



DEFS-AK.170.7.2025



Gdańsk, dnia 24.10.2025 r.

Gmina Czarne
ul. Moniuszki 12
77-330 Czarne

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 uprzejmie informuje, że Instytucja Audytowa (Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku) zakończyła audyt w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, dotyczący projektu nr **RPPM.03.01-IZ.0103/20** pn. „Czarneńskie Przedszkole – dzieci w swoim żywiole”. W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń o charakterze finansowym.

W załączeniu przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w odniesieniu do ww. projektu. Proszę o informację najpóźniej do dnia 28 października 2025 r., czy wnosicie Państwo jakiekolwiek zastrzeżenia do stwierdzeń zawartych w przedmiotowym podsumowaniu. Proszę również o informację o braku wniesienia zastrzeżeń.

Z poważaniem

Katarzyna Sadalska

Zastępca Dyrektora Departamentu
Europejskiego Funduszu Społecznego
*/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/*

Osoba do kontaktu:

Anna Szerner

Referat Koordynacji Kontroli i Systemów Informatycznych

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego

Tel. (58) 326-82 49, e-mail: a.szerner@pomorskie.eu

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
Wydział audytu środków pochodzących z budżetu Unii
Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy
udzielanej przez państwa członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy 2201-ICE.521.67.2025.4

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr RPPM.03.01.00-22-0103/20
Czarneńskie przedszkole – dzieci w swoim żywiole
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Pomorskiego na lata 2014 -2020

Gdańsk, 23 października 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 29.08.2025 r. do 23.10.2025 r. w:

Gminie Czarne
ul. Moniuszki 12,
77-330 Czarne
NIP 8431529525

w zakresie:

nazwa projektu: *Czarneńskie przedszkole – dzieci w swoim żywiole*

numer projektu: RPPM.03.01.00-22-0103/20

realizowanego w ramach: Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

numer wniosku o płatność: RPPM.03.01.00-22-0103/20-011

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Elżbieta Marquardt	główny ekspert skarbowy	02.10.2025 r.	-
Alicja Fryga	starszy kontroler skarbowy	02.10.2025 r.	-

Audyt przeprowadzono w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku (dalej także IAS), w oparciu o dokumenty oraz informacje i wyjaśnienia przekazane przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (dalej jako: IZ), Beneficjenta, dane i dokumenty pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014 (dalej także: SL2014), a także dane pozyskane z wymienionych w niniejszym podsumowaniu ustaleń bazach danych. W ramach audytu miejsca realizacji projektu poddano oględzinom. Objęte audytem dokumenty, pozyskane informacje, wyjaśnienia oraz dane zostały zarchiwizowane w materiałach z audytu.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki**

mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Regulamin wyboru projektów w ramach programu regionalnego RPO WP 2014 - 2020, Priorytet 3, Działanie 3.1 Edukacja; nr naboru RPPM.03.01.00-IZ.00-22-001/20 z 24.11.2020 r. wraz z załącznikami,
- ogłoszenie o naborze zamieszczone na stronie: <https://rpo.pomorskie.eu/wniosek/nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-projektow-w-ramach-dzialania-3-1-edukacja-przedszkolna-rpo-wp-2014-2020/>,
- Uchwała nr 167/227/21 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów Konkursu numer RPPM.03.01.00-IZ.00-22+0001/20 dla działania 3.1. Edukacja przedszkolna w ramach Osi Priorytetowej 3 Edukacja Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
- Powołanie nr 2/03.01.00-IZ.00-22-001/2020 składu Komisji Oceny Projektów Konkursu nr RPPM.03.01.00-IZ.00-22-001/20 dla działania 3.1. Edukacja przedszkolna w ramach Osi Priorytetowej 3 Edukacja Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
- wniosek o dofinansowanie Projektu nr RPPM.03.01.00-22-0103/20 Czarneńskie przedszkole – dzieci w swoim żywiole wraz z załącznikami,
- Dziennik podawczy UMWP potwierdzający wpływ wniosku o dofinansowanie 10.02.2021 r. oraz potwierdzenia nadania wniosku w dniu 09.02.2021 r.,
- protokół nr 1/IZ-EFS/KONKURS/2020 z posiedzenia Komisji Oceny Projektów w ramach konkursu numer RPPM.03.01.00-IZ.00-22-001/20 RPO WP 2014 – 2020, sporządzony i zatwierdzony 12.08.2021 r. wraz z załącznikami,
- oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności i rzetelności członków Komisji Oceny Projektów,
- karta oceny formalnej wniosku zweryfikowana przez Przewodniczącego KOP 12.03.2021 r.,
- karty oceny merytorycznej zweryfikowane przez Przewodniczącego KOP 07.05.2021 r.,
- pismo znak DEFS-N.432.103.2023 EOD: 28164/05/2021 do Wnioskodawcy z 08.06.2021 r. o skierowaniu wniosku do etapu negocjacji,
- pismo Wnioskodawcy do UMWP z 17.06.2021 r. złożone do etapu negocjacji wraz ze skorygowanym wnioskiem o dofinansowanie,
- pismo DEFS-N.432.103.2021 EOD: 40070/08/2021 do Wnioskodawcy z 30.08.2021 r. o pozytywnej ocenie oraz ilości uzyskanych punktów,

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

- umowę nr RPPM.03.01.00-22-103/20 o dofinansowanie projektu pn. Czarneńskie przedszkole – dzieci w swoim żywiole współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawartą w dniu 08.11.2021 r. wraz z aneksami:
 - nr 1 z 08.11.2021 r. – dot. wydłużenia okresu realizacji projektu,
 - nr 2 z 08.03.2023 r. – dot. wydłużenia okresu realizacji projektu i zwiększenia jego wartości,
- pismo Beneficjenta z 27.10.2023 r. RF.3320.1.99.2023 w sprawie złożenia skorygowanego wniosku o dofinansowanie wraz z opisem zmian – w tym cen towarów z Taryfikatora towarów i usług stanowiącego załącznik nr 6 do regulaminu konkursu,
- pismo znak DEFS-OK.433.26.2021 z 23.01.2024 r. do Beneficjenta w sprawie zaakceptowania przez IZ wniosku o dofinansowanie o sumie kontrolnej 3b149-2c86c-30324 oraz nowego harmonogramu płatności uwzględniającego wydłużony okres realizacji projektu,
- Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie pn. „Czarneńskie Przedszkole – dzieci w swoim żywiole” wraz załącznikami,
- wniosek o płatność nr RPPM.03.01.00-22-0103/20-011-004 za okres od 01.11.2023 r. do 27.12.2023 r. rozliczający zaliczkę z wniosku o płatność nr RPPM.03.01.00-22-0103/20-009; wartość wydatków kwalifikowalnych 1.891.474,39 zł,
- dokumenty źródłowe dotyczące wydatków objętych pogłębianym badaniem wymienione w Załączniku nr 1 do niniejszego Podsumowania ustaleń (próba w próbie, której metodę doboru opisano w punkcie A.2 niniejszego podsumowania ustaleń),
- dokumenty potwierdzające kwalifikowalność kadry oraz uczestników projektu oraz kwalifikowalność wynagrodzeń wymienione w Załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania ustaleń – listy płac, listy obecności, umowy o pracę, umowy zlecenia, dzienniki zajęć, formularze zgłoszeniowe do projektu, deklaracja udziału w projekcie, oświadczenia uczestnika projektu,
- zawiadomienie o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe z 19.03.2023 r. dla Przedszkola Gminnego w Czarnem na okres od 01.04.2023 r. do 31.03.2024 r.,
- zawiadomienie o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe z 19.03.2023 r. dla Szkoły Podstawowej w Wyczechach na okres od 01.04.2023 r. do 31.03.2024 r.,
- dane dotyczące badanego projektu, wniosku o płatność objętego badaniem oraz uczestników i personelu projektu dostępne w systemie SL2014,
- oświadczenie Beneficjenta z 15.12.2023 r. dotyczące kosztów związanych z zapewnieniem sal na potrzeby realizacji podstawy programowej w ramach projektu RPPM.03.01.00-22-0103/20 oraz oświadczenie Skarbnika Gminy z 17.09.2025 r. w zakresie oszacowania kosztów wkładu własnego na potrzeby projektu,
- umowa nr 06/UM/ROPS/PFRON/23 o dofinansowanie robót budowlanych w obiekcie służącym rehabilitacji ze środków PFRON w roku 2023 zawarta 28 marca 2023 r. pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Marszałka Województwa Pomorskiego a Gminą Czarne reprezentowaną przez Burmistrza wraz z Załącznikiem nr 2 do umowy Rozliczenie przyznanego dofinansowania,

