowiących wkład rzeczowy w ramach projektu,
- kwotę wydatków poniesionych poza obszarem UE,
- sposób wyodrębnienia kosztu w ewidencji księgowej: U59.

Tak więc każdy dokument księgowy zgodnie z zaleceniami zawartymi w Załączniku nr 5 do Instrukcji wypełniania Wniosku o Płatność został opisany w sposób jednoznacznie przypisujący go do danego projektu.

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

- 1) W badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) lub art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 lub art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.
- 2) Zapisy RPO WSL w ramach Osi Priorytetowej IV, Priorytetu inwestycyjnego 4c, SZOOP w ramach Priorytetu 4, Działania 4.3, Poddziałania 4.3.1 oraz Regulaminu konkursu nr: RPSL.04.03.01-IZ.01-24-105/16 nie definiują wskaźników finansowych, których określenie jest wymagane w WND oraz UDA.
- 3) W sekcji F.1 ww. WND stanowiącego załącznik do UDA, Beneficjent zaplanował osiągnięcie następujących wskaźników produktu:
  - a) wskaźnik obligatoryjny dla Poddziałania 4.3.1:
    - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – ogółem wartość docelowa: 1.087,98 [t/CO<sub>2</sub>],
  - b) wskaźnik specyficzny dla Poddziałania 4.3.1:
    - Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji – ogółem wartość docelowa: 13.285,58 [m<sup>2</sup>],
    - Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków – ogółem wartość docelowa: 11 [szt.].



- 4) W Sekcji F.2 ww. WND stanowiącego załącznik do UDA, Beneficjent zaplanował osiągnięcie następujących wskaźników rezultatu bezpośredniego:
  - a) wskaźnik obligatoryjny dla Poddziałania 4.3.1:
    - Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych – ogółem wartość docelowa: 3.008.954,87 [kWh/rok],
  - b) wskaźnik specyficzny dla Poddziałania 4.3.1:
    - Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – ogółem wartość docelowa: 241,82 [MWh/rok],
    - Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – ogółem wartość docelowa: 9.977,34 [GJ/rok],
    - Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu – ogółem wartość docelowa: 10.847,89 [GJ/rok],
    - Stopień redukcji PM10 – ogółem wartość docelowa: 0,7644 [t/rok].
- 5) Ww. wskaźniki obligatoryjne oraz wskaźniki specyficzne (nieobligatoryjne) zostały zdefiniowane w Regulaminie konkursu nr RPSL.04.03.01-IZ.01-24-105/16, w SZOOP (dla Poddziałania 4.3.1 (Załącznik nr 2 Tabela wskaźników rezultatu bezpośredniego i produktu dla działań i poddziałań) oraz dla Priorytetu inwestycyjnego 4c w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Załącznik 1 Wspólna Lista Wskaźników Kluczowych 2014-2020 – EFRR, FS).
- 6) Zapisy RPO WSL w ramach Osi Priorytetowej IV, Priorytetu inwestycyjnego 4c, SZOOP w ramach Priorytetu 4, Działania 4.3, Poddziałania 4.3.1 oraz Regulaminu konkursu nr: RPSL.04.03.01-IZ.01-24-105/16 nie definiują wskaźników rezultatu długoterminowego, których określenie jest wymagane w WND oraz UDA.
- 7) W Części C.1.a ww. WND z dnia 13.06.2018 r., Beneficjent przyjął następujące etapy wdrażania Projektu:
  - a) termin rozpoczęcia realizacji projektu: 19.07.2017 r.,
  - b) termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu: 22.06.2018 r.,
  - c) termin rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 20.07.2018 r.,
  - d) termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu: 01.04.2019 r.,
  - e) termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50% planowanych kosztów projektu): 03.06.2019 r.,
  - f) termin zakończenia realizacji projektu: 31.12.2020 r.
- 8) Projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem z uwzględnieniem zmian terminów oraz ograniczeniem rzeczowym, szczegółowo opisanych w pkt II.1.1.1) nin. Protokołu.
- 9) Inwestycja jest w fazie realizacji. Zaplanowana wartość ww. wskaźników odnosi się do całości inwestycji i zostanie osiągnięta w momencie zakończenia rzeczowej i finansowej realizacji Projektu.
- 10) Z informacji ujętych w badanych WNP, jak również z danych wprowadzonych do systemu SL2014 wynika, iż zaplanowana do osiągnięcia wartość zdefiniowanych w Projekcie wskaźników produktu oraz rezultatu bezpośredniego w okresie sprawozdawczym i od początku realizacji Projektu, została osiągnięta na poziomie 0%. Dane dotyczące wskaźników produktu wprowadzone do systemu SL, są zatem zgodne z danymi rzeczywistymi, wynikającymi z informacji ujętych w badanym WNP.



