



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Mój region w Europie

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
w TORUNIU (2)
Departament Spraw Społecznych,
Wdrażania Europejskiego Funduszu
Społecznego i Zdrowia
SE-III-S.1710.1.1.0218

Toruń, dn. 03.09.2018 r.

98624/09/2018

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	06 WRZ. 2018
L. dz.	4470
zał.	2
podpis	<i>[Signature]</i>

Pan

Tadeusz Pogoda

Burmistrz Świecia

ul. Wojska Polskiego 124

86-100 Świecie

Ośrodek Oświaty i Wychowania w Świeciu	
wpł. dnia	07. WRZ. 2018
L. dz.	635
zał.	
skierowano	..kew..00..W..

Szanowny Panie,

w związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 dotyczącego projektu RPKP.10.02.02-04-0003/16 pn. „Nowe możliwości w kształceniu” realizowanego przez Gminę Świecie, w załączeniu przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w odniesieniu do ww. projektu.

Jednocześnie informuję, że mają Państwo prawo wypowiedzieć się w zakresie zawartych w *Podsumowaniu* stwierdzeń w terminie do 06.09.2018 r.

Osobą do kontaktu w powyższej sprawie jest p. Anna Koralewska, tel. 56 621 25 14.

Z poważaniem

z-ca Dyrektora
Departamentu Spraw Społecznych
Wdrażania Europejskiego Funduszu
Społecznego i Zdrowia (2)

Milena Skopińska

Załącznik:

- Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPKP.10.02.02-04-0003/16

**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy**

WTA2.9011.51.2018

dyr. Kopyński

30-08-2018	
Lp	3136
<i>Chudziak</i>	

Bydgoszcz, dnia 16 lipca 2018 r.

WPLYNEŁO
Urząd Marszałkowski w Toruniu
BIURO PODAWCZO-KANCELARYJNE

29. SIE. 2018

EF
Ilość załączników.....1201.....
Podpis..... (12)

**Pani Krystyna Żejmo-Wysocka
Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
Wdrażania Europejskiego Funduszu
Społecznego i Zdrowia,
Urząd Marszałkowski Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
ul. M. Skłodowskiej Curie 73
87-100 Toruń**

H. Welińska
31.08.2018

A. Kowalczyk
31.08.2018

*Kopie do
WWSŁ*

*Przebieg
3.09.2018*

W związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPO WK-P/195/2018 z dnia 10 maja 2018 r., dotyczącego projektu nr RPKP.10.02.02-04-0003/16 pn. „Nowe możliwości w kształceniu”, realizowanego przez Gminę Świecie, w załączeniu przesyłam *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w odniesieniu do ww. projektu.

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania*, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim stwierdzeń.

Andrzej Kaszta
Naczelnik Wydziału Terenowego Audytu w Bydgoszczy
Departament Audytu Środków Publicznych

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załącznik:

Podsumowanie ustaleń nr: WTA2.9011.51.2018

Do wiadomości:

I. Pani Anna Sasiadek-Chuchra Dyrektor Wydziału Certyfikacji RPO
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
ul. M. Skłodowskiej-Curie 73, 87-100 Toruń.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2267022.7593458.5056238
Nazwa dokumentu	Operacja Pismo przewodnie Kujawsko-Pomorskie 13.pdf
Tytuł dokumentu	Operacja Pismo przewodnie Kujawsko-Pomorskie 13
Sygnatura dokumentu	WTA2.9011.51.2018
Data dokumentu	2018-07-16
Skrót dokumentu	76BDDE0F81F3012285A864F35897FFD76905FA9C
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2018-07-16 11:27:46
Podpisane przez	Andrzej Józef Kaszta Naczelnik Wydziału

EZD 3.60.93.93.3382

Data wydruku: 2018-08-28

Autor wydruku: Wasilewicz Ryszard (główny specjalista)



**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy**

Znak Sprawy: WTA2.9011.51.2018

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr RPKP.10.02.02-04-0003/16 pn.
„Nowe możliwości w kształceniu”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Kujawsko-Pomorskiego
na lata 2014-2020**

Bydgoszcz, 16 lipca 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 20.06.2018 r. do 16.07.2018 r. w:

Gminie Świecie,
ul. Wojska Polskiego 124
86-100 Świecie
NIP 5591003606

w zakresie: projektu nr RPKP.10.02.02.-04-0003/16 pn. „Nowe możliwości w kształceniu” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

numer wniosku o płatność: RPKP.10.02.02-04-0003/16-004

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Ryszard Wasilewicz	Główny Specjalista	20 – 22, 25 – 26.07.2018 r.	-
Aleksandra Janicka	Starszy Specjalista	20 – 22, 25 – 26.07.2018 r.	-
Katarzyna Mróz	Specjalista	20 – 22, 25 – 26.07.2018 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.10.02.02-04-0003/16, złożony w IZ RPO WK-P w dniu 29.07.2016 r. wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UM_SE.433.1.091.2017 z 25.07.2017 r. wraz z aneksem nr 1 z 11.05.2018 r.,

- umowę zawartą 17.10.2017 r. pomiędzy Gminą Świecie a Login IT Jacek Zimny, ul. Zięby 5, 83-200 Starogard Gdański na kwotę 742.383,47 zł, dot. dostawy i wdrożenia technologii TIK oraz dostawy pomocy dydaktycznych i wyposażenia pracowni przedmiotowych,
 - umowę zawartą 02.10.2017 r. pomiędzy Gminą Świecie a Konsorcjum CNJA Edukacja Witold Szaszkiewicz sp. j.; Witold Szaszkiewicz Centrum Edukacyjne IDEA, ul. Królowej Jadwigi 97, 30-209 Kraków na kwotę 918.110,50 zł, dot. realizacji zajęć edukacyjnych dla uczniów z wyposażeniem ich w materiały dydaktyczne oraz szkoleń dla nauczycieli,
 - wniosek o płatność nr RPKP.10.02.02-04-0003/16-004 za okres od 01.10.2017 r. do 30.11.2017 r.,
 - niżej wymienioną dokumentację wspierającą badany wniosek o płatność:
 - fakturę VAT nr FV/59/2017 z 24.11.2017 na kwotę 190.396,62 zł, dot. dostawy i wdrożenia technologii informacyjno komunikacyjnych (rzutniki multimedialne, tablice interaktywne, wizualizery, urządzenia wielofunkcyjne, drukarki atramentowe ze skanerem, ładowarki do komputerów i oprogramowanie), wraz z potwierdzeniem zapłaty z 29.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr FV/62/2017 z 24.11.2017 r. na kwotę 225.920,00 zł, dot. dostawy i wdrożenia technologii informacyjno – komunikacyjnych (laptopy -107 szt. oraz tablety – 6 szt.), wraz z potwierdzeniem zapłaty z 29.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 1/PAS/ŚWIIE/2017 z 20.11.2017 r. na kwotę 18.654,00 zł, dot., przeprowadzenia szkoleń i zajęć, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 29.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 1/PAS/ŚWI1/2017 z 20.11.2017 r. na kwotę 86.627,00 zł, dot. przeprowadzenia szkoleń i zajęć, wraz z potwierdzeniem zapłaty,
 - fakturę VAT nr 2/PAS/ŚWIIE/2017 z 28.11.2017 r., na kwotę 16.875,00 zł, dot. przeprowadzenia szkoleń i zajęć, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 30.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 2/PAS/ŚWI1/2017 z 20.11.2017 r., na kwotę 64.144,50 zł, dot. dostawy platformy edukacyjnej dla szkół, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 29.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 3/PAS/ŚWIIE/2017 z 29.11.2017 r., na kwotę 11.974,00 zł, dot. dostawy pomocy dydaktycznych do zajęć i szkoleń, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 29.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 3/PAS/ŚWI1/2017 z 29.11.2017 r., na kwotę 82.899,00 zł, dot. przeprowadzenia szkoleń i zajęć, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 30.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 4/PAS/ŚWIIE/2017 z 29.11.2017 r., na kwotę 3.520,00 zł, dot. przeprowadzenia szkoleń dla nauczycieli, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 30.11.2017 r.,
 - fakturę VAT nr 4/PAS/ŚWI1/2017 z 29.11.2017 r., na kwotę 39.740,00 zł., dot. dostawy materiałów dydaktycznych na zajęcia i szkolenia, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 30.11.2017 r.,