- Harmonogram wykonanych prac Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkola oraz rozbudowa sieci wodociągowej o hydrant, ul. Parkowa 7, 77-300 Czarne,
- oświadczenie Beneficjenta dotyczące trwałości projektu z 25.03.2024 r.,
- pismo Beneficjenta z 04.04.2024 r. przekazane do IZ za pośrednictwem SL2014 w sprawie docelowej wartości wskaźnika produktu „Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno – komunikacyjne,
- oświadczenie Pani Dyrektor Przedszkola Gminnego w Czarne z 18.09.2025 r. w sprawie zastosowanych działań zapewniających zachowanie równości szans,
- oświadczenie Pani Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wyczechach z 09.10.2025 r. w sprawie zastosowanych działań zapewniających zachowanie równości szans,
- wniosek o płatność nr RPPM.03.01.00-22-0103/20-009 wnioskujący o zaliczkę w kwocie 1.665.238,47 zł rozliczaną w badanym wniosku o płatność nr -011-004,
- wyjaśnienia IZ z 16.09.2025 r. oraz 23.09.2025 r. w zakresie terminu wypłacenia zaliczki oraz weryfikacji końcowego wniosku o płatność,
- wyjaśnienia IZ z 07.10.2025 r. w zakresie zgody na poniesienie wydatku w wysokości wyższej niż określone stawki maksymalne w Taryfikatorze towarów i usług stanowiącym Załącznik nr 6 do Regulaminu konkursu.

W trakcie audytu dokonano weryfikacji bezstronności osób oceniających projekt i wypełniających Karty oceny wniosku o dofinansowanie projektu oraz osób zatwierdzających wybór projektu w oparciu o dane zawarte w systemie KAS za pomocą narzędzia KNIME (hurtownia CHD).

Na podstawie analizy ww. dokumentów sprawdzono:

- czy projekt spełnia warunki określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 wskazanym w Regulaminie konkursu w ramach RPO WP 2014-2020; nr naboru RPPM.03.01.00-IZ.00-22-001/20 z 24.11.2020 r.,
- czy operacja nie została faktycznie zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- czy wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność:
 - zostały uwzględnione w budżecie projektu,
 - odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
 - zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
 - są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- wykorzystywania przedmiotu dofinansowania (w ramach testu w dniu 02.10.2025 r. przeprowadzono wizytę w miejscach realizacji projektu),
- montażu finansowego projektu,
- poziomu dofinansowania,
- spełnienia warunków określonych w umowie o dofinansowanie w zakresie wniosków o płatność zaliczkową,
- prawidłowości stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- czy projekt był objęty kontrolą upoważnionych instytucji,

- stosowania reguły proporcjonalności oraz zachowania trwałości projektu.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie ustalenia, czy wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione w badanych wnioskach o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po jego przedłożeniu do zatwierdzenia z uwagi na to, iż badany projekt nie spełnia kryteriów określonych dla dużego projektu,

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z 02.06.2023 r.,
- JPK_VAT za okres od 03 do 12.2023 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- możliwość kwalifikowania wydatków deklarowanych w badanym wniosku o płatność przez Beneficjenta. W ramach badania dokonano przeglądu wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2014 – 2020 w powiązaniu z deklarowanymi w badanym wniosku o płatność wydatkami,
- kwalifikowalność podatku VAT,
- zachowanie zasady zakazu podwójnego dofinansowania,
- prawidłowość stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- zachowanie zasad kwalifikowania wkładu niepieniężnego,
- zastosowanie instrumentu elastyczności.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie sprawdzenia sposobu pomniejszenia deklarowanych wydatków o osiągnięte w trakcie realizacji projektu dochody, ze względu na to, iż projekt nie generuje dochodu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia)	Wartość wydatków kwalifikowalnych z deklarowanych z postępowania z podziałe

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPPM.03.01.00-22-0103/20 Czarneńskie przedszkole – dzieci w swoim żywiole
w ramach prowadzonego audytu operacji w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 -2020

					oraz na dzień badania)	m na badane wnioski o płatność
1	PPiZP.271.1.24.2022.RS Roboty budowlane realizowane w ramach projektu pn. CZARNEŃSKIE PRZEDSZKOLE-DZIECI W SWOIM ŻYWIOLE realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014- 2020	794.715,44 zł + 397.357,74 PLN tj. 50% wartości zamówienia podstawowego zgodnie art. 214 ust 1 pkt 7 ustawy PZP	art. 275 pkt 1 ustawy PZP przetarg nieograniczony	Poniżej progów unijnych	Część 1 zamówienia Umowa 272.4.2023 z dnia 13.01.2023 r. Wartość: 860.871,51 zł brutto Część 2 zamówienia Umowa 272.5.2023 z 13.01.2023 r. Wartość: 527.388,64 zł brutto	433.911,34 zł
2	PPiZP.271.1.14.2023.RS Dostawa wraz z montażem i wdrożeniem dodatkowego wyposażenia, sprzętu oraz pomocy dydaktycznych w ramach projektu pn. CZARNEŃSKIE PRZEDSZKOLE - DZIECI W SWOIM ŻYWIOLE w ramach RPO Woj. Pom	313.688,12 zł	art. 275 pkt 1 ustawy PZP przetarg nieograniczony	Poniżej progów unijnych	Część 1 Umowa 272.65.2023 z 06.12.2023 r. Wartość: 109.499,67 zł brutto Część 2 Umowa 272.58.2023 z 04.12.2023 r. Wartość: 36.125,00 zł brutto Część 3 Umowa 272.59.2023 z 4.12.2023 r. Wartość: 25.527,42 zł brutto Część 4 Umowa 272.60.2023 z 4.12.2023 r. Wartość: 77.231,70 zł brutto Część 6	265.510,31 zł

					Umowa 272.62.2023 z 04.12.2023 r. Wartość: 13.953,12 zł brutto Część 8 Umowa 272.64.2023 z 4.12.2023 r. Wartość: 3.173,40 zł brutto	
3	PPIZP.272.1.9.2023.RS Dostawa wraz z montażem i wdrożeniem wyposażenia, sprzętu oraz pomocy dydaktycznych w ramach projektu pn. „CZARNEŃSKIE PRZEDSZKOLE - DZIECI W SWOIM ŻYWIOLE”	585.365,85 PLN	art. 275 pkt 1 ustawy PZP przetarg nieograniczony	Poniżej progów unijnych	Umowa 272.41.2023 z 24.07.2023 r. Wartość: 549.419,05 PLN	229.853,24 zł

1.2.1 PPIZP.271.1.24.2022.RS - Roboty budowlane realizowane w ramach projektu pn. CZARNEŃSKIE PRZEDSZKOLE-DZIECI W SWOIM ŻYWIOLE realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 – Gmina Czarne,
- Zarządzenie nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych wraz z Załącznikami,
- Zarządzenie nr 0050.125.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 1 września 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku,
- Zarządzenie nr 0050.155A.2022 Burmistrza Czarnego z dnia 19 września 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku,
- Przedmiar robót i kosztorysy ofertowe z 01.07.2022 r. z podziałem na: Przedszkole w Czarne – koszty kwalifikowane i niekwalifikowane, Oddział przedszkolny w Wyczechach – koszty kwalifikowane i niekwalifikowane,
- Wniosek z dnia 25.10.2022 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z podziałem na części wraz z szacowaniem wartości zamówienia 794.715,44 zł + 397.357,72 zł, tj. 50% wartości zamówienia podstawowego zgodnie art. 214 ust 1 pkt 7 ustawy PZP:
 - Część 1: 568.292,68 zł + 284.146,36 zł tj. 50% wartości zamówienia podstawowego zgodnie art. 214 ust 1 pkt 7 ustawy,
 - Część 2: 226.422,76 zł + 113.211,38 zł tj. 50% wartości zamówienia podstawowego zgodnie art. 214 ust 1 pkt 7 ustawy,

- Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nr ogłoszenia 2022/BZP 00408674/01 z dnia 25.10.2022 r. oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://portal.smartpzp.pl/czarne>,
- oświadczenia z dnia 09.11.2022 r. złożone na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych przez członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- oświadczenia z dnia 09.11.2022 r. złożone na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przez członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) z załącznikami udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 25.10.2022 r.,
- Pytanie do treści SWZ wraz z odpowiedzią udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 31.10.2022 r.,
- Informacja z dnia 31.10.2022 r. o zmianie treści SWZ dotycząca umieszczenia na stronie internetowej prowadzonego postępowania pełnego załącznika do SWZ,
- oferty wraz z załącznikami złożone do części 1 postępowania:
 - Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, ul. Łabędzia 22, 77-100 Udorpie, na kwotę brutto 860.871,51 zł,
 - PROBUD Zakład projektowo-budowlany Bogdan Sierant, ul. Mjr. Hubala 12, 77-300 Człuchów, na kwotę brutto 986.145,50 zł,
- oferty wraz z załącznikami złożone do części 2 postępowania:
 - KOP-BUD Robert Kop Ostrowski, ul. Stefana Żeromskiego 19, 89-606 Charzykowy, na kwotę brutto 769.089,95 zł,
 - Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, ul. Łabędzia 22, 77-100 Udorpie, na kwotę brutto 527.388,64 zł,
 - PROBUD Zakład projektowo-budowlany Bogdan Sierant, ul. Mjr. Hubala 12, 77-300 Człuchów, na kwotę brutto 971.136,12 zł,
- Informacja z otwarcia ofert udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 09.11.2022 r.,
- Pismo z dnia 01.12.2022 r. do Wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą,
- Oświadczenia o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą przesłane przez KOP-BUD Robert Kop Ostrowski oraz Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu oferty dla Części 1 i 2 udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 04.01.2023 r.,
- Potwierdzenie posiadania przez Wykonawcę wymaganych przez Zamawiającego referencji złożone przez Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan,
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia 2023/BZP 00084911/01 z dnia 07.02.2023 r. oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://portal.smartpzp.pl/czarne>,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia 2023/BZP 00133330/01 z dnia 13.03.2023 r. oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://portal.smartpzp.pl/czarne>,

- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 1 postępowania:
 - Umowa nr 271.4.2023 z dnia 13.01.2023 r. pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D, a Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, ul. Łabędzia 22, 77-100 Udorpie, NIP 8421245393 na części 1 zamówienia PPIZP.271.1.24.2022.RS, przedmiot umowy: Przebudowa i zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkola, rozbudowa sieci wodociągowej o hydrant oraz montaż windy dla osób niepełnosprawnych wraz z budową fundamentów na działkach nr 59, 66/2 i 54/2 w m. Czarne, ul. Parkowa 7, wartość umowy brutto: 860.871,51 zł,
 - Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG03/1142/23/0003 zawartą w dniu 13.01.2023 r. przez Wykonawcę Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, z InterRisk Towarzystwo ubezpieczeń Spółka Akcyjna,
 - kosztorysy ofertowe z listopada 2022 r.,
 - zgłoszenie przez Wykonawcę gotowości odbioru końcowego z dnia 10.07.2023 r. dot. umowy 272.4.2023,
 - protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku z dnia 20.07.2023 r.,
 - Ogłoszenie nr 2024/BZP 00215520/01 z dnia 22.02.2024 o wykonaniu umowy,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 2 postępowania:
 - Umowa nr 271.5.2023 z dnia 13.01.2023 r. pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D, a Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan ul. Łabędzia 22, 77-100 Udorpie, NIP 8421245393 na części 2 zamówienia PPIZP.271.1.24.2022.RS, przedmiot umowy: Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych w budynku Szkoły Podstawowej w Wyczechach w celu utworzenia oddziału przedszkolnego, budowa obiektów małej architektury oraz rozbudowa sieci wodociągowej o hydrant nadziemny DN80 na działkach nr 10/5, 9/6 i 3/3 w m. Wyczechy gm. Czarne, wartość umowy brutto: 527.388,64 zł,
 - Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG03/1142/23/0002 zawartą w dniu 13.01.2023 r. przez Wykonawcę Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, z InterRisk Towarzystwo ubezpieczeń Spółka Akcyjna,
 - kosztorysy ofertowe z listopada 2022 r.,
 - zgłoszenie przez Wykonawcę gotowości odbioru końcowego z dnia 10.07.2023 r. dot. umowy 272.5.2023,
 - protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku z dnia 20.07.2023 r.,
 - Ogłoszenie nr 2024/BZP 00215532/01 z dnia 22.02.2024 o wykonaniu umowy,
 - faktura nr 01/03/2023 z 29.03.2023 r. wartość brutto 77.231,70 zł,
 - faktura nr 5/07/2023 z 24.07.2023 r. wartość brutto 138.741,96 zł,
 - faktura nr 6/07/2023 z 24.07.2023 r. wartość brutto 80.591,08 zł.

1.2.2. PPIZP.271.1.14.2023.RS - Dostawa wraz z montażem i wdrożeniem dodatkowego wyposażenia, sprzętu oraz pomocy dydaktycznych w ramach projektu pn. CZARNEŃSKIE PRZEDSZKOLE - DZIECI W SWOIM ŻYWIOLE w ramach RPO WP,

- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – Gmina Czarne,
- Zarządzenie nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych wraz z Załącznikami,
- Zarządzenie nr 0050.125.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 1 września 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku,
- Zarządzenie nr 0050.155A.2022 Burmistrza Czarnego z dnia 19 września 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku,
- Wniosek z dnia 06.11.2023 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z podziałem na części wraz z szacowaniem wartości zamówienia 313.688,12 zł,
- Ogłoszenie o zamówieniu na dostawę zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nr ogłoszenia 2023/BZP 00478976/01 z dnia 06.11.2023 r. oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://portal.smartpzp.pl/czarne>,
- oświadczenia z dnia 16.11.2023 r. złożone na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych przez członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- oświadczenia z dnia 16.11.2023 r. złożone na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przez członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) z załącznikami udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 16.11.2023 r.,
- pytania do treści SWZ wraz z odpowiedzią udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu z dnia 14.11.2023 r.,
- Ogłoszenie nr 2023/BZP 00484523/01 z dnia 09.11.2023 o zmianie Ogłoszenia o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
- oferty wraz z załącznikami złożone do części 1 postępowania:
 - Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, REGON 100283710, kwota brutto: 109.499,67 zł,
 - TRONUS POLSKA SP Z O.O., ul. Ordona 2a, 51-649 Wrocław, REGON 146196211, kwota brutto: 279.732,38 zł
 - JT MEBEL Sp. z o.o., ul. Gdańska 45, 83-300 Kartuzy, REGON 220798559, kwota brutto: 103.079,27 zł,
 - F.H. AKS Kazimierz Szczygielski, ul. Jagiellońska 2, 37-200 Przeworsk REGON 650112537, kwota brutto: 111.218,30 zł,
 - TESORA Marzena Paczyńska, ul. Kasztanowa 5, 43-300 Bielsko-Biała, REGON 242794509, kwota brutto: 118.218,30 zł,
- oferty wraz z załącznikami złożone do części 2 postępowania:

- PHU Piotr Ojdana, ul. Szczecinecka 5a, 77-330 Czarne, REGON 363708500, kwota brutto: 43.000,00 zł,
- TRONUS POLSKA SP Z O.O., ul. Ordona 2a, 51-649 Wrocław, REGON 146196211, kwota brutto: 77.636,77 zł,
- Cezas Anna Kulik, ul. Księcia Adama Czartoryskiego 23/4, 66-400 Gorzów Wielkopolski, REGON 387811891, kwota brutto: 41.217,30 zł,
- Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe EL HYDRO s.c. ul. Suchowola 6, 26-020 Chmielnik, REGON 260758586, kwota brutto: 36.125,00 zł,
- ASTAGLOBAL S.C. PAWEŁ KRÓL, ŁUKASZ BRZOZA, ul. KRAŃCOWA 1, 82-500 KWIDZYN, REGON 389334018, kwota brutto: 47.839,02 zł,
- F.H. AKS Kazimierz Szczypiński, ul. Jagiellońska 2, 37-200 Przeworsk REGON 650112537, kwota brutto: 36.990,00 zł,
- oferty wraz z załącznikami złożone do części 3 postępowania:
 - Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, REGON 100283710, kwota brutto: 25.527,42 zł,
 - TRONUS POLSKA SP Z O.O., ul. Ordona 2a, 51-649 Wrocław, REGON 146196211, kwota brutto: 90.613,69 zł,
 - JT MEBEL Sp. z o.o., ul. Gdańska 45, 83-300 Kartuzy, REGON 220798559, kwota brutto: 35.965,20 zł,
 - TESORA Marzena Paczyńska, ul. Kasztanowa 5, 43-300 Bielsko-Biała, REGON 242794509, kwota brutto: 35.219,66 zł
- oferty wraz z załącznikami złożone do części 4 postępowania:
 - Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, REGON 100283710, kwota brutto: 78.662,19 zł,
 - TRONUS POLSKA SP Z O.O., ul. Ordona 2a, 51-649 Wrocław, REGON 146196211, kwota brutto: 260.464,43 zł
 - PRO-SYMPATYK Piotr Janelli, ul. Bacciarellego 10B/10, 51-649 Wrocław REGON 930117759, kwota brutto: 77.231,70 zł,
- oferty wraz z załącznikami złożone do części 6 postępowania:
 - Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, REGON 100283710, kwota brutto: 13.953,12 zł,
 - TRONUS POLSKA SP Z O.O., ul. Ordona 2a, 51-649 Wrocław, REGON 146196211, kwota brutto: 59.443,80 zł,
 - Cezas Anna Kulik, ul. Księcia Adama Czartoryskiego 23/4, 66-400 Gorzów Wielkopolski, REGON 387811891, kwota brutto: 17.957,37 zł,
 - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe EL HYDRO s.c. ul. Suchowola 6, 26-020 Chmielnik, REGON 260758586, kwota brutto: 16.829,00 zł,
 - Nowa Szkoła Sp. z o.o. ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 25, 90-248 Łódź, REGON 471014140, kwota brutto: 20.290,00 zł,
 - JT MEBEL Sp. z o.o., ul. Gdańska 45, 83-300 Kartuzy, REGON 220798559, kwota brutto: 17.479,80 zł,
 - TESORA Marzena Paczyńska, ul. Kasztanowa 5, 43-300 Bielsko-Biała, REGON 242794509, kwota brutto: 17.832,70 zł,
- Oferty wraz z załącznikami złożone do części 8 postępowania:
 - TRONUS POLSKA SP Z O.O., ul. Ordona 2a, 51-649 Wrocław, REGON 146196211, kwota brutto: 16.078,30 zł,

- Cezas Anna Kulik, ul. Księcia Adama Czartoryskiego 23/4, 66-400 Gorzów Wielkopolski, REGON 387811891, kwota brutto: 3.173,40 zł,
- Informacja z otwarcia ofert udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 16.11.2023 r.,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszych ofert oraz o odrzuceniu oferty udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia 2023/BZP 00567984/01 z dnia 18.12.2023 r. oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://portal.smartpzp.pl/czarne>,
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 1 postępowania:
 - Umowa 272.65.2023 z dnia 6.12.2023 została zawarta pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448 reprezentowaną przez M.N. – prokurenta Moje Bambino Sp. z o.o., przedmiot umowy: Zakup, dostawa i montaż dodatkowego wyposażenia meblowego i multimedialnego oraz zabawek i pomocy dydaktycznych – Przedszkole w Czarnem, adres: ul. Parkowa 7, 77-330 Czarne, wartość umowy: 109.499,67 zł
 - Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 15.12.2023 r.,
 - faktura(S)FS-27/12/2023/RUE z 15.12.2023 r. wartość brutto 109.499,67 zł,
 - Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr ogłoszenia 2024/BZP 00216381/01 z dnia 23.02.2024 r.,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 2 postępowania:
 - Umowa 272.58.2023 z dnia 4.12.2023 r. została zawarta pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym EL HYDRO s.c. Grzegorz Zawierucha Arkadiusz Ogłóza z siedzibą w Suchowoli, adres Suchowola 6, 26-020 Chmielnik NIP 657-291-37-56, przedmiot zamówienia: Zakup i dostawa dodatkowego sprzętu AGD, RTV, elektroniki i innego wyposażenia - Przedszkole w Czarnem, adres: ul. Parkowa 7, 77-330 Czarne, wartość umowy: 36.125,00 zł,
 - Protokół odbiorczy z dnia 15.12.2023 r.,
 - faktura FV/2023/12/22 z dnia 15.12.2023 r., wartość brutto 36.125,00 zł,
 - Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr ogłoszenia 2024/BZP 00216664/01 z dnia 23.02.2024 r.,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 3 postępowania:
 - Umowa 272.59.2023 została zawarta w dniu 4.12.2023 pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448 reprezentowaną przez M.N. – prokurenta Moje Bambino Sp. z o.o., przedmiot umowy: Zakup i dostawa artykułów biurowych i plastycznych – Przedszkole w Czarnem, adres: ul. Parkowa 7, 77-330 Czarne, wartość umowy: 25.527,42 zł,
 - Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 15.12.2023 r.,
 - faktura(S)FS-26/12/2023/RUE z 15.12.2023 r., wartość brutto 25.527,42 zł,

- Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr ogłoszenia 2024/BZP 00216698/01z dnia 23.02.2024 r.,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 4 postępowania:
 - Umowa 272.60.2023 z dnia 4.12.2023 r. została zawarta pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a PRO-SYMPATYK Piotr Janelli, ul. Bacciarrellego 10B/10, 51 649 Wrocław , NIP 8980018012, przedmiot umowy: Zakup, dostawa i montaż placu zabaw - Przedszkole w Czarne, adres: ul. Parkowa 7, 77 330 Czarne oraz Oddział Przedszkolny w SP w Wyczechach, adres: Wyczechy 29, wartość zamówienia: 77.231,70 zł,
 - Protokół odbioru z dnia 14.12.2023 r.,
 - faktura S23/000251 z 14.12.2023 r., wartość brutto 77.231,70 zł,
 - Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr ogłoszenia 2024/BZP 00216821 z dnia 23.02.2024 r.,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 6 postępowania:
 - Umowa 272.62.2023 została zawarta w dniu 4.12.2023 pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448 reprezentowaną przez M.N. – prokurenta Moje Bambino Sp. z o.o., przedmiot zamówienia: Zakup i dostawa dodatkowego wyposażenia do Oddziału Przedszkolnego w SP w Wyczechach, adres Wyczechy 29, wartość zamówienia: 13.953,12 zł,
 - Protokół odbiorczy z dnia 15.12.2023 r.,
 - faktura (S)FS-25/12/2023/RUE z 15.12.2023 r., wartość brutto 13.953,12 zł,
 - Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr ogłoszenia 2024/BZP 00216936/01 z dnia 23.02.2024 r.,
- Dokumentacja dotycząca realizacji części 8 postępowania:
 - Umowa 272.64.2023 z dnia 4.12.2023 r. została zawarta pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a Cezas Anna Kulik, ul. Księcia Adama Czartoryskiego 23/4, 66-400 Gorzów Wielkopolski, NIP 9511583243, przedmiot zamówienia: Zakup, dostawa i montaż mebli do Oddziału Przedszkolnego w SP w Wyczechach, adres: Wyczechy 29, wartość zamówienia: 3.173,40 zł,
 - Protokół odbioru z dnia 15.12.2023 r.,
 - faktura 367/2023 z dnia 15.12.2023 r., wartość brutto 3.173,40 zł,
 - Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr ogłoszenia 2024/BZP 00217010/01 z dnia 23.02.2024 r.,

1.2.3 PPIZP.271.1.9.2023.RS - Dostawa wraz z montażem i wdrożeniem wyposażenia, sprzętu oraz pomocy dydaktycznych w ramach projektu pn. „CZARNEŃSKIE PRZEDSZKOLE - DZIECI W SWOIM ŻYWIOLE”:

- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – Gmina Czarne,

- Zarządzenie nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych wraz z Załącznikami,
- Zarządzenie nr 0050.125.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 1 września 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku,
- Zarządzenie nr 0050.155A.2022 Burmistrza Czarnego z dnia 19 września 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku,
- Wniosek z dnia 22.06.2023 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z szacowaniem wartości zamówienia 585.365,85 zł,
- Ogłoszenie o zamówieniu na dostawę nr 2023/BZP 00271670/01 z dnia 22.06.2023 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://portal.smartpzp.pl/czarne>,
- oświadczenia z dnia 30.06.2023 r. złożone na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych przez członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- oświadczenia z dnia 30.06.2023 r. złożone na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przez członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) z załącznikami udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 30.06.2023 r.,
- Informacja z dnia 26.06.2023 r. o zmianie treści SWZ dotycząca umieszczenia na stronie internetowej prowadzonego postępowania załącznika nr 8 do SWZ,
- Oferty wraz z załącznikami złożone do postępowania:
 - TRONUS POLSKA SP Z O.O., ul. Ordona 2a, 51-649 Wrocław, REGON 146196211, kwota brutto: 1.232.059,02 zł,
 - PHU BMS sp.j. Z Bielecki, ul. Staszica 22, 82-500 Kwidzyn, REGON 170324452, kwota brutto : 758.971,50 zł,
 - Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, REGON 100283710, kwota brutto : 549.419,05 zł,
- Informacja z otwarcia ofert udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 30.06.2023 r.,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu oferty udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 14.07.2023 r.,
- Umowa 272.41.2023 z dnia 24.07.2023 r. została zawarta pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448 reprezentowaną przez M.N. – prokurenta Moje Bambino Sp. z o.o., przedmiot umowy: Dostawa wraz z montażem i wdrożeniem wyposażenia, sprzętu oraz pomocy dydaktycznych w ramach projektu pn. „CZARNEŃSKIE PRZEDSZKOLE - DZIECI W SWOIM ŻYWIOLE”, nr projektu: RPPM.03.01.00-22-0103/20-00, realizowanego w ramach działania 3.1 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego z podziałem na zadania: Zadanie 1: Zakup i montaż wyposażenia meblowego i multimedialnego oraz zabawek

i pomocy dydaktycznych – Przedszkole w Czarne, adres: ul. Parkowa 7, 77-330 Czarne, Zadanie 2: Zakup i montaż wyposażenia meblowego i multimedialnego oraz zabawek i pomocy dydaktycznych – Oddział Przedszkolny w SP w Wyczechach, adres: Wyczechy 29, wartość brutto umowy 549.419,05 zł,

- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia 2023/BZP 00338246/01 z dnia 03.08.2023 r. oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://portal.smartpzp.pl/czarne>,
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym,
- Protokół zdawczo-odbiorczy 29.08.2023 r.,
- faktura (S)FS-77/08/2023/RUE z 29.08.2023 r., wartość brutto 319.565,81 zł.
- Ogłoszenie nr 2024/BZP 00216284/01 z dnia 23.02.2024 o wykonaniu umowy.

1.2.4. Dokumenty dotyczące zamówień, których realizacja została przeprowadzona poza ustawą PZP:

- Zarządzenie nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych wraz z Załącznikami,
- Zarządzenie nr 0050.125.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 1 września 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku,
- Zarządzenie nr 0050.155A.2022 Burmistrza Czarnego z dnia 19 września 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku.

1.2.4.1 na zakup artykułów papirniczych o wartości szacunkowej poniżej 10.000 zł

- Faktura FS 3870/100/10/2023 z dnia 26.10.2023 r., sprzedawca, Hurtownia: OPTIM” Piotr Krupka, ul. Małopolska 26, 77-200 Miastko, NIP 8421427965, wartość: 5.000,00 zł brutto,

1.2.4.2 Na zakup i dostawę pomocy dydaktycznych, zabawek i artykułów papirniczych (rozeznanie rynku)

- Szacowanie wartości zamówienia z dnia 12.12.2023 r., wartość: 7.479,67 zł
- Oferta wraz z załącznikami przesłane przez: Moje Bambino Sp. z o.o., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448,
- Umowa 272.76.2023 z dnia 13.12.2023 zawarta pomiędzy Gminą Czarne ul. Moniuszki 12, 77-330 Czarne, NIP 8431529525 reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego – P.Z, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarne – D.D., a Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448 reprezentowaną przez M.N. – prokurenta Moje Bambino Sp. z o.o., wartość umowy 9.114,44 zł brutto,
- Faktura (S)FS-46/12/2023/RUE z 27.12.2023 r. Moje Bambino Sp z o.o., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, NIP 7251933448, przedmiot zamówienia: zakup pomocy dydaktycznych i artykułów papirniczych, wartość: 9.114,44 zł brutto,
- wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 09.10.2025 r. w sprawie braku tożsamości czasowej zamówienia z innymi zamówieniami.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy wystąpił obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- ustalono, w jaki sposób zamawiający, w szczególności:
 - dokonał wyboru trybów postępowań,
 - określił wartości zamówień,
 - opublikował ogłoszenia o zamówieniach,
 - opisał przedmiot zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, kryteria wyboru oferty,
 - przeprowadził postępowania, w szczególności dokonywał oceny i wyboru ofert,
 - upublicznił informacje o wynikach postępowań,
 - sprawdzono również warunki zawartych umów oraz ich realizację.

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

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

- Decyzję nr 341.2021 z 03.08.2021 r. Starosty Człuchowskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na przebudowę i zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkola (...) w m. Czarne, ul. Parkowa 7,
- Decyzję nr 283.2021 z 02.07.2021 r. Starosty Człuchowskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na przebudowę i zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń mieszkalnych w budynku Szkoły Podstawowej w Wyczechach w celu utworzenia oddziału przedszkolnego (...) w m. Wyczechy,
- Dziennik budowy nr 341.1/2021 wydany w dniu 28.11.2022 r. dla inwestora Gminy Czarne,
- Dziennik budowy nr 283.1/2021 wydany w dniu 28.11.2022 r. dla inwestora Gminy Czarne,
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Człuchowie w dniu 26.07.2023 r. dot. m. Czarne ul. Parkowa 7,
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Człuchowie w dniu 26.07.2023 r. dot. Szkoły Podstawowej w Wyczechach.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono charakter przedsięwzięcia pod kątem obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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

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

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono, czy wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń;
- zasoby strony internetowej Beneficjenta <https://czarne.pl/czarnenskie-przedszkole-dzieci-w-swoim-zywiole.html>,
- oznaczenie miejsc realizacji projektu,
- oznaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu,
- opis działań informacyjno – promocyjnych z 23.09.2025 r.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- czy w badanych wydatkach ujęto koszty działań informacyjno-promocyjnych,
- jakie działania informacyjno-promocyjne przeprowadził Beneficjent w związku z realizacją Projektu i czy są one zgodne z umową o dofinansowanie projektu.

Ponadto w dniu 02.10.2025 r. przeprowadzono wizytę w miejscach realizacji projektu, podczas której wykonano dokumentację fotograficzną oraz sporządzono protokół oględzin.

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

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

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

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

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych*		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	

1	2	3	4	5	6	7
1.	RPPM.03.01.00-22-0103/20	1.891.474,39	445.314,75	1.868.262,63	439.849,94	4,2475

* wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej z zastosowanej próby w próbie wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi w 100%) 1.621.548,58 zł + 246.714,05 zł.

