



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie**

Znak sprawy: 3201-ICE.52.24.2019.4

WAWRPO
B

Szczecin, dnia 04 czerwca 2019 r.

Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego



05818263
Data wpływu: 2019-06-06
Numer: PP.47083.2019
Przyjął: Marta Gomerska
Kancelaria Ogólna Urzędu
Załączników: 0

Pan
Olgierd Geblewicz
Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego
ul. Korsarzy 34
70-540 Szczecin

W związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.7 z dnia 21.03.2019r., dotyczącego projektu nr 00002-6523.2-SW1610004/17 pn. „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym”, realizowanego przez Gminę Połczyn-Zdrój z siedzibą w Połczynie-Zdroju przy Placu Wolności 3-4, 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.

Załącznik:

Podsumowanie ustaleń nr: 3201-ICE.52.24.2019.3

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Robert Polubasz
Zastępca Dyrektora

Robert Polubasz - Dyrektor
11.06.19

Do wiadomości:

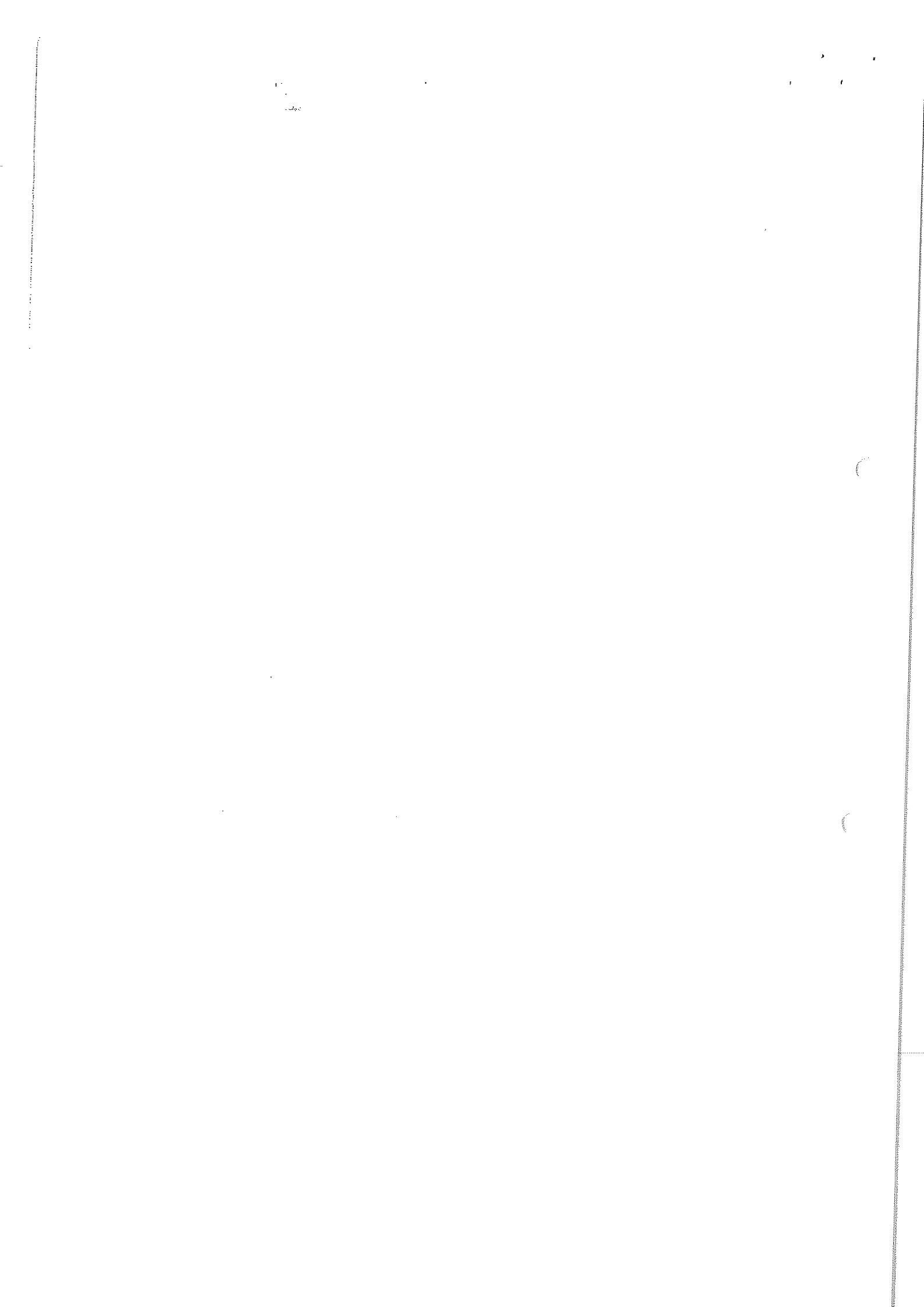
Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
Departament Rybołówstwa
ul. Nowy Świat 6/12
00-400 Warszawa

Ministerstwo Finansów
Departament Instytucji Płatniczej
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa



Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego

RODO – klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych osób fizycznych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi
Środków z Pomocy Udzielonej przez Państwa
Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 3201 – ICE.52.24.2019.3

Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego



05818263

Data wpływu: 2019-06-06

Numer: **PP.47083.2019**

Przyjacił: Marta Gomerska
Kancelaria Ogólna Urzędu
Załączników: 0

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
dokonanych w projekcie nr 00002-6523.2-SW1610004/17
o nazwie „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku
Zdrojowym” w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze
na lata 2014-2020

Koszalin, 4 czerwca 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 15.04.2019r. do 04.06.2019r. u Beneficjenta:

Gmina
Poleczyn-Zdrój
Plac Wolności 3-4
78-320 Poleczyn-Zdrój
NIP: 672-202-34-27

w zakresie:

nazwa projektu: Remont amfiteatru w Polczyńskim Parku Zdrojowym

numer projektu: 00002-6523.2-SW1610004/17

numery wniosków o płatność: SW16-6523.2-SW1610004/17

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (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>
Małgorzata Jaworska	Starszy specjalista	15.04.2019r.	09.04.2019r.