 - oświadczenie nr 1 z 30.11.2017 r. dot. wyliczenia wkładu niepieniężnego z tyt. udostępnienia sal na zajęcia i szkolenia,
 - protokoły odbioru technologii informacyjno – komunikacyjnych z 24.11.2017 r. przez: Szkołę Podstawową im. Kornela Makuszyńskiego w Czaplach, 86-100 Świecie, Szkołę Podstawową oraz Oddziały gimnazjalne w Grucznie, Szkołę podstawową nr 2 w Świeciu oraz Oddziały gimnazjalne G1, Szkołę podstawową w Wiągu, Szkołę podstawową w nr 3 oraz Oddziały gimnazjalne G2 w Świeciu, Szkołę Podstawową nr 8 w Świeciu oraz Oddziały gimnazjalne G3 w Świeciu, Szkołę Podstawową nr 7 w Świeciu,
 - dowody OT z 29.11.2017 r. dot. przyjęcia sprzętu i oprogramowania, wystawione przez ww. szkoły,
 - dzienniki zajęć pozalekcyjnych za miesiące X-XI 2017 r. w szkołach jak wyżej.
- Ponadto w dniu 21.06.2018 r., przeprowadzono oględziny w miejscach realizacji projektu.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- zgodność typu beneficjenta i typu projektu z SzOOP RPO WK-P na lata 2014-2020,
- dopuszczalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowalnych projektu,
- wybór projektu zgodnie z kryteriami określonymi przez Komitet Monitorujący dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014 – 2020,
- złożenie wniosku o dofinansowanie przed faktycznym zakończeniem realizacji projektu,
- wykonanie projektu zgodnie z umową o dofinansowanie,
- osiągnięcie wskaźników realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienione w pkt A) 1 podsumowania ustaleń.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- jednokrotność zadeklarowania i zrefundowania poniesionych wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność,
- zgodność poniesionych wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność z zasadami kwalifikowalności, w tym ujęcie poniesionych wydatków w budżecie projektu, kwalifikowalność podatku VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr1,
- wniosek o płatność wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienione w pkt A) 1 podsumowania ustaleń
- zarządzenie nr 9/2017 Kierownika Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu (OOiW) z dnia 28.09.2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- Zarządzenie nr 10/2017 Kierownika OOiW w Świeciu z dnia 28.09.2017 r. w sprawie Regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia przetargu na dostawę i wdrożenie technologii TIK oraz dostawę pomocy dydaktycznych i wyposażenia pracowni przedmiotowych w ramach projektu pn. „Nowe możliwości w kształceniu”,
- Rejestr udzielonych zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 euro w roku 2017 oraz dokumentację dotyczącą niżej wymienionych zamówień publicznych:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1	Dostawa i wdrożenie technologii TIK oraz dostawę pomocy dydaktycznych i wyposażenie pracowni przedmiotowych w ramach projektu pn. „Nowe możliwości w kształceniu”	617.495,34 zł (147.906,60 euro)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	742.383,47 zł	RPKP.10.02.02.04-003/16 – 004 - 416.316,62 zł	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Realizacja zajęć edukacyjnych dla uczniów z wyposażeniem ich w materiały dydaktyczne oraz szkoleń dla nauczycieli w ramach projektu pn. „Nowe możliwości w kształceniu	925.963,00 zł (221.792,86 euro)	Postępowanie na podstawie art. 138 o Pzp	Poniżej progów UE	918.110,50 zł	RPKP.10.02.02.04-003/16 – 004 - 324.433,50 zł	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono: zastosowanie trybu postępowania, zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu, ustalenie warunków udziału w postępowaniu, zachowanie terminów, wybór oferty, podpisanie umowy oraz udokumentowanie przebiegu postępowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w ramach badanego projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,