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

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

oraz:

- Zasady (Polityka) Rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne będąca Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 0050.175.2018 Burmistrza Czarnego z 17.10.2018 r. w szczególności zapisy działu II. Zasady rachunkowości dotyczące wymogów w zakresie korzystania ze środków pomocowych Unii Europejskiej przeznaczonych na dofinansowanie realizowanych projektów,
- wydruki ewidencji księgowej z kodem dziennika CzP (Czarneńskie Przedszkole) zespołów kont 011, 013, 080, 130 oraz 400,
- dokumenty OT Przyjęcie środka trwałego:

Lp.	Nr dokumentu Przyjęcie środka trwałego OT	Nazwa	Data przyjęcia środka trwałego	Wartość nabycia w zł	Dokument zakupu
1.	OT/2023/021	sprzęt multimedialny typu magiczny dywan - zestaw	29.08.2023	19 384,80	(S)FS-77/08/2023/RUE
2.	OT/2023/022	monitor interaktywny - dotykowy , zestaw	29.08.2023	14 857,28	(S)FS-77/08/2023/RUE
3.	OT/2023/023	sprzęt multimedialny typu magiczny dywan - zestaw (Szkoła w Wyczechach)	29.08.2023	19 384,80	(S)FS-79/08/2023/RUE
4.	OT/2023/024	monitor interaktywny - dotykowy , zestaw	29.08.2023	17 019,62	(S)FS-79/08/2023/RUE

5.	OT/2023/029	wyposażenie Oddziału Przedszkolnego w Wyczechach	29.08.2023	193 448,82	(S)FS-79/08/2023/RUE
6.	OT/2023/047	Altana biesiadna (Oddział Przedszkolny w Czarnym)	14.12.2023	11 316,00	S23/000251
7..	OT/2023/057	Monitor interaktywny DIGITAL 65" (Przedszkole Gminne w Czarnem)	15.12.2023	6 000,00	(S)FS-27/12/2023/RUE
8	OT/2023/060	urządzenie wielofunkcyjne (Oddział przedszkolny w Czarnem)	15.12.2023	7 999,00	FV/2023/12/22

– dokumenty PK+ Zwiększenie wartości:

Lp.	Nr dokumentu Zwiększenie wartości PK +	Nazwa	Data	wartość początkowa/ kwota zwiększenia/ wartość po zmianie	Dokument zakupu
1.	PK+/2023/001	Wypożyczenie Oddziału Przedszkolnego w m. Wyczechy	27.12.2023	193.448,82/ 97.928,22/ 291.377,04	(S)FS-25/12/2023/RUE
2.	PK+/2023/002	Wypożyczenie Oddziału Przedszkolnego w m. Czarne	15.12.2023	285.323,73/ 185.553,79/ 470.877,52	(S)FS-27/12/2023/RUE
3.	PK+/2023/006	Budynek Szkoły Podstawowej Wyczechy	24.07.2023	1.493.473,54/ 543.784,54/ 2.037.258,08	03/02-L/2021 - dok. aplikacyjna 2/06/2021 - dokumentacja projektowa 1/07/2023 - prace budowlane 6/07/2023 prace budowlane Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku z dnia 20.07.2023 r.

4.	PK+/2023/007	Budynek przedszkolny w Czarnem	24.07.2023	1.359.209,73/ 860.871,51/ 2.220.081,24	1/03/2023 z 29.03.2023 2/07/2023 z 04.07.2023 5/07/2023 z 24.07.2023
----	--------------	--------------------------------	------------	--	--

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność złożony do instytucji, z którą podpisał umowę o dofinansowanie,
- ustalono, czy deklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym zawarto umowę o dofinansowanie,
- porównano deklarowane we wniosku o płatność wartości wydatków kwalifikowalnych z wydatkami wynikającymi z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
- sprawdzono, czy wydatki zostały faktycznie poniesione,
- dokonano analizy zapisów systemu księgowego Beneficjenta pod kątem możliwości identyfikacji wydatków,
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu,
- dokonano przeglądu opisów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
- zbadano, czy zapisy księgowe dotyczące wniosku o płatność złożonego przez Beneficjenta zostały ujęte w systemie elektronicznym instytucji zarządzającej,
- sprawdzono warunki przechowywania dokumentacji dotyczącej badanej operacji.

Z uwagi na wielkość populacji, do pogłębionego badania wylosowano próbę wydatków (przy zastosowaniu metody MUS – podejście standardowe, z wykorzystaniem oprogramowania ACL).

W ramach projektu przewidziano realizację 6 zadań. Wydatki rozliczane są jako rzeczywiście poniesione oraz koszty pośrednie w wysokości 15% wydatków bezpośrednich.

W wydatkach kwalifikowalnych objętych badanym wnioskiem o płatność ujęto:

Nr WoP	Ilość pozycji	Kwota wydatków bezpośrednich w PLN	Kwota kosztów pośrednich w PLN	Kwota wydatków kwalifikowalnych w PLN
RPPM.03.01.00-22-0103/20-011	59	1.644.760,34	246.714,05	1.891.474,39

W ww. wydatkach znajduje się 1 wydatek o wartości wydatków kwalifikowalnych 0,00 PLN, który został wyłączony z populacji. We wniosku ujęto listy płac, które zawierały więcej niż 1 pozycję, w związku z tym dokonano rozdzielania list płac w taki sposób, aby jedna pozycja odnosiła się do kosztów jednej osoby. Liczebność populacji po dokonaniu powyższego wyłączenia wyniosła 59 pozycji a łączna wartość wydatków populacji dodatkowo wynosi 1.644.760,34 PLN/387.230,22 EUR.

W wyniku losowania w programie ACL uzyskano próbę 30 elementów o łącznej wartości 1.621.548,58 PLN/ 381.765,41 EUR, co stanowi 98,59% wartości populacji w PLN (98,59% populacji w EUR).

Koszty pośrednie liczone ryczałtem w łącznej kwocie 246 714,05 PLN/ 58 084,53 EUR objęte badaniem w 100 %.

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

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

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono formę udzielonego wsparcia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie;
- wniosek o płatność nr RPPM.03.01.00-22-0103/20-011-04,
- harmonogram płatności,
- informacje z systemu SL2014 na temat terminów złożenia wersji badanego wniosku o płatność,
- informacje o weryfikacji wniosku o płatność oraz zlecenia płatności:
 - w zakresie badanego wniosku o płatność końcową RPPM.03.01.00-22-0103/20-011-004 rozliczającego zaliczkę,
 - informację z zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową z 18.06.2024 r. pismo znak DEFS-OK.433.26.2021,
 - w zakresie wniosku o zaliczkę RPPM.03.01.00-22-0103/20-009 złożonego w pierwszej wersji 14.08.2023 r.,

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

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

- pismo IZ z 11.09.2023 r. uwagi do wniosku o płatność -009-01, w którym Beneficjent został poinformowany o uzależnieniu wypłaty zaliczki od zatwierdzenia wcześniejszych wniosków o płatność -007 i -008,
- informację z 28.11.2023 r. o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność oraz przekazaniu kolejnej transzy dofinansowania w wysokości 1.702.531,15 zł (refundacja w kwocie 37.292,68 zł oraz zaliczka 1.665.238,47 zł),
- zlecenie płatności nr 84820/2023/U2 na kwotę 1.665.238,47 zł, planowana data płatności 12.12.2023 r.,
- zlecenie płatności nr 84833/2023/U2 na kwotę 37.292,68 zł, planowana data płatności 12.12.2023 r.,
- WB z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Człuchowie za okres 01.08.2021 r. do 11.09.2025 r.,
- WB nr 18/2024 r. z 26.01.2025 r. rachunku bankowego UM WP prowadzonego w PKO BP potwierdzający zwrot niewykorzystanych przez Beneficjenta środków w kwocie 101.594,06 zł.

B) USTALENIA

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent oraz operacja wybrana do audytu spełniają kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 dla Działania 3.1. Edukacja przedszkolna.
- Oceny i wyboru projektu dokonano zgodnie z obowiązującymi procedurami.
- Audytem objęto wniosek o płatność końcową nr RPPM.03.01.00-22-0103/20-011-04.
- Przedmiot dofinansowania, w ramach badanego wniosku o płatność, został faktycznie wykonany i jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie. W wyniku wizyty w miejscu realizacji projektu potwierdzono, w zakresie badanego wniosku o płatność, wykonanie robót budowlanych oraz zakup wyposażenia.
- W badanym wniosku o płatność wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności określonym umową o dofinansowanie. Wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu.
- Określony umową o dofinansowanie okres realizacji projektu: 01.06.2021 r. – 31.12.2022 r. przedłużony został aneksem nr 1 do 31.08.2023 r. a następnie w aneksie nr 2 do 27.12.2023 r.
- Wartość wydatków w umowie o dofinansowanie początkowo wynosiła: wydatki rzeczywiście poniesione 1.559.567,72 zł, koszty pośrednie wg stawki ryczałtowej 20%

w kwocie 311.913,54 zł, wydatki ogółem 1.871.481,26 zł. W wyniku zawarcia Aneksu nr 2 z 08.03.2023 r. wartość wydatków zwiększyła się do: kwoty wydatków rzeczywiście poniesionych 2.753.930,59 zł, koszty pośrednie wg stawki ryczałtowej 15% 413.089,59 zł, wydatki ogółem 3.167.020,18 zł.