- 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 nr 480/2014) ustalono, że:

W WNP nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-015:

Numer kontraktu	Nr dokumentu	Sygnatura kosztu	Wyd. kwal. [zł]	w tym VAT [zł]	Dofinansowanie [zł]
ZP.WIR.272.35.2021		WYD008	89.790,00	16.790,00	72.280,95
ZP.WIR.272.35.2021		WYD008	48.721,32	9.110,49	39.220,66
ZP.WIR.272.35.2021	F	WYD008	201.014,40	37.588,06	161.816,59
ZP.WIR.272.35.2021		WYD008	127.568,21	23.854,22	102.692,41
ZP.WIR.272.35.2021		WYD015	984,00	184,00	792,12
Suma			468.077,93	87.526,77	376.802,73

- 1) Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wys. 468.077,93 zł (wniosek o płatność wpłynął elektronicznie w dniu 06.06.2022 r. - UPP: 84300583). Beneficjent w WNP nr 015 wykazał osiągnięty w ramach Projektu dochód ze sprzedaży złomu w kwocie 9.655,50 zł, który pomniejszył wysokość kosztów kwalifikowalnych. Kwota wydatków kwalifikowalnych pomniejszona o dochód wyniosła 458.422,43 zł, a Beneficjent wnioskował o dofinansowanie w kwocie 369.030,06 zł.
- 2) Wniosek o płatność został zatwierdzony przez IZ w dniu 17.08.2022 r. IZ przy zatwierdzeniu WNP 015 zatwierdziła wnioskowane przez Beneficjenta kwoty kosztów kwalifikowalnych oraz dofinansowania.
- 3) IZ pismem z dnia 22.07.2022 r. poinformowała Beneficjenta o stwierdzonych brakach oraz o wstrzymaniu dalszej weryfikacji wniosku o płatność do czasu wpływu uzupełnienia (Bieg terminów płatności przerywa się do czasu dostarczenia uzupełnień).
- 4) Beneficjent w załączeniu do pisma nr BFU.042.6.2021 z dnia 25.07.2022 r. złożył wymagane uzupełnienia dokumentów.
- 5) Beneficjent po zatwierdzeniu wniosku o płatność ma dostęp do kart zatwierdzenia WNP gdzie znajdują się szczegółowe informacje dot. zatwierdzonego WNP, wobec powyższego nie przekazano Beneficjentowi po zatwierdzeniu wniosku dodatkowej pisemnej informacji.
- 6) IZ w ramach WNP 015 wypłaciła kwotę dofinansowania w wysokości 312.280,27 zł (tj. kwotę dofinansowania wnioskowaną przez Beneficjenta 369.030,06 zł oraz zatwierdzonej do wypłaty pomniejszoną o kwotę korekty związanej z ww. WYD001 – 56.749,79 zł (45.090,79 zł należność główna oraz 11.659,00 zł odsetek liczonych od dnia wypłaty do dnia wyrażenia zgody na pomniejszenie płatności). Zlecenie płatności do BGK nr 59006/2022/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 24.08.2022 r. na kwotę 312.280,27 zł.
- 7) IZ dokonała wypłat na rzecz Beneficjenta przed upływem terminu 90 dni od dnia przedłożenia zatwierdzonej wersji WNP 015.
- 8) Wyjaśnienie korekty:
  - Beneficjent pismem z dnia 16.11.2021 r. nr BFU.042.6.2021 poinformował IZ m.in. o braku możliwości realizacji prac w Przedszkolu nr 10 i 33 ze względu na zły stan techniczny obiektów. Pismem z dnia 08.02.2022 r. Beneficjent przekazał wyliczenie kosztów kwalifikowanych ujętych w budżecie Projektu przewidzianych do realizacji oraz poniesionych już w związku z przygotowaniem do rozpoczęcia prac w Przedszkolach nr 10 i 33. Pracownicy IZ w notatce służbowej nr FR-RRW.ZD-



00190/22 stwierdzili, że w związku z rezygnacją z wykonania prac w Przedszkolu nr 10 oraz Przedszkolu nr 33, za niekwalifikowalne należy uznać rozliczone już wydatki, dotyczące dokumentacji projektowej (WYD001). Wydatki te przedstawiono do rozliczenia we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.03.01-24-0492/17-001 w ramach faktur nr ( ), 17.277,37 zł oraz ( ) i tj. 38.736,04 zł. W związku z powyższym całkowita kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi 56.013,41 zł (w tym dofinansowanie 45 090,79 zł). Zgodnie z ww. notatką Beneficjent zobowiązany jest do zapłaty odsetek liczonych od dnia 21.01.2019 (data wypłaty refundacji).

- Pismem nr BFU.042.6.2021 z dnia 05.04.2022 r. Beneficjent wyraził zgodę na potrącenie na potrącenie nieprawidłowo wykorzystanych środków łącznie z odsetkami w ramach kategorii WYD001.
- IZ nie zastosowała wobec wnioskowanych przez Beneficjenta kwot w badanym WNP nr 015 innych niż opisane powyżej obciążeń (tj. opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrącen).

9) Certyfikacja wydatków:

Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowalne, ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-015, w kwocie 458.422,43 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 369.030,06 zł (wniosek zatwierdzony w dniu 17.08.2022 r.), zostały wykazane w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D02/22-01 za okres do 31.08.2022 r. przekazanej do IC w dniu 30.09.2022 r. (zatwierdzonej w dniu 04.11.2022 r.) i ujętej we Wniosku do KE nr RPSL.IC.00-W02/22-00 za okres do 31.08.2022 r. (przekazanym do KE w dniu 15.11.2022 r.).

W WNP nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-017:

Numer kontraktu	Nr dokumentu	Sygnatura kosztu	Wyd. kwal. [zł]	w tym VAT [zł]	Dofinansowanie [zł]
ZP.WIR.272.35.2021		WYD008	380.836,27	71.213,29	306.573,20
ZP.WIR.272.35.2021		WYD008	58.490,19	10.937,19	47.084,60
ZP.WIR.272.51.2021		WYD012	1.084.091,30	202.716,26	872.693,49
<b>Suma</b>			<b>1.523.417,76</b>	<b>284.866,74</b>	<b>1.226.351,29</b>

- 1) Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wys. 1.523.417,76 zł, w tym dofinansowanie 1.226.351,29 zł (Beneficjent rozliczył 872.693,49 zł wypłaconych zaliczek oraz zwrócił się o refundację kwoty 353.657,80 zł) - wniosek o płatność wpłynął elektronicznie w dniu 05.09.2022 r. - UPP: 89689669.
- 2) Wniosek o płatność został zatwierdzony przez IZ w dniu 08.09.2022 r. IZ przy zatwierdzeniu WNP 017 zatwierdziła wnioskowane przez Beneficjenta kwoty kosztów kwalifikowalnych oraz dofinansowania.
- 3) Należne na podstawie WNP 017 dofinansowanie 1.226.351,29 zł, w kwocie 872.693,49 zł zostało zaliczone na rozliczenie wypłaconej na podstawie WNP nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-016 zaliczki, a pozostała część tj. kwota 353.657,80 zł zatwierdzona do refundacji.
- 4) IZ wypłaciła zatwierdzonej do wypłaty kwotę refundacji 353.657,80 zł (Zlecenie płatności do BGK nr 64624/2022/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 20.09.2022 r.).
- 5) IZ dokonała wypłat na rzecz Beneficjenta przed upływem terminu 90 dni od dnia przedłożenia zatwierdzonej wersji WNP 017.
- 6) Beneficjent złożył WNP nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-016 (zgodnie z kartą zatwierdzenia) w dniu 07.07.2022 r. Ww. wniosek IZ zatwierdziła w dniu 17.08.2022 r. Na podstawie ww.



- WNP IZ w dniu 24.08.2022 r. wypłaciła zaliczkę w kwocie 872.693,49 zł (transza nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-016-T04) - Zlecenie płatności do BGK nr 58913/2022/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 24.08.2022 r.).
- 7) Wnioskiem o płatność nr 017 z dnia 05.09.2022 r. Beneficjent rozliczył dofinansowanie, które otrzymał zaliczkowo w ramach transzy nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-016-T04, tj. kwotę 872.693,49 zł. Beneficjent zgodnie z paragrafem 11 umowy o dofinansowanie złożył wniosek o płatność rozliczający zaliczkę WNP 017 przed upływem 14 dni od terminu 3 miesięcy od daty przekazania zaliczki wnioskowanej do wypłaty w WNP 016 (wypłata zaliczki 24.08.2022 r.).
- 8) IZ nie zastosowała wobec wnioskowanych przez Beneficjenta kwot w badanym WNP nr 017) obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrąceń.
- 9) Certyfikacja wydatków:  
Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowalne, ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSL.04.03.01-24-0492/17-017, w kwocie 1.523.417,76 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 1.226.351,29 zł (wniosek zatwierdzony w dniu 08.09.2022 r.), zostały wykazane w Deklaracji wydatków RPSL.IZ.01-D03/22-02 za okres do 30.09.2022 r. przekazanej do IC w dniu 26.10.2022 r. (zatwierdzonej w dniu 13.12.2022 r.) i ujętej we Wniosku do KE nr RPSL.IC.00-W03/22-00 za okres do 08.12.2022 r. (przekazanym do KE w dniu 14.12.2022 r.).

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

*Chęć MA wnoszą*

Prezydent Miasta

*Marcin Baryk*

*27.04.2023*

*Katarzyna Jędrak-Kłosek*

*27.04.2023*

*27.04.2023*

*27.04.2023*

*27.04.2023*



Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Dąbrowa Górnicza.

Integralną część protokołu jest płyta DVD (1 sztuka) zawierająca wymienione w protokole dokumenty.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

ze strony zespołu audytowego:

Prezydent Miasta

Marcin Bazylak

27.04.2023

Główny Ekspert Skarbowy

27.04.2023r.

Główny Ekspert Skarbowy

27.04.2023r.

Naczelnik  
Wydziału Inwestycji i Remontów

27.04.2023.

Naczelnik  
Wydziału Księgowości

Barbara Winiarska

27.04.2023r.

JAROSŁAW ROKICHA 27.04.2023r.

Katarzyna Jurek - Kbiel 27.04.23

27.04.2023r.

Potwierdzenie odbioru egz. nr 1 nin. Protokołu .....

Prezydent Miasta

Marcin Bazylak  
(data i podpis)

27.04.2023