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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.*).

W badanym obszarze audytem objęto wydatki dotyczące remontu obiektu użyteczności publicznej - Amfiteatru zlokalizowanego w Poleczynie-Zdroju na terenie zabytkowego Parku Zdrojowego (wpisanego do Rejestru Zabytków pod nr 672) na działce nr 61/1, obręb 005 w Poleczynie-Zdroju, ul. Zdrojowa 2.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji związanej z realizacją Projektu, a także wizytacji przeprowadzonej w dniu 15.04.2018r. w miejscu realizacji Projektu – amfiteatr.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Uchwałę nr 9/2017 Rady Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej z dnia 03.07.2017r. w sprawie wyboru operacji do finansowania w ramach Lokalnej Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich;
- Wniosek o dofinansowanie na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybnactwo

i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych z dnia 14.06.2017r. (wpływ do Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej) w dniu 16.06.2017r., znak spraw: 5.211.1.2017.4 nadany w LGD, wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybacko w dniu 18.07.2017r., znak sprawy WRiR-II.07232.4.2017/SW16-6523.2-SW1610004/17 wraz z załącznikami:

- Uchwałą Nr IX/84/2011 z dnia 29.06.2011r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Połczyn-Zdrój wraz ze Statutem Gminy Połczyn-Zdrój - załącznik nr 1,
- Zaświadczeniem o nadanym numerze identyfikacyjnym: 062560675 wydanym w dniu 03.07.2018r. przez Kierownika Biura Powiatowego ARiMR dla powiatu świdwińskiego - załącznik nr 2,
- Kosztorysem inwestorskim opracowanym w dniu 08.06.2017r. - załącznik nr 3,
- Zgłoszeniem robót budowlanych - remont amfiteatru, podpisanym przez zastępcę Burmistrza Gminy Połczyn-Zdrój przesłanym do Starostwa Powiatowego w Świdwinie - załącznik nr 4,
- Mapą i szkicami sytuacyjnymi - załącznik nr 5,
- Decyzją Nr 384.2017.K z dnia 13.06.2017r. Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Szczecinie w sprawie wyrażenia zgody na prowadzenie robót budowlanych związanych z remontem Amfiteatru - załącznik nr 6,
- Wnioskami zgłoszonymi w procesie konsultacji, które uwzględniono w procesie przygotowania projektu z dnia 24.04.2017r. (m.in. Ochotniczej Straży Pożarnej, Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju i Promocji Połczyna-Zdrój oraz Szwajcarii Połczyńskiej „NIEZWYKŁY POŁCZYN”, Stowarzyszenia „Połczyńskie Innowacje Kulturalne”, Uzdrowiska Połczyn Grupa PGU S.A.) - załącznik nr 7;
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o dofinansowanie (D-1/475) podpisaną w dniu 22.08.2017r.;
- Kartę weryfikacji wniosku o dofinansowanie w zakresie środka 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność (K-1/475) zatwierdzoną ostatecznie 23.10.2017r.;
- pismo znak WRiR-II.0721.4.3.2016 z dnia 26.07.2017r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego do Gminy Połczyn-Zdrój w sprawie uzupełnienia braków i złożenia wyjaśnień oraz zawieszenia weryfikacji Wniosku o dofinansowanie;
- pismo znak WRiR-II.07232.4.2017/SW16-6523.2-SW1610004/17 z dnia 22.08.2017r. Wydziału Rolnictwa i Rybacko - Biuro ds. wdrażania Priorytetu 4 PO RYBY 2014-2020 w sprawie przekazania wniosku o dofinansowanie do rozpatrzenia;
- pismo znak WRiR-II.07232.4.2017/SW16-6523.2-SW1610004/17 z dnia 22.08.2017r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego do Gminy Połczyn-Zdrój informujące o tym, iż złożony wniosek w dniu 18.07.2017r. zawiera braki i wymaga wyjaśnień;
- pismo znak RG.041.3.2017 z dnia 28.08.2017r. Burmistrza Gminy Połczyn-Zdrój do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydział Rolnictwa i Rybacko w sprawie złożenia wyjaśnień i uzupełnień do wniosku o dofinansowanie;
- Protokół z posiedzenia nr 2/2017 z dnia 11.07.2017r. Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej;
- Uchwałą nr 9a/2017 Rady Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej z dnia 07.08.2017r. w sprawie uzupełnienia uchwały numer 9/2017 w sprawie wyboru operacji do finansowania w ramach Lokalnej Strategii Rozwoju;
- Kartę weryfikacji dokumentów dotyczących wyboru operacji (KWO-1/475) podpisaną ostatecznie w dniu 21.08.2017r.;
- Deklarację bezstronności podpisaną w dniu 25.07.2017r. i w dniu 21.08.2017r.;

- Wniosek o dofinansowanie na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych z dnia 28.08.2017r., wpływ do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 01.09.2017r., znak sprawy WRiR-II.07232.4.2017/SW16-6523.2-SW1610004/17) - korekta wniosku wraz z załącznikami:
 - Zaświadczeniem z dnia 23.06.2017r. wydanym przez Starostę Świdwińskiego o nie wnoszeniu sprzeciwu do wykonania robót budowlanych - załącznik nr 1,
 - Kosztorysem inwestorskim - korekta, data opracowania: 12.03.2018r.,
 - wydrukiem z bazy internetowej Regon <https://wyszukiwarkaregon.start.gov.pl> - dane z wypisu rejestru regon - Gmina Polczyn-Zdrój nr 33092086000000,
 - Zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Polczynie-Zdroju z dnia 05.12.2010r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta potwierdzającym wybór Barbary Nowak na Burmistrza Polczyn-Zdrój - odpis, potwierdzonym notarialnie w dniu 05.02.2013r.;
 - Oświadczeniem o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (B-3) podpisanym przez zastępcę Burmistrza Gminy Polczyn-Zdrój oraz wyciągiem z księgi wieczystej Nr KO2B/000224744/3, stan z dnia 24.07.2017r.;
- pismo znak WRiR-II.07232.4.2017/SW16-6523.2-SW1610004/17 z dnia 16.10.2017r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego do Gminy Polczyn-Zdrój w sprawie zaproszenia na podpisanie umowy o dofinansowanie;
- Umowę o dofinansowanie Nr 00002-6523.2-SW1610004/17 zawartą w dniu 19.10.2017r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim z siedzibą w Szczecinie, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Polczyn-Zdrój, na realizację operacji pt.: „Remont amfiteatru w Polczyńskim Parku Zdrojowym” wraz z załącznikiem: nr 1 – Zestawienie rzeczowo-finansowe operacji.
Pomoc finansowa na realizację operacji, w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji w wysokości 85% tych kosztów, tj. w wysokości: 299.997,00 zł. Współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach EFMR wynosi: 254.997,45zł. Pomoc finansowa przekazana zostanie jednorazowo - po zakończeniu realizacji całości operacji. Termin realizacji operacji: 11/2018r.;
- Aneks Nr 1 do Umowy o dofinansowanie Nr 00002-6523.2-SW1610004/17 z dnia 19.10.2017r. zawarty w dniu 30.07.2018r. zmiana załącznika nr 1 do Umowy - Zestawienie rzeczowo-finansowe operacji.
Całkowity koszt operacji - 564.939,27 zł, koszty kwalifikowalne operacji - 352.937,77 zł, koszty niekwalifikowalne - 212.001,50 zł.
- pismo znak GG.042.9.2017 z dnia 08.06.2018r. Gminy Polczyn-Zdrój do UM WZ Wydział Rolnictwa i Rybacktwo w sprawie zmiany umowy w związku ze zmianą zestawienia rzeczowo-finansowego operacji;
- pismo znak WRiR-II.07232.4.2017/SW16-65232.2-SW1610004/17 z dnia 28.06.2018r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego do Gminy Polczyn-Zdrój w sprawie zaakceptowania wniosku o zmianę umowy;
- Protokół odbioru końcowego robót, data zakończenia czynności odbioru w dniu 19.07.2018r.;
- pismo znak GG.042.9.2017 z dnia 27.08.2018r. Gminy Polczyn-Zdrój do UM WZ Wydział Rolnictwa i Rybacktwo w sprawie przesłania wniosku o płatność;
- Wniosek o płatność na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacktwo

i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych z dnia 27.08.2018r. (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 28.08.2018r.), znak sprawy WRiR-II.07232.4.2017/SW16-65232.2-SW1610004/17 wraz z załącznikami, m.in.:

- Sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” dla priorytetu IV - działanie 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja z dnia 27.08.2018r.;
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o płatność (D-1/477) podpisaną w dniu 02.10.2018r. i w dniu 14.11.2018r.;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność obejmującą realizację operacji osi priorytetowej 4 – Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej (K-1/477) zatwierdzoną ostatecznie w dniu 14.11.2018r.;
- Przyjęcie środka trwałego OT Nr 3549/II/291 z dnia 19.07.2018r.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. 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 (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014r., s. 5 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011 (Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014, str. 1, z późn. zm.);
- ustawy z dnia 20 lutego 2015r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (Dz. U. z 2018r. poz. 140);
- ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1267);
- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie operacyjnym „Rybacko i Morze” (Dz. U. poz. 1435);

- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 19 października 2016 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez samorząd województwa zadań instytucji zarządzającej Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” oraz warunków finansowania samorządu województwa w związku z wykonywaniem tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1768);
- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. poz. 458);
- Uchwały Nr 1796/17 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 6 listopada 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr 1084/17 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 5 lipca 2017 roku w sprawie przyjęcia przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego do stosowania Książki Procedur pn. „Obsługa wniosku o dofinansowanie w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych”, zmienionej uchwałą nr 1388/17 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 sierpnia 2017 roku.
- Książki procedur KP-611-475-ARiMR/1/z - Obsługa wniosku o dofinansowanie w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” objętego Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych;
- Książki procedur KP-611-477-ARiMR/2/z - Obsługa wniosku o płatność w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych, zatwierdzonej w dniu 27.04.2018r. przez Zastępcę Prezesa ARiMR, wejście w życie 30.04.2018r.

dokonano weryfikacji, czy:

- wniosek o dofinansowanie operacji złożono w Instytucji w wymaganej formie i terminie;
- operacja jest zgodna z celem dla Priorytetu 4 zawartym w PO RiM na lata 2014-2020 a jej realizacja pozwoli na osiągnięcie zakładanych wskaźników;
- operacja jest zgodna z Lokalną Strategią Rozwoju Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej i została wybrana do realizacji w ramach LGR;
- pomoc finansowa z EFMR przyznana została na realizację operacji:
 - realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z Umową o dofinansowanie;
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu;
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót;
- wydatki były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;

- w badanym Wniosku o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie;
- została zachowana trwałość Projektu.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła kontrolę własną (na dokumentach) dotyczącą prawidłowości przeprowadzenia zamówienia publicznego pn. „Remont amfiteatru w Polczyńskim Parku Zdrojowym”. W wyniku oceny stwierdzono, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, tj. bez naruszeń przepisów o zamówieniach publicznych w sposób, który miał albo mógłby mieć wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ocenę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zakończono w dniu 31.07.2018r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- Wyjaśnienie z dnia 23.08.2018r. Kierownika Finansów Gminy dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla operacji pn. „Remont amfiteatru w Polczyńskim Parku Zdrojowym” oraz informacja, że wydatki realizowane były z rachunku bankowego Gminy Polczyn-Zdrój o numerze 63 1020 2847 0000 1502 0009 5976;
- Umowę rachunku bieżącego z dnia 12.05.2016r. zawartą w Polczynie-Zdroju z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A.;
- Wniosek o płatność na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych z dnia 27.08.2018r. (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 28.08.2018r.), znak sprawy WRiR-II.07232.4.2017/SW16-65232.2-SW1610004/17 wraz z załącznikami:
 - dokumentacją załączoną do faktury nr 013/2018 z dnia 11.05.2018r., Postanowieniem Burmistrza Polczyn-Zdrój, znak FG.3120.37.2018.IV z dnia 28.05.2018r. o dokonaniu wzajemnych potrąceń wierzytelności, Harmonogramem rzeczowo-finansowym za okres 09.04-11.05.2018r. z dnia 11.05.2018r., poleceniem księgowania nr 557/2018 z dnia 28.05.2018r. - przerechowanie kwoty 5.208,00 zł z Faktury VAT Nr 013/2018 z dnia 11.05.2018r. na podatek PP/37/2018,
 - dokumentacją załączoną do faktury nr 016/2018 z dnia 04.06.2018r., Poleceniem księgowania nr 703/1 z dnia 03.07.2018r., dowodem księgowym nr 628/4 z dnia 18.06.2018r., dowodem księgowym nr 703/1 z dnia 01.07.2018r., Harmonogramem rzeczowo-finansowym za okres 12.05-04.06.2018r. z dnia 04.06.2018r.,
 - dokumentacją załączoną do faktury nr 023/2018 z dnia 19.07.2018r., dowodem księgowym nr 809/1, nr 8014,1 z dnia 14.08.2018r., Harmonogramem rzeczowo-finansowym za okres 05.06-19.07.2018r. z dnia 19.07.2018r.;
- pismo znak WRiR-II.07232.4.2017/SW16-6523.2-SW1610004/17 z dnia 16.10.2018r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego do Gminy Polczyn-Zdrój - Wezwanie I do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień;
- pismo znak GG.042.9.2017 z dnia 23.10.2018r. Gminy Polczyn-Zdrój do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie złożenia wyjaśnień wraz z załącznikami:
 - Oświadczeniami Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „SONCAS” Jerzy Chodubski z dnia 18.10.2018r. w sprawie przyjęcia Postanowienia z dnia 28.05.2018r. bez

zastrzeżeń oraz informacji o dokonanych przez Gminę Polczyn-Zdrój płatności za Fakturę nr 013/2018;

- zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach Wniosku o płatność:

Lp.	Numer dokumentu/ data	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu brutto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota dokumentu netto (w zł)	Kwota zapłaty/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty (w zł)	Koszty kwalifikowalne (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Faktura 013/2018 z dnia 11.05.2018r.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONCAS” Jerzy Chodubski 78-320 Polczyn-Zdrój ul. Rzemieślnicza 1 NIP 672-103-18-96	Remont amfiteatru w Polczyńskim Parku Zdrojowym - faktura częściowa (poz. Zestawienia rzeczowo-finansowego A1,A2,A3,A7,A8, A9)	84.871,69	15.870,32	69.001,37	79.663,69 WB Nr 112/2018 z dnia 11.06.2018r. PKO BP S.A. *zapłaty za fakturę dokonano w dwóch formach operacji	69.001,37
2.	Faktura 016/2018 z dnia 04.06.2018r.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONCAS” Jerzy Chodubski 78-320 Polczyn-Zdrój ul. Rzemieślnicza 1 NIP 672-103-18-96	Remont amfiteatru w Polczyńskim Parku Zdrojowym - faktura częściowa (poz. Zestawienia rzeczowo-finansowego A1,A2,A3,A4,A5, A6,A7,A8,A9)	160.365,94	29.987,13	130.378,81	90.365,94 WB Nr 117/2018 z dnia 18.06.2018r. PKO BP S.A. 70.000,00 WB Nr 129/2018 z dnia 03.07.2018r. PKO BP S.A.	124.333,54
3.	Faktura 023/2018 z dnia 19.07.2018r.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONCAS” Jerzy Chodubski 78-320 Polczyn-Zdrój ul. Rzemieślnicza 1 NIP 672-103-18-96	Remont amfiteatru w Polczyńskim Parku Zdrojowym - faktura końcowa (poz. Zestawienia rzeczowo-finansowego A1,A3,A4,A5,A6, A8,A9)	319.701,64	59.781,61	259.920,03	150.000,00 WB Nr 156/2018 z dnia 09.08.2018r. PKO BP S.A. 169.701,64 WB Nr 159/2018 z dnia 14.08.2018r. PKO BP S.A.	159.602,86
4.							Razem:	352.937,77

*zapłaty za fakturę dokonano w dwóch formach operacji:

- 1) kwotę 5.208,00 zł rozliczono wg zapisów w Postanowieniu Burmistrza Polczyna-Zdrój znak FG.3120.37.2018.IV z dnia 28.05.2018r., gdzie na podstawie art. 65 § 1 pkt 1, art. 216 i 217 w związku z art. 64 § 1 oraz na podstawie art. 65 § 2 w związku z art. 64 § 6a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 201) - dokonuje się z urzędu potrącenia z tytułu zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości za 2018r. ze wzajemnej i bezspornej wierzytelności Państwa w stosunku do gminy z tytułu usługi na rzecz gminnej jednostki budżetowej (dokument PK Nr 557/2018 z dnia 28.05.2018r., data zaksięgowania 28.05.2018r.)
- 2) kwotę 79.663,69 zł Beneficjent zapłacił w formie przelewu na rachunek bankowy Wykonawcy w dniu 11.06.2018r.

W wyniku powyższych rozliczeń należność w kwocie 84.871,69 zł za fakturę nr 013/2018 z dnia 11.05.2018r. została w całości uregulowana w dniu 11.06.2018r. (Oświadczenia Wykonawcy).

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń

weryfikując, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowaniu;

- zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania a w szczególności, czy te same wydatki nie zostały zrefundowane w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych;
- wydatki nie obejmują wydatków niekwalifikowalnych wyszczególnionych w przepisach krajowych i wytycznych horyzontalnych.

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

W badanym obszarze audytem objęto niżej wymienione postępowanie:

L. P.	Nr i 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
Postępowania przetargowe							
1.	Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym - roboty budowlane - znak sprawy GG.271.1.5.2018	465.073,18 zł 107.863,07 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	564.939,27 zł Umowa Nr V/2018 z dnia 09.04.2018r. zawarta z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „SONCAS” Jerzy Chodubski	352.937,77 zł SW16-6523.2-SW1610004/17 (poz. 1-3 zestawienia faktur)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

W badanym obszarze audytem objęto:

- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podpisaną w dniu 27.07.2018r. i w dniu 31.07.2018r.;
- Kartę weryfikacji postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (K-1/447) zatwierdzoną ostatecznie w dniu 31.07.2018r. przez Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybaństwa;
- Zarządzenie Nr 209/W/2014 Burmistrza Połczyna-Zdroju z dnia 17.04.2014r. zmieniające Zarządzenie nr 125/W/2008 z dnia 30.12.2008r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych oraz zasad realizacji zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych wraz z załącznikami;

oraz

- Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - roboty budowlane - Nr postępowania GG.271.1.5.2018 z dnia 05.03.2018r. wraz z Kosztorysem inwestorskim, opracowanym przez pracownika Wydziału Gospodarki Gruntami w dniu 08.06.2017r. i zweryfikowanym w dniu 01.03.2018r.;
- Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane nr 526598-N-2018 z dnia 05.03.2018r. na „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym” wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie BZP – wydruk ze strony <https://bzp.uzp.gov.pl> z dnia 05.03.2018r., stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony <http://umig.polczynzdroj.ibip.pl> z dnia 05.03.2018r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Połczynie -Zdroju w dniu 05.03.2018r.;
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na realizację inwestycji pn. „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym” - Nr sprawy GG.271.1.5.2018 z dnia 05.03.2018r. wraz z załącznikami;
- Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym”;

- Zarządzenie Nr 169/W/2018 Burmistrza Połczyna-Zdroju z dnia 19.03.2018r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej;
- Informację o wysokości środków jakie zamierza przeznaczyć Gmina Połczyn-Zdrój z dnia 20.03.2018r.;
- Formularz oferty z dnia 19.03.2018r. złożony przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONCAS” Jerzy Chodubski, ul. Rzemieślnicza 1, 78-320 Połczyn -Zdrój (Oferta nr 1, cena oferty 564.939,27 zł brutto, data wpływu 20.03.2018r., godz. 09:48) wraz z załącznikami;
- Zawiadomienie z sesji otwarcia ofert z dnia 20.03.2018r. wraz z informacją o umieszczeniu zawiadomienia na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Połczynie Zdroju;
- Oświadczenia kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej - druk ZP-1 z dnia 20.03.2018r.;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty/o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, unieważnieniu postępowania - znak sprawy GG.271.1.5.2018 z dnia 28.03.2018r. wraz z informacją o umieszczeniu zawiadomienia na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Połczynie Zdroju;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty/o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, unieważnieniu postępowania - znak sprawy GG.271.1.5.2018 z dnia 28.03.2018r. przesłane Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu „SONCAS” Jerzy Chodubski Połczyn Zdrój wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru;
- Umowę Nr V/2018 zawartą w dniu 09.04.2018r. pomiędzy Gminą Połczyn-Zdrój „Zamawiającym” a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „SONCAS” Jerzy Chodubski „Wykonawcą” na wykonanie zadania pn. „Remont amfiteatru w Połczyński Parku Zdrojowym” z wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości: 564.939,27 zł brutto wraz z załącznikami;
- Protokół przekazania terenu i placu budowy spisany w dniu 16.04.2018r. w m. Połczyn-Zdrój; Budowa - Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym;
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN zatwierdzony w dniu 19.04.2018r. wraz z załącznikami w tym:
 - Informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego - sygn. GG.271.1.5.2018,
 - Listę wykonawców wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia - sygn. GG.271.1.5.2018,
 - Listę ofert odrzuconych - sygn. GG.271.1.5.2018,
 - Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert - sygn. GG.271.1.5.2018,
 - Informację o wniesionych środkach ochrony prawnej - sygn. GG.271.1.5.2018,
 - Zbiorcze zestawienie ofert - sygn. GG.271.1.5.2018;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Roboty budowlane nr 500086075-N-2018 z dnia 19.04.2018r. na „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym” wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie BZP – wydruk ze strony <https://bzp.uzp.gov.pl> z dnia 19.04.2018r.;
- pismo znak GG.042.9.2017 z dnia 07.05.2018r. Gminy Połczyn-Zdrój do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie przesłania kserokopii dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z zaktualizowanym harmonogramem rzeczowo-finansowym;
- Protokół odbioru końcowego, data zakończenia czynności odbioru: 19.07.2018r.;
- pismo znak WRiR-II.07232.4.2017/SW16-6523.2-SW1610004/17 z dnia 31.07.2018r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego do Gminy Połczyn-Zdrój informujące,

iż w wyniku oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedłożonego w dniu 09.05.2018r., stwierdzono, że postępowanie na „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym” zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

Powyższe zweryfikowano w oparciu o zapisy:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 2164 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1579 ze zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2477);
- Książki Procedur KP-611-447-ARiMR/1/z *Ocena postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach działań objętych Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020*

dokonując weryfikacji, sprawdzono prawidłowość:

- czynności poprzedzających wszczęcie postępowania przetargowego;
- ogłoszenia o zamówieniu;
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
- otwarcia, oceny i wyboru oferty;
- podpisania kontraktu.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012r. s.1 ze zmianami), zmienione Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 71)

zweryfikowano, czy przyznane dofinansowanie jest zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A 1 i A 1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE. C 326 z dnia 26 października 2012 r. s. 47);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE)

nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011 (Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014, str. 1, z późn. zm.);

zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1. i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- wydruki z magazynu samorządowo-kulturalnego „Połczyńskie Wiadomości Kulturalne”;
- wydruk ze strony internetowej Gminy Połczyn-Zdrój <http://www.polczyn-zdroj.pl>;
- wydruk ze strony internetowej Centrum Kultury www.ckpolczyn.pl;
- wydruki z Facebooka - Połczyn-Zdrój;
- informacje ze stanu realizacji operacji przekazywane Radzie Miejskiej (m.in. pisma znak GG.042.9.2017 z dnia 10.05.2018r., z dnia 08.06.2018r. Rada Miejska w Połczynie-Zdroju);
- zdjęcia z imprez kulturalnych dokumentujące wystawienie plakatów informujących o otrzymaniu dofinansowania.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) Nr 763/2014 z dnia 11 lipca 2014r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 508/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w odniesieniu do charakterystyki technicznej działań informacyjnych i promocyjnych oraz wytycznych dotyczących reprodukcji symbolu Unii

dokonano weryfikacji, czy:

- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o celu operacji oraz finansowaniu jej z Europejskiego Funduszu Morski i Rybacki;
- w okresie realizacji operacji Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” poprzez:
 - zamieszczenie na stronie internetowej beneficjenta, krótkiego opisu operacji, proporcjonalnego do poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki, oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii;
- dokumenty dotyczące realizacji operacji, zawierają stwierdzenie, że operacja finansowana była z EFMR.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1. oraz A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r. s. 320 ze zmianami)

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
SW16-6523.2-SW1610004/17	352.937,77	82.239,20	352.937,77	82.239,20	4,2916	dofinansowanie (85%) 299.997,00 z tego: środki EFMiR 85% 254.997,45 środki krajowe 15% 44.999,55	52.940,77 15%

- dokumentację wyszczególnioną w pkt A.1 i A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz
- Zarządzenie nr 231a/W/2010 z 12.11.2010r. Burmistrza Polczyn-Zdrój z dnia 12.11.2010r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego Polczyn-Zdrój wraz z Zakładowym Planem Kont dla budżetu Gminy Polczyn-Zdrój;
- Wykaz zmian do polityki rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Nr 231a/W/2010 sporządzony przez Kierownika Finansów Gminy Polczyn-Zdrój;
- wydruki z kont - Analityka sald i obrotów za okres 01.12.2018r. dla jednostki 001 - Urząd Miejski w Polczyn-Zdroju:
 - 011 002 - Środki trwałe - Obiekty,
 - 080 020 - Środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 130 900 90095 6059 10 00 1 00020 - Rachunek bieżący jednostki,
 - 201 02-00-05436 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SONCAS” Jerzy Chodulski.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń zweryfikowano, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożonych do Instytucji Pośredniczącej;
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła Umowę o dofinansowaniu;
- wielkość wydatków zadeklarowanych we Wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty;
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;

- w przypadku, gdy wydatek odnosi się częściowo do współfinansowanego Projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu;
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zostały opisane 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 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Nr 00002-6523.2-SW1610004/17 z dnia 19.10.2017r. nie przewidziano wsparcia realizacji operacji w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o płatność na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych z dnia 27.08.2018r. (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 28.08.2018r.), znak sprawy WRiR-IL.07232.4.2017/SW16-65232.2-SW1610004/17 wraz z załącznikami, m.in.:
- Sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze” dla priorytetu IV - działanie 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja z dnia 27.08.2018r.;
- wyciąg bankowy nr 238/2018 z dnia 04.12.2018r. z rachunku bankowego Beneficjenta nr 63 1020 2847 0000 1502 0009 5976 banku PKO BP S.A., potwierdzający wpływ refundacji w kwocie 299.997,00 zł (kwota 254.997,45 zł – środki unijne - Minister Finansów, kwota 44.999,55 zł – środki krajowe - ARiMR Warszawa).

W oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w szczególności, czy:

- płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- w przypadku rozbieżności między kwotami środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotami wnioskowanymi przez Beneficjenta Instytucja Pośrednicząca przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt;

- Beneficjent otrzymał całkowite należne kwoty kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia Wniosku o płatność;
- dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone potrąceniami.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.*)

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wniosek o dofinansowanie został złożony w wymaganej formie tj. na właściwym formularzu, wymagane załączniki zostały dołączone do wniosku, wniosek został podpisany przez osoby upoważnione, został złożony w wymaganym terminie;
- operacja pod nazwą „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym” jest realizowana w ramach działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” objętego Priorytetem 4. „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”;
- operacja jest zgodna z Lokalną Strategią Rozwoju Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej i została wybrana do realizacji w ramach Lokalnej Strategii Mieleńskiej LGR - Uchwała nr 9/2017 Rady MLGR z dnia 03.07.2017r.;
- w wyniku realizacji operacji zostanie osiągnięty cel „Zwiększenie atrakcyjności gminy Połczyn-Zdrój w oczach kuracjuszy, turystów i mieszkańców, poprawa estetyki i funkcjonalności infrastruktury kulturalnej poprzez wyremontowanie amfiteatru w Parku Zdrojowym oraz poszerzenie oferty spędzania czasu wolnego na obszarze gminy”;
- w dniu 19.10.2017r. podpisano Umowę o dofinansowanie „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym” Nr 00002-6523.2-SW1610004/17 w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze 2014-2020” Oś Priorytetowa 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, Działanie 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność w tym koszty bieżące i aktywizacja. Aneks Nr 1 został zawarty w dniu 30.07.2018r.;
- operacja nie została faktycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie Nr 00002-6523.2-SW1610004/17 z dnia 19.10.2017r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 30.04.2018r.;
- nakłady inwestycyjne w podziale na poszczególne zadania oraz wydatki całkowite i kwalifikowalne przedstawione zostały na podstawie Zestawienia rzeczowo-finansowego

operacji zgodnego z Wnioskiem o dofinansowanie a ujęte we Wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu;

- wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót (remontu: sceny, muszli koncertowej, podmurówek, garderoby, schodów wejściowych, dojazdu, chodników, odwodnienia, widowni, zadaszenia amfiteatru);
- wydatki objęte badanym Wnioskiem o płatność były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z dnia 19.10.2017r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 30.04.2018r.;
- poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych określony w Umowie o dofinansowanie nr 00002-6523.2-SW1610004/17 z dnia 19.10.2017r. (Aneks nr 1) wynosił 299.997,00 zł (85% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji - 352.937,77 zł), w tym ze środków EFMiR - 254.997,00 zł (85%), środków krajowych - 44.999,55 zł (15%);
- wkład własny Beneficjenta wynosił 52.940,77 zł i stanowił 15% wydatków kwalifikowanych Projektu;
- Projekt został zakończony.

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 kwalifikowane objęte badanym Wnioskiem o płatność zostały poniesione w okresie od dnia 11.06.2018r. do dnia 14.08.2018r., tj. w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w Umowie o dofinansowanie oraz we Wniosku o dofinansowanie;
- badana operacja nie została objęta podwójnym finansowaniem;
- w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Wniosku o płatność nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis faktur VAT dokumentujących poniesienie wydatków wykazanych w badanym Wniosku o płatność jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”;
- w badanym Wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne wyszczególnione w przepisach krajowych i wytycznych horyzontalnych.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość zastosowania zasad dotyczących zamówień publicznych.

Gmina Połczyn-Zdrój w ramach realizacji Projektu dokonała wyboru wykonawcy w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia *nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych* na „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym”.

Zamawiający w ramach wyżej wymienionego postępowania:

- zastosował właściwy tryb postępowania;
- prawidłowo określił wartość przedmiotu zamówienia;
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń;
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów;
- zachował wymagane terminy;
- zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu i prawidłowe kryteria oceny oferty;
- podpisał umowę z Wykonawcą zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Do pomocy finansowej przyznanej Gminie Połczyn-Zdrój na realizację operacji polegającej na remoncie amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym, nie miały zastosowania zasady dotyczące ochrony środowiska.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybacko przeprowadzili analizę dokumentacji w zakresie „czy w sprawie należy wydać zaświadczenie o pomocy de minimis”. Pomimo, że Gmina nie jest w rozumieniu polskich przepisów przedsiębiorcą, pracownicy Wydziału dokonali dogłębnej analizy operacji w szczególności pod kątem możliwości zakłócenia konkurencyjności i wymiany handlowej na obszarze oddziaływania. Analiza dokumentacji wykazała, że operacja pozostaje bez wpływu na konkurencyjność na rynku. Dlatego też uznano, że przyznana pomoc nie jest pomocą „de minimis” - Karta weryfikacji wniosku o dofinansowanie.

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 ustalono, że:

- Beneficjent zgodnie z warunkami określonymi w Umowie o dofinansowanie § 6 pkt 12 prowadził w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia wypłaty płatności końcowej działania informacyjno-promocyjne, informujące o celu realizacji operacji oraz finansowaniu jej z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego z Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”;
- informacja o realizacji operacji i dofinansowaniu z ww. programu została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta, w magazynie samorządowo-kulturalnym, na profilu facebookowym i stronie internetowej Centrum Kultury;
- społeczność lokalna była informowana o otrzymaniu dofinansowania podczas stałych imprez kulturalno-rekreacyjnych organizowanych przez Beneficjenta m.in. informacja na plakatach;
- informacja o przebiegu realizacji inwestycji na bieżąco była składana Radzie Miejskiej przez pracowników odpowiedzialnych za realizację operacji;
- dokumenty dotyczące realizacji operacji, zawierają stwierdzenie, że operacja finansowana jest w ramach PO "Rybacko i Morze".

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

Do pomocy finansowej przyznanej Gminie Połczyn-Zdrój na realizację operacji p.n. „Remont amfiteatru w Połczyńskim Parku Zdrojowym”, nie miały zastosowania zasady zachowania równych szans kobiet i mężczyzn.

Z uwagi na charakter operacji do przyznanej pomocy nie miały zastosowania zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent – Gmina Połczyn-Zdrój jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających Wniosek o płatność nr SW16-6523.2-SW1610004/17 złożony do Instytucji Pośredniczącej (faktury VAT, protokół odbioru końcowego robót, potwierdzenia realizacji przelewów, wyciągi bankowe, oświadczenia Wykonawcy);
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot z którym Instytucja Pośrednicząca – Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie zawarła Umowę o dofinansowanie Nr 00002-6523.2-SW160004/17, tj. Gminę Połczyn-Zdrój;
- wielkość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w audytowanym Wniosku o płatność wynika z zestawienia wydatków ujętych w ww. Wniosku oraz z dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków;
- wydatki kwalifikowane zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w ujęciu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta nr 63 1020 2847 0000 1502 0009 5976 prowadzonego w PKO Bank Polski S.A.;
- wydatki zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych dla potrzeb Projektu kontach księgowych, w sposób umożliwiający identyfikację;
- w badanym Wniosku o płatność nie stwierdzono wydatku odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu;
- faktury VAT oraz równoważne dokumenty dowodowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zawierają informacje zawarte w Instrukcji dla Beneficjenta w zakresie wypełniania wniosku o płatność tj. zawierają opis z informacjami o: numerze umowy o dofinansowanie, Numerze pozycji w Zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji, kwocie wydatków kwalifikowalnych w ramach danego dokumentu w zł, numerze odrębnego konta, na którym zostały zaksięgowane wydatki, potwierdzenia poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podpisane przez osoby sprawdzające wraz z datami ich złożenia oraz zawierają treść: „Przedstawiono do refundacji w ramach programu operacyjnego „Rybnactwo i Morze”.

- 3) W zakresie potwierdzenia, 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 2014r.) ustalono, że:

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Nr 00002-6523.2-SW1610004/17 z dnia 19.10.2017r. nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- płatności, jakie zostały wypłacone Beneficjentowi dotyczące Wniosku o płatność nr SW16-6523.2-SW1610004/17 są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- Beneficjent otrzymał płatność w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji w dniu 04.12.2018r. na rachunek bankowy nr 63 1020 2847 0000 1502 0009 5976 prowadzony w Banku PKP Bank Polski S.A, w łącznej kwocie 299.997,00 zł (środki UE – 254.997,45 zł + środki krajowe – 44.999,55 zł);
- rozliczenie kwoty przekazanej pomocy we Wniosku o płatność przedstawia się następująco:

– kwota kosztów kwalifikowalnych	352.937,77 zł
– wnioskowany poziom dofinansowania	85%
– kwota przyznanej pomocy	299.997,00 zł
– wnioskowana kwota pomocy do wypłaty	299.997,45 zł
– kwota wypłacona (WB nr 238/2018 z dnia 04.12.2018r.)	299.997,00 zł
- Beneficjent otrzymał płatność w terminie;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku lub potrąceniami.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

Skład zespołu audytowego:

1. Małgorzata Jaworska
Starszy specjalista

Podpis
Starszy Specjalista
.....
Małgorzata Jaworska