- Badany wniosek o płatność nr – 011-04 (wersja ostateczna, zatwierdzona) jest wnioskiem o płatność końcową. Stan realizacji wskaźnika finansowego narastająco od początku realizacji wynosi 95,65% i wynika z wydatków niekwalifikowanych oraz z oszczędności jakie powstały podczas realizacji projektu. Rzeczowe wykonanie projektu jest zakończone, Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu oraz wskaźnik rezultatu.
- IZ RPO WP przeprowadziła w okresie 19.06.2024 r. do 19.06.2024 r. kontrolę własną IZ w zakresie wniosków o płatność od -001 do -011. Nie objęte zostały kontrolą postępowania PZP. IZ podczas kontroli nie dokonała ustaleń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki przedstawione w badanym wniosku o płatność dotyczą kosztów zakupu wyposażenia i materiałów bieżących na potrzeby nowoutworzonych grup przedszkolnych, robót budowlanych oraz wynagrodzeń nauczycieli i wychowawców nowoutworzonych grup przedszkolnych oraz nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe.
- Wydatki na roboty budowlane poniesiono na rzecz wykonawcy wyłonionego zgodnie z procedurą określoną w sekcji 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. Roboty budowlane prowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Beneficjent posiadał pozwolenia na budowę oraz założone i prowadzone były dzienniki budowy, zakończenie robót zostało zgłoszone do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego.
- Podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych. Beneficjent nie ma możliwości odzyskania podatku VAT. Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT. Z treści art. 86 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 roku (t.j. Dz. U. 2022, poz. 931) wynika, że prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje podatnikom podatku VAT w sytuacji, gdy towary i usługi, przy nabyciu których został naliczony podatek, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.
- Koszty pośrednie wyliczono ryczałtem wg stawki wynikającej z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności oraz umowy o dofinansowanie projektu, t.j. 15% wydatków bezpośrednich. W ramach badanego wniosku o płatność, w kosztach bezpośrednich nie zidentyfikowano wydatków, które wskazane są w katalogu kosztów pośrednich.
- Koszty związane z zaangażowaniem projektu wynikają z charakteru projektu. Kwalifikowanymi składnikami tych kosztów są wynagrodzenia brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w szczególności składki na ubezpieczenie społeczne, FP, FGŚP.

- Zatrudniony personel sporządził dokumentację dotyczącą wykonanych w badanym okresie zadań oraz potwierdzającą obecność w pracy.
- Beneficjent wprowadził do systemu teleinformatycznego SL2014 dane w zakresie zaangażowania personelu projektu, tj. imienia i nazwiska, nr PESEL, formy i okresu zaangażowania. W systemie SL2014 znajdują się także dane dotyczące dzieci uczęszczających do nowopowstałych grup będących uczestnikami projektu.
- Wszystkich transakcji dotyczących wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność dokonywano za pośrednictwem rachunku bankowego Beneficjenta.
- W badanym wniosku o płatność zadeklarowano wydatki w ramach kategorii: cross-financingu w wysokości 498.584,74 zł oraz zakup środków trwałych w wysokości 83.204,80 zł. Zgodnie z zapisami Regulaminu konkursu wartość wydatków poniesionych na zakup środków trwałych o wartości jednostkowej równej i wyższej niż 10 000 PLN netto w ramach kosztów bezpośrednich projektu oraz wydatków w ramach cross-financingu nie może łącznie przekroczyć 40% kosztów kwalifikowalnych projektu, z zastrzeżeniem, że wydatki w ramach cross-financingu nie mogą przekroczyć 40% kwoty dofinansowania UE. Badany wniosek o płatność jest wnioskiem końcowym i ustalono, że wydatki na powyższe kategorie w całym projekcie wyniosły: cross-financing 1.042.173,41 zł; środki trwałe 83.204,80 zł. Łącznie koszty kwalifikowalne w ramach obydwu kategorii wyniosły 1.125.378,21 zł. Kwota ta nie przekracza 40% wydatków kwalifikowalnych wynoszących w projekcie 3.167.020,18 zł. Wydatki na crossfinancing nie przekroczyły 40% wartości dofinansowania UE, które w projekcie wyniosło 2.691.967,15 zł.
- W badanym wniosku o płatność nie występują wydatki uznane w wytycznych programowych za niekwalifikowalne.
- Analiza wydatków deklarowanych w badanym wniosku o płatność nie wykazała ich podwójnego finansowania.
- W projekcie nie stwierdzono dochodów.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

- Beneficjent zobowiązany jest do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Potwierdzono, iż w postępowaniach przeprowadzonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 tj. postępowaniu nr PPIZP.271.1.24.2022.RS, na roboty budowlane, nr PPIZP.271.1.14.2023.RS na dostawę wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych oraz PPIZP.272.1.9.2023.RS na dostawę wyposażenia i sprzętu zamawiający:
 - zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
 - nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
 - zachował wymagane terminy,
 - zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
 - wybrał najkorzystniejszą ofertę,

- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ,
 - sporządził protokół z postępowania,
 - zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności,
 - zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z zawartą umową,
 - do zawartych umów w wyniku przeprowadzonych postępowań nie zawarto aneksów,
- ustalono, że nie wystąpiły powiązania kapitałowe lub osobowe pomiędzy zamawiającym a wybranymi wykonawcami, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami o bezstronności,
- dokumentacja objętych audytem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie została objęta kontrolą przez IZ,
- w zakresie wydatków dotyczących: zakupu materiałów papierniczych – faktura FS 3870/100/10/2023 z dnia 26.10.2023 r. - wartość zakupu 5.000,00 zł brutto oraz zakupu i dostawy pomocy dydaktycznych, zabawek i artykułów papierniczych – faktura (S)FS-46/12/2023/RUE z dnia 27.12.2023 r., wartość zakupu 9114,44 zł brutto – ustalono, że z uwagi na wartości szacunkowe każdego z powyższych wydatków o wartości poniżej 50.000 zł netto Beneficjent nie miał obowiązku stosowania ustawy Pzp ani zasad konkurencyjności. Zgodnie z zapisami UoD Beneficjent ponosząc wydatek o wartości poniżej kwoty 20 tys. zł miał możliwość stosowania wewnętrznej procedury dotyczącej udzielania zamówień opracowanej przez Beneficjenta. Zakupy zostały zrealizowane zgodnie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych wraz z Załącznikami i późniejszymi zmianami. Pozyskano wyjaśnienia Beneficjenta zawierające uzasadnienie poniesienia wydatków bez zastosowania przepisów ustawy Pzp oraz zasad konkurencyjności. W toku audytu ustalono, że środki przeznaczone na powyższe wydatki wynikały z powstałych w projekcie oszczędności z tytułu przeprowadzonych w różnym okresie postępowań. Postępowanie nr PPIZP.271.1.9.2023.RS (ogłoszenie o zamówieniu z dnia 22.06.2023 r.) oraz Postępowanie nr PPIZP.271.1.14.2023.RS (ogłoszenie o zamówieniu z dnia 06.11.2023 r.). W przypadku:
- zakupu materiałów papierniczych – faktura FS 3870/100/10/2023 z dnia 26.10.2023 r. - wartość zakupu 5.000,00 zł brutto, Beneficjent dokonał zakupu zgodnie z § 4 ust.9 pkt 1 Zarządzenia nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021, tj. dla zamówień o wartości zamówienia nieprzekraczającej 10.000 zł netto – dopuszczalne jest dokonanie zakupu bezpośrednio bez przeprowadzenia procedury wyboru Wykonawcy określonych Regulaminem. Wydatkowane środki należy udokumentować stosowną fakturą lub rachunkiem. Nie ma obowiązku zawierania umów z zachowaniem formy pisemnej z Wykonawcami w przypadku dostaw oraz usług,
 - zakupu i dostawy pomocy dydaktycznych, zabawek i artykułów papierniczych – faktura (S)FS-46/12/2023/RUE z dnia 27.12.2023 r., wartość zakupu 9.114,44 zł brutto - z uwagi na 2 zamówienie o tej samej tożsamości przedmiotowej wynikające z powstania oszczędności (łącznie wartość zakupów przekracza 10.000 zł netto), zamawiający zastosował § 4 ust.9 pkt 2 Zarządzenia nr 0050.1.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 4 stycznia 2021, tj. dla zamówień o wartości równej