- wniosek o płatność nr RPKP.10.02.02-04-0003/16-004, wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt A) 1 podsumowania ustaleń,

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono występowanie pomocy publicznej w ramach projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr: RPKP.10.02.02-04-0003/16-004 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt A) 1 podsumowania ustaleń,
- informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.ooiw.swiecie.net.

Ponadto:

- w dniu 20.06.2018 r. przyjęto wyjaśnienia Dyrektora Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu Pana Waldemara Fury,
- w dniu 21.06.2018 r. przeprowadzono oględziny w miejscach realizacji projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wywiązywanie się beneficjenta z obowiązków prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych skierowanych do społeczeństwa, informujących o finansowaniu realizacji projektu przez UE,
- zamieszczenie na wszystkich dokumentach, materiałach informacyjnych przygotowanych w związku z realizacją projektu informacji o udziale UE i EFS we współfinansowaniu projektu oraz właściwe oznaczanie dokumentów związanych z projektem.

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:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.10.02.02-04-0003/16-004, wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt A) 1 podsumowania ustaleń.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu, zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie przestrzegania zasad zachowania równości szans, w szczególności zasad równości szans kobiet i mężczyzn.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.)? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr

480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej *		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPKP.10.02.02-04-0003/16-004	886.826,78	212.821,40	886.826,78	212.821,40	4,167

- wniosek o dofinansowanie wraz z umową o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,
- zarządzenie nr 9/09 z 02.12.2009 r. Kierownika Ośrodka Oświaty i Wychowania w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, zarządzeniem Kierownika Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu nr 11 z 12.12.2016 r. w sprawie rachunkowości związanej z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich,
- umowę o prowadzenie rachunków bankowych z 27.08.2010 r. dla Urzędu Miasta w Świeciu z Bankiem Millenium,
- aneks do umowy o prowadzenie rachunków bankowych z 06.07.2006 r. dla Ośrodka Oświaty Wychowania w Świeciu z Bankiem Millenium,
- zapisy na kontach dotyczących projektów unijnych:
 - 137-02 subkonto wydatków,
 - 137-02-07 Finansowanie UE,
 - 137-02-09 Finansowanie BP,
 - 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - 982 Plan finansowy wydatków środków europejskich,
 - 997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych,
 - wraz z obrotami na kontach klasyfikacji budżetowej:
 - 011 środki trwałe,
 - 013 pozostałe środki trwałe,
 - 020 wartości niematerialne i prawne,
 - 402 usługi obce.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badane wnioski o płatność, złożone w Instytucji Zarządzającej,
- poniesienie wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,

- zgodność wysokości wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- zaksięgowanie wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- opisanie faktur potwierdzającej poniesienie zadeklarowanych wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność, w sposób określony w „Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność”.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 223/2014) — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014)? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.10.02.02-04-0003/16-004,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono formę dotacji i pomocy zwrotnej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014)? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.10.02.02-04-0003/16-004, wraz z pismem IZ RPO WK-P znak: SE-IV-W.433.141.8.2017 z 30.01.2018 r., informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- wyciągi bankowe z konta Urzędu Miejskiego w Świeciu prowadzone w Banku Millenium z: 23.08.2017 r., 24.08.2017r., 03.11.2017 r., 06.11.2017 r.,
- wyciągi bankowe z konta prowadzonego przez Beneficjenta w Banku Millenium w Świeciu z: 23.08.2017 r., 24.08.2017 r., 03.11.2017 r., 06.11.2017 r., dot. wypłaty dofinansowania.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

prawidłowość wypłaty Beneficjentowi wkładu publicznego.

B) USTALENIA

Institucja Zarządzająca RPO WK-P przeprowadziła 30.05.2018 r. kontrolę na miejscu badanego projektu. W wyniku kontroli nie stwierdzono ustaleń finansowych.

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-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 umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W trakcie audytu ustalono, że:

- typ Beneficjenta (Gmina Świecie) oraz typ projektu są zgodne ze Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych RPO WK-P na lata 2014-2020,
- dofinansowanie ze środków UE w ramach projektu wynosi 85 % wydatków kwalifikowalnych,
- projekt został wybrany zgodnie z kryteriami zatwierdzonymi przez Komitet Monitorujący RPO WK-P na lata 2014-2020,
- wniosek o dofinansowanie został złożony przed faktycznym zakończeniem realizacji projektu,
- w badanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał realizację zajęć i szkoleń dla uczniów i nauczycieli wraz z wyposażeniem w materiały dydaktyczne (2.621 godzin) oraz zakupił środki trwałe, wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne w ramach technologii informacyjno komunikacyjnej na kwotę 416.316,62 zł. Potwierdzeniem wykonania szkoleń są dzienniki zajęć pozalekcyjnych w szkołach objętych projektem oraz w przypadku dostaw, protokoły odbioru,
- w audytowanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał realizację następujących wskaźników produktu:
 - liczba nauczycieli objętych wsparciem: wartość docelowa – 106, wartość osiągnięta w badanym wniosku o płatność – 49,
 - liczba szkół i placówek systemu oświaty wyposażonych w ramach programu w sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych: wartość docelowa – 7, wartość osiągnięta w badanym wniosku o płatność – 7,
 - liczba uczniów niepełnosprawnych objętych wsparciem: wartość docelowa – 13, wartość osiągnięta w badanym wniosku o płatność – 9,
 - liczba uczniów objętych wsparciem w ramach indywidualnego doradztwa zawodowego: wartość docelowa – 196, wartość osiągnięta w ramach badanego wniosku o płatność – 104,
 - liczba uczniów objętych wsparciem w zakresie rozwijania kompetencji kluczowych lub umiejętności uniwersalnych w programie: wartość docelowa – 988, wartość osiągnięta w badanym wniosku o płatność – 882,
 - liczba uczniów zagrożonych przedwczesnym opuszczeniem systemu oświaty, objętych wsparciem w programie: wartość docelowa – 527, wartość osiągnięta w badanym wniosku o płatność – 346,

- liczba uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi i uczniów młodszych objętych pracą indywidualną: wartość docelowa – 13, wartość osiągnięta w badanym wniosku o płatność – 9.

Realizację ww. wskaźników produktu potwierdzają: zestawienia uczestników projektu, prowadzonych przez Gminę Świecie w formie arkuszy Excel, faktur i protokołów odbioru technologii informacyjno komunikacyjnej, dzienników zajęć pozalekcyjnych oraz danych z SL. Projekt znajduje się w trakcie realizacji.

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

W wyniku audytu ustalono, że zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki:

- zostały ujęte w budżecie projektu określonym w umowie o dofinansowanie,
- dotyczyły:
 - kosztów zajęć i szkoleń dla uczniów i nauczycieli wraz z wyposażeniem w materiały dydaktyczne w ramach zadań określonych w projekcie – 324.433,50 zł,
 - wkładu niepieniężnego (koszty utrzymania sal dydaktycznych, wykorzystywanych do prowadzenia zajęć) – 30.403,60 zł,
 - zakupu środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych w ramach technologii informacyjno komunikacyjnych – 416.316,62,
 - kosztów pośrednich wg stawki ryczałtowej 15% poniesionych kosztów bezpośrednich – 115.673,06 zł (15% x 771153,72),
- zostały poniesione w okresie 01.10..2017 r. do 30.11.2017 r.,
- zostały wykazane i zrefundowane jednokrotnie,
- zostały zadeklarowane w kwotach brutto (Beneficjent nie miał możliwości odzyskania podatku VAT).

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Realizacja projektu z uwagi na jego przedmiot i charakter nie wymagała przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Projekt jest zrealizowany przez jednostkę samorządu terytorialnego i polegał na realizacji działań, których celem głównym jest poprawa potencjału edukacyjnego, wzrost wiedzy i umiejętności oraz złagodzenie dysfunkcji utrudniających naukę u 1172 uczniów (w tym 604 dziewczynek) w 9 szkołach w Gminie Świecie objętych projektem, a także trwała poprawa jakości usług edukacyjnych tych szkół poprzez podniesienie kwalifikacji 106 nauczycieli (w tym 94 kobiet). Dofinansowanie przekazane w ramach projektu w żaden sposób nie wpływa na konkurencję w krajach członkowskich UE.

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.

Zapewniona została identyfikacja, dotycząca współfinansowania projektu ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem, plakaty i ulotki opatrzone wymaganymi logo, zakupiony sprzęt w miejscu realizacji projektu, został właściwie oznaczony naklejkami zawierającymi informacje o współfinansowaniu zakupów ze środków UE. Informację o dofinansowaniu projektu zamieszczono również na stronie internetowej Beneficjenta.

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.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, m. in., że w szkołach biorących udział w projekcie zauważono, że chłopcy nie przykładają uwagi do zajęć humanistycznych i językowych. Natomiast dziewczynki, pomimo iż uzyskują podobne wyniki do chłopców w przedmiotach ścisłych, uważają że nie mają predyspozycji do nauki tych przedmiotów. Poglądy te przekładają się na wyniki osiągane przez uczniów i uczennice w poszczególnych przedmiotach. Nie zdiagnozowano innych barier w zakresie równości szans kobiet i mężczyzn.

Wobec zdiagnozowanych tradycyjnych poglądów społeczności z której wywodzą się uczestnicy na społeczne role kobiety i mężczyzny wnioskodawca podejmie działania, które zapewnią wszystkim uczestnikom, niezależnie od płci równy dostęp do projektu - koordynator projektu, dyrektorzy szkół i nauczyciele podczas regularnych pogadań z rodzicami i uczestnikami będą promowali postawy uznania równych praw i obowiązków bez względu na płeć. Promocja projektu nie będzie promowała stereotypowych ról chłopców i dziewczynek. Programy nauczania i materiały dydaktyczne zostaną tak dobrane, aby uniknąć stereotypowych przekazów na temat zdolności chłopców i dziewczynek. W czasie rekrutacji pod uwagę brane będą wyłącznie przyjęte kryteria merytoryczne. Ze względu na różnice w uzyskiwanych ocenach w przypadku identycznej liczby punktów po etapie

rekrutacji, dziewczynki będą miały pierwszeństwo na zajęciach matematyczno-przyrodniczych, natomiast chłopcy na zajęciach z języków obcych. W projekcie uczestniczy 1172 uczniów (w tym 604 dziewczynki) oraz 106 nauczycieli tych (w tym 94 kobiety).

W wyniku sprawdzenia dokumentacji wspierającej badany wniosek o płatność, w tym dzienników zajęć pozalekcyjnych stwierdzono, że w zajęciach uczestniczyły zarówno chłopcy jak i dziewczynki.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

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

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

W wyniku audytu ustalono, że produkty i rezultaty projektu nie stanowiły podstawy płatności na rzecz Beneficjenta. Koszty kwalifikowalne zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Zgodnie z § 7 ust.1 umowy o dofinansowanie projektu, dofinansowanie przekazywane jest Beneficjentowi zgodnie z zatwierdzonym przez IZ harmonogramem płatności.

Badany wniosek stanowi rozliczenie zaliczki wypłaconej w ramach wniosku o płatność nr 10.02.02-04-0002/16-002 złożonego 14.08.2017 r., będącego wnioskiem zaliczkę w kwocie 1.020.000.00 zł.

W ramach ww. wniosku Ministerstwo Finansów wypłaciło beneficjentowi – Gminie Świecie zaliczkę na wskazany rachunek nr 12 1160 2202 0000 0001 6800 0029 w Banku Millenium w Świeciu następujących dniach i kwotach (wkład UE):

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPKP.10.02.02-04-0003/16, pn. „Nowe możliwości w kształceniu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

- 23.08.2017 r. – 350.462,28 zł,
- 03.11.2017 r. – 566.131,37 zł,

oraz beneficjent – Gmina Świecie otrzymał na w/w konto zaliczkę z Urzędu Marszałkowskiego, stanowiącą wkład krajowy w następujących dniach i kwotach:

- 23.08.2017 r. – 39.537,72 zł,
- 03.11.2017 r. – 63.868,63 zł.

Powyższe kwoty zostały przekazane na konto bankowe nr 33 1160 2202 0000 0000 7681 6256 prowadzone w Banku Millenium dla Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu w dniach 23.08.2017 r., 24.08.2017 r., 03.11.2017 r., 06.11.2017 r.

Wniosek o płatność nr 10.02.02-04-0003/16-004 został złożony 09.01.2018 r. Wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem – 886.826,78 zł, dofinansowanie 856.423,18 zł. Pismem z 30.01.2018 roku, beneficjent został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku pod względem finansowym, merytorycznym i rachunkowym, a tym samym o rozliczeniu pobranej zaliczki, w kwocie 856.423,18 zł.

Z „Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność” wynika, że:

- suma przekazanych Beneficjentowi transz dofinansowania na dzień zatwierdzenia wniosku wynosiła zgodnie z harmonogramem płatności: 1.484.626,19 zł,
- wartość zatwierdzonych wydatków na podstawie badanego wniosku o płatność wynosiła 886.826,78 zł,
- kwota rozliczona niniejszym wnioskiem wynosiła 856.423,18 zł,
- kwota dofinansowania rozliczona narastająco wyniosła: 856.423,18 zł,
- kwota płatności wnioskowana w badanym wniosku o płatność: 464.626,19 zł.

Przekazane Beneficjentowi kwoty dofinansowania nie zostały obciążone potrąceniami, opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPKP.10.02.02-04-0003/16-004	brak	brak	brak	brak	brak

Andrzej Kaszta
Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Bydgoszczy

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2267022.7593421.5056219
Nazwa dokumentu	Operacja Podsumowanie Kujawsko-Pomorskie 13.pdf
Tytuł dokumentu	Operacja Podsumowanie Kujawsko-Pomorskie 13
Sygnatura dokumentu	WTA2.9011.51.2018
Data dokumentu	2018-07-16
Skrót dokumentu	E04128277CF7687C695613BB638E3F39C41F39E8
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2018-07-16 11:26:56
Podpisane przez	Andrzej Józef Kaszta Naczelnik Wydziału

EZD 3.60.93.93.3382

Data wydruku: 2018-08-28

Autor wydruku: Wasilewicz Ryszard (główny specjalista)