



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Szczecinie

UKS3291.W2E.722.18.14.9.606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie
nr SW16-6173-SW1600524/12 o nazwie „Wyposażenie szkolnej sali
komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa
i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”**

Koszalin, kwiecień 2014r.

A. ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr SW16-6173-SW1600524/12 „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży” realizowanego przez Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu – Beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, zostały przeprowadzone przez Katarzynę Wnuk – inspektora kontroli skarbowej i Joannę Jakubowską – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 42 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji 498/2007)

Operacja pn. „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży” polegała na zakupie sprzętu informatycznego: 21 szt. zestawów komputerowych (jednostka centralna, monitor, klawiatura, mysz, oprogramowanie), serwera, zasilacza awaryjnego oraz stolika komputerowego dla osoby niepełnosprawnej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 23.10.2012r. (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 12.12.2012r.) wraz z załącznikami:
 - Szczegółowym opisem operacji, z podaniem specyfikacji kosztów jej realizacji oraz wskazaniem źródeł finansowania (bez daty),
 - wykazem ofert na sprzęt komputerowy,
 - załącznikiem nr 1 z dnia 25.09.2012r. do Umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 06.07.2010r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Kołobrzegu a Bankiem BGŻ Oddział w Kołobrzegu o posiadaniu rachunku pomocniczego nr: _____ na realizację Projektu,
 - Uchwałą Nr 156/2012 Zarządu Powiatu w Kołobrzegu z dnia 14.05.2012r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu,
 - Zaświadczeniem Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie z dnia 29.05.2012r. – organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000,
 - Wypisem z rejestru gruntów z dnia 07.07.2011r.,
 - Porozumieniem z dnia 24.05.2012r. zawartym pomiędzy Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Kołobrzegu a Stowarzyszeniem Olimpiady Specjalne Polska – Oddział Regionalny Zachodniopomorskie w Szczecinie w sprawie udostępniania szkolnej sali komputerowej,
 - Porozumieniem z dnia 31.05.2012r. zawartym pomiędzy Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Kołobrzegu a Ligą Morską i Rzeczną – Zarządem Oddziału w Kołobrzegu w sprawie udostępniania szkolnej sali komputerowej,
 - Porozumieniem z dnia 01.06.2012r. zawartym pomiędzy Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Kołobrzegu a Jacht Klubem Morskim Joseph Conrad w Kołobrzegu w sprawie udostępniania szkolnej sali komputerowej,

- Zaświadczeniem Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu z dnia 24.10.2012r. znak EK.4323.28.2012 w sprawie wprowadzenia w Zespole Szkół Ogólnokształcących oddziału o profilu dziennikarsko – językowym,
- Wykazem uczniów przyjętych do I LO im. M.Kopernika wg powiatów i gmin,
- Zaświadczeniem Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu z dnia 23.11.2007r. znak ON.0119-47/07 potwierdzającym status Zespołu Szkół Ogólnokształcących jako jednostki organizacyjnej Powiatu,
- schematem organizacyjnym Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M.Kopernika w Kołobrzegu;
- Uchwałę Komitetu Stowarzyszenia Kołobrzaska Lokalna Grupa Rybacka Nr 5/2012 z dnia 08.11.2012r. w sprawie zatwierdzenia wyników głosowania zgodności operacji z LSROR;
- Uchwałę Komitetu Stowarzyszenia Kołobrzaska Lokalna Grupa Rybacka Nr 6/2012 z dnia 08.11.2012r. w sprawie zatwierdzenia wyników oceny operacji wg lokalnych kryteriów wyboru;
- Uchwałę Komitetu Stowarzyszenia Kołobrzaska Lokalna Grupa Rybacka Nr 128/2012 z dnia 20.11.2012r. w sprawie wyboru operacji do dofinansowania;
- Uchwałę Komitetu Stowarzyszenia Kołobrzaska Lokalna Grupa Rybacka Nr 174/2012 z dnia 03.12.2012r. w sprawie wyboru operacji do dofinansowania;
- Listę rankingową operacji ocenianych w ramach III-go naboru Wniosków o dofinansowanie dla działania „Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa”;
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o dofinansowanie z dnia 04.03.2013r. podpisaną przez Agnieszkę Smieskol, Annę Felkel i Marka Kalkowskiego oraz z dnia 15.04.2013r. podpisaną przez Sławomira Ciesielskiego;
- Wezwanie znak WRiR-II.0721.1.713.2012/SW16-6173-SW1600524/12 z dnia 11.03.2013r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień;
- pismo Beneficjenta z dnia 22.03.2013r. znak ZSO.FG.301.52.2012 do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w sprawie przesłania poprawionego Wniosku o dofinansowanie;
- Wniosek o dofinansowanie w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 21.03.2013r. (korekta) wraz z załącznikami:
 - Szczegółowym opisem operacji z podaniem specyfikacji kosztów jej realizacji oraz wskazaniem źródeł finansowania (bez daty),
 - formularzem oferty DISKON Antoni Bonkowski w Kołobrzegu z dnia 08.10.2012r.,
 - formularzem oferty KOMPUTERY „MILENIUM” w Kołobrzegu z dnia 10.10.2012r.,
 - Uchwałą Nr 198/2008 Zarządu Powiatu w Kołobrzegu z dnia 26.08.2008r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Kołobrzegu,
 - Wypisem z rejestru gruntów z dnia 07.07.2011r.,
 - Statutem Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu,
 - Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 19.03.2013r. o niezarobkowym charakterze realizowanej operacji pn. „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży”,
- Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 11.04.2013r. znak ZSO.FG.301.52.2012 w sprawie wykorzystywanych w Projekcie rachunkach bankowych;

- pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa z dnia 11.04.2013r. znak WRiR-II.0721.1.713.2012/SW16-6173-SW1600524/12 do ARiMR Biuro Powiatu Kołobrzeskiego w sprawie nadania numeru technicznego ZSZiK dla Beneficjenta wraz z odpowiedzią z dnia 24.04.2013r. – pismo znak BP305-63400/068460711/2013 w sprawie nadania numeru w ewidencji producentów;
- Kartę weryfikacji Wniosku o dofinansowanie w zakresie środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” zatwierdzoną w dniu 15.04.2013r.;
- Kartę weryfikacji Umowy o dofinansowanie w zakresie środka 4.1 z dnia 16.04.2013r.;
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie podpisaną w dniu 16.04.2013r. przez Agnieszkę Smieskol, Annę Felkel, Sławomira Ciesielskiego oraz Marka Kalkowskiego;
- Zaproszenie znak WRiR-II.0721.1.713.2012/SW16-6173-SW1600524/12 z dnia 17.04.2013r. do podpisania umowy o dofinansowanie;
- Umowę o dofinansowanie nr 00113-6173-SW1600524/12/13 zawartą w dniu 29.04.2013r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Powiatem Kołobrzeskim – Zespołem Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu na realizację operacji pn. „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży” wraz z załącznikami. Przyznana pomoc wynosiła 43.380,00 zł, w tym współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego – 32.535,00 zł (75%). Okres realizacji operacji: kwiecień – październik 2013;
- Aneks nr 1 z dnia 17.10.2013r. do Umowy o dofinansowanie nr 00113-6173-SW1600524/12/13 wprowadzający zmiany w zestawieniu rzeczowo – finansowym (zmiana całkowitego kosztu i kosztów kwalifikowanych operacji);
- Wniosek Beneficjenta z dnia 10.09.2013r. o aneks do Umowy o dofinansowanie z załącznikami;
- pismo znak WRiR-II.0721.1.713.2012/SW16-6173-SW1600524/12 z dnia 04.10.2013r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta z informacją o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę Umowy o dofinansowanie i przesłaniem projektu Aneksu;
- Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 17.10.2013r. (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 17.10.2013r.) wraz z załącznikami;
- Sprawozdanie końcowe z realizacji operacji w ramach osi priorytetowej 4 z dnia 17.10.2013r. (wpływ do wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 17.10.2013r.);
- Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 08.11.2013r. (korekta, wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 14.11.2013r.) wraz z załącznikami.

Sprawdzenia czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru dla programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz spełnia wszelkie obowiązujące warunki dotyczące jej funkcjonalności i zastosowania lub celów, które miały zostać osiągnięte dokonano na podstawie:

- rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. UE L z 2006r. Nr 223, poz. 1);

- rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. UE L z 2007r. Nr 120, poz. 1 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. z 2009r. Nr 177, poz. 1371 ze zmianami);
- ustawy z dnia 3 kwietnia 2009r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. z 2009r. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”;
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 sierpnia 2009r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu i terminów przekazywania sprawozdań oraz trybu i zakresu rozliczeń w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. z 2009r. Nr 142, poz. 1163 ze zmianami)

weryfikując, czy:

- w ramach środka Nr 4.1 *Rozwój obszarów zależnych od rybactwa* do współfinansowania zakwalifikowano projekt polegający na wzmocnieniu konkurencyjności i utrzymaniu atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa;
- pomoc finansowa:
 - została udzielona na realizację Projektu, który jest zgodny z lokalną strategią obszarów rybackich „LSROR”,
 - będzie realizowana na obszarze gmin objętych „LSROR”,
 - została wybrana przez Lokalną Grupę Rybacką „LGR”,
 - spełnia inne warunki określone w prawie krajowym,
 - została udzielona osobie fizycznej, osobie prawnej jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, której ustawa przyznaje zdolność prawną albo podmiotowi organizacyjnie wyodrębnionemu na podstawie dokumentów statutowych lub założycielskich w strukturze prawnej lub jednostki nieposiadającej osobowości prawnej;
- Projekt polegający na wzmocnieniu konkurencyjności i utrzymaniu atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa obejmuje:
 - adaptację i wyposażenie miejsc, w których będą świadczone usługi dostępu do sieci Internet,
 - organizowanie kół zainteresowań dla dzieci i młodzieży;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z Umową o dofinansowanie;
- ujęty we Wniosku o płatność wydatek odnosi się do faktycznie zrealizowanej dostawy;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie Projektu;
- została zachowana trwałość Projektu.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że Instytucja Pośrednicząca nie przeprowadziła u Beneficjenta kontroli operacji „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży”.

Ponadto w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto faktyczną realizację przedmiotu dofinansowania polegającą na zakupie sprzętu informatycznego: 21 szt. zestawów komputerowych (jednostka centralna, monitor, klawiatura, mysz, oprogramowanie), serwera, zasilacza awaryjnego oraz stolika komputerowego dla osoby niepełnosprawnej, co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik do protokołu nr UKS3291.W2E.722.18.14.5.699 z czynności przeprowadzonych u Beneficjenta na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zmianami) w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami).

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 42 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji 498/2007)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr Wniosku o płatność (znak sprawy)	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej/wielkość wypłaconej pomocy
1	2	3
1	SW16-6173-SW1600524/12	43.380,00 zł

- dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 17.10.2013r., znak sprawy SW16-6173-SW1600524/12 (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 17.10.2013r.) na kwotę kosztów kwalifikowalnych operacji w wysokości 60.959,00 zł oraz wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości 43.380,00 zł wraz z załącznikami:
 - Sprawozdaniem końcowym z realizacji operacji w ramach osi priorytetowej 4 z dnia 17.10.2013r.,
 - Protokołem Komisji Przetargowej do przeprowadzenia procedury przetargowej z dnia 10.07.2013r.,
 - Protokołem odbioru z dnia 23.08.2013r. zgodnie z umową nr 17/2013 z dnia 17.07.2013r.,
 - Umową o dostawę Nr 17/2013 zawartą w dniu 17.07.2013r. pomiędzy Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Kołobrzegu a Aleksandrem Bakiem Prezesem INNOVATION INTECHNOLOGY Spółka z o.o. w Kołobrzegu,
 - Dokumentem przychodu Nr P-000008/2013 z dnia 02.09.2013r.,
 - Zestawieniem PK za miesiąc 09/2013,
 - Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 17.10.2013r. o umorzeniu zakupionego sprzętu w dacie przyjęcia do użytkowania,
 - Zaświadczeniem z dnia 26.09.2013r. o posiadanym rachunku bankowym na potrzeby Projektu,
 - Wyciągiem bankowym Nr 148/2013 z 10.09.2013r. Banku BGŻ SA Oddział w Kołobrzegu,

- poleceniem przelewu z dnia 10.09.2013r.;
- dokument potwierdzający poniesienie wydatków w ramach Wniosku o płatność:

Lp	Nr faktury/ Data	Wystawca	Przedmiot faktury	Kwota brutto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota netto (w zł)	Zapłata (w zł) (WB Nr/ data)	Koszty kwalifik. (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1/09/2013 02.09.2013r.	INNOVATION IN TECHNOLOGY ul. Obozowa 5 78-100 Kołobrzeg NIP 6711811428	serwer TH ALPLAST ADS-S7 zasilacz awaryjny APC SMART UPS RT 3000 komputer TH ALPLAST ADS-S22 monitor PHILIPS 200V4LSB projektor multimedialny BENQ MX518 stolik komputerowy FURNIKO	62.920,21	1.961,21	60.959,00	62.920,21 WB Nr 148/2013 z 10.09.2013r. Banku BGŻ SA Oddział w Kołobrzegu	60.959,00

- Deklarację bezstronności z dnia 21.10.2013r. ze względu na uczestnictwo w procesie obsługi wniosku o płatność podpisaną przez Agnieszkę Smieskoł, Leszka Kilińskiego, Sławomira Ciesielskiego i Marka Kalkowskiego;
- Wezwanie znak WRiR-II.0721.1.713.2012/SW16-6173-SW1600524/12 z dnia 08.11.2013r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień;
- pismo Beneficjenta z dnia 08.11.2013r. znak ZSO.FG.301.52.2012 do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w Szczecinie w sprawie przesłania poprawionego Wniosku o płatność;
- Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 08.11.2013r., znak sprawy SW16-6173-SW1600524/12 (korekta, wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 14.11.2013r.) na kwotę kosztów kwalifikowalnych operacji w wysokości 60.959,00 zł oraz wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości 43.380,00 zł;
- Kartę weryfikacji Wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 z dnia 21.11.2013r.
- Zarządzenie Nr 11/10/11 Dyrektora ZSO im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu z dnia 31.12.2010r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w ZSO im. M.Kopernika w Kołobrzegu;
- ewidencję księgową na kontach – Zespół Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Kołobrzegu:
 - 013-001-00000-000000-000 – Pozostałe środki trwałe – szkoła,
 - 130-801-80195-424800-001 – Zakup pomocy naukowych PO RYBY,
 - 130-801-80195-424900-001 – Zakup pomocy naukowych PO RYBY,
 - 201-426-80195-424800-001 – Innovation In technology PO RYBY,
 - 201-426-80195-424900-001 – Innovation In technology PO RYBY,
 - 401-801-80195-424800-001 – Zakup pomocy dydaktycznych PO RYBY,
 - 401-801-80195-424900-001 – Zakup pomocy dydaktycznych PO RYBY

Na podstawie przepisów wymienionych w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń zweryfikowano, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wnioski o płatność (faktury, przelewy i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji Pośredniczącej;
- zadeklarowany wydatek został poniesiony przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła Umowę o dofinansowanie;
- wielkość wydatku zadeklarowanego we Wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty;
- wydatek został poniesiony w znaczeniu kasowym;
- wydatek jest zaksięgowany w sposób umożliwiający identyfikację;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu;
- faktura potwierdzająca poniesienie wydatku wykazanego we Wniosku o płatność została opisana w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 42 ust. 2 pkt c rozporządzenia Komisji 498/2007)

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń zweryfikowano, czy:

- wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie;
- poniesiony wydatek został wykazany przez Beneficjenta we Wniosku o płatność tylko jeden raz;
- z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki określone w art. 55 rozporządzenia (WE) Nr 1198/2006 oraz w przepisach krajowych;
- badany Projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem, w szczególności czy ten sam wydatek nie został zrefundowany w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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	Zakup i dostawa sprzętu informatycznego dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu – znak sprawy