lub przekraczającej 10.000,00 zł netto, a mniejszych od kwoty 50.000,00 zł netto przeprowadzić należy pisemne rozeznanie cenowe, w przypadku udzielenia zamówienia konieczne jest zawarcie umowy z zachowaniem formy pisemnej. Przedstawiono dokument z szacowania wartości potwierdzający, że wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie przeprowadzonego telefonicznie rozeznania lokalnego rynku potencjalnych Wykonawców zamówienia oraz na podstawie posiadanych informacji z przeprowadzonego wcześniej zapytania ofertowego (Wykonawca z najniższą ceną zwlekał z podpisaniem umowy, a ostatecznie odmówił podpisania umowy na niniejszy przedmiot zamówienia). Z Wykonawcą zawarto Umowę nr 272.76.2023 z 13.12.2023 r. potwierdzającą zachowanie formy pisemnej.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Projekt ma na celu zwiększenie liczby trwałych miejsc edukacji przedszkolnej. W ramach Projektu zakupione zostało wyposażenie przedszkoli oraz przeprowadzono adaptację pomieszczeń mieszkalnych na sale przedszkolne.

Przedsięwzięcie przewidziane do realizacji w ramach projektu, nie zostało wymienione w załączniku nr I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011 r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne (wraz ze zmianą w dyrektywie 2014/52/UE z 16.04.2014) oraz nie zalicza się do przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 10.09.2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Przedsięwzięcie nie wymagało sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko oraz uzyskania decyzji środowiskowej.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Ustalono, że we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano, że wsparcie udzielone w projekcie nie podlega zasadom pomocy publicznej ani zasadom de minimis. Pomoc publiczna nie występuje, z uwagi na to, że nie zaistniały łącznie wszystkie warunki, których spełnienie stanowiłoby pomoc publiczną. Przeprowadzono test pomocy publicznej w wyniku, którego ustalono, że nie został spełniony warunek dotyczący zakłócenia konkurencji i wpływu projektu na wymianę handlową między państwami członkowskimi z uwagi na lokalny charakter projektu. Badany projekt jest realizowany w ramach działania 03.01 Edukacja przedszkolna, współfinansowany z EFS i ma na celu podniesienie jakości usług świadczonych w edukacji przedszkolnej. Zgodnie z SzOOP RPO WP na lata 2014 – 2020 pomoc publiczna w projektach realizowanych w ramach Działania 03.01 Edukacja przedszkolna nie występuje.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo,
- na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczone zostały informacje na temat realizowanego przedsięwzięcia wraz z odpowiednimi logotypami,
- podczas wizyty w miejscach realizacji projektu (Przedszkole Gminne w Czarnem oraz Oddział Przedszkolny w Wyczechach) potwierdzono, że miejsca realizacji projektu zostały właściwie oznaczone poprzez umieszczenie: tablic pamiątkowych na budynku Przedszkola Gminnego w Czarnem oraz budynku Szkoły Podstawowej w Wyczechach gdzie znajduje się oddział przedszkolny, plakatów w każdym przedszkolu, nabyte w ramach badanego wniosku o płatność wyposażenie oraz pomoce dydaktyczne oznaczone zostały naklejkami,
- plakaty wykonane są wg wzoru wskazanego w załączniku nr 18 (Obowiązki informacyjne Beneficjenta) do umowy o dofinansowanie.

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

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

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,

- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- dokumentacja jest przechowywana zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

W badanym projekcie nie wystąpiły wydatki ustalane na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 – projekt nie jest rozliczany stawkami jednostkowymi lub ryczałtowymi ani kwotami ryczałtowymi.

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

Badany wniosek o płatność nr -011-04 jest wnioskiem końcowym, który został złożony w pierwszej wersji 12.01.2024 r. ostateczna 4 wersja wniosku została złożona 13.03.2024 r.

W badanym wniosku o płatność -011-04 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.891.474,39 zł oraz dofinansowanie w wysokości 1.547.245,14 zł. W toku audytu potwierdzono, że łączna kwota wydatków kwalifikowalnych z objętego audytem wniosku o płatność jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającym im wkładem publicznym), zawartymi we wniosku o płatność złożonymi do KE.

W badanym wniosku Beneficjent rozliczył zaliczkę z wniosku o płatność nr -009 w kwocie 1.547.245,11 zł. Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego Beneficjenta ustalono, że wypłata zaliczki z wniosku nr -009 nastąpiła 12.12.2023 r.

Według zapisów § 11 ust. 11 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do rozliczenia całości otrzymanego dofinansowania we wniosku o płatność końcową oraz do zwrotu niewykorzystanej w projekcie części otrzymanych transz dofinansowania na rachunek bankowy wskazany przez Instytucję Zarządzającą, w terminie 30 dni od dnia zakończenia okresu realizacji projektu. Zakończenie okresu realizacji projektu wyznaczono w Aneksie nr 2 do umowy o dofinansowanie na 27.12.2023 r. Wniosek o płatność końcową w pierwszej wersji został złożony 12.01.2023 r. a zwrot niewykorzystanej kwoty w wysokości 101.594,06 zł nastąpił 25.01.2024 r. – zachowano termin 30 dni na rozliczenie całości otrzymanego dofinansowania, o którym mowa w umowie o dofinansowanie.

Dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz innymi potrąceniami.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

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

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
nd.	nd.

Wykaz załączników:

1.zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki
(objętych badaniem pogłębnym)

Zespół audytowy:

**Elżbieta
Maria
Marquardt**

Elżbieta Marquardt
Główny ekspert skarbowy

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

**Alicja
Fryga**

Alicja Fryga
Starszy kontroler skarbowy

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Podsumowanie ustaleń w związku z Audytem Operacji na projekcie RPPM.03.01.00-22-0103/20

Temat: Podsumowanie ustaleń w związku z Audytem Operacji na projekcie RPPM.03.01.00-22-0103/20

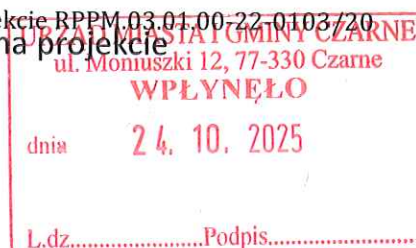
Nadawca: Szerner Anna <A.Szerner@pomorskie.eu>

Data: 2025-10-24, 09:57

Adresat: "ugczarne@czarne.pl" <ugczarne@czarne.pl>

Kopia: Sadalska Katarzyna <K.Sadalska@pomorskie.eu>, Łobaszewska Małgorzata

<M.Lobaszewska@pomorskie.eu>, Imaszewska Iwona <I.Imaszewska@pomorskie.eu>, Kaczmarzyk Katarzyna <K.Kaczmarzyk@pomorskie.eu>, Łacka Anna <A.Lacka@pomorskie.eu>, Bartoszewicz Marta <Ma.Bartoszewicz@pomorskie.eu>



Dzień dobry,

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 uprzejmie informuje, że Instytucja Audytowa (Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku) zakończyła audyt w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, dotyczący projektu nr RPPM.03.01-IZ.0103/20 pn. „Czarnińskie Przedszkole – dzieci w swoim żywiole”.

W załączeniu pismo oraz podsumowanie ustaleń.

Z poważaniem

Anna Szerner

Starszy Inspektor

Referat Koordynacji Kontroli i Systemów Informatycznych

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego

Tel: 58 32 68 249 Fax: 58 326 81 93

www.defs.pomorskie.eu



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel. 58 32 68 555, e-mail: Info@pomorskie.eu
www.POMORSKIE.eu



Załączniki:

pismo ws Podsumowania ustaleń AO RPO WP -G.Czarne.docx

213 KB

AO_10_Podsumowanie ustaleń_RPPM_III_9.pdf

741 KB

Don ShorBnli

Manch Motys

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

27.10.2025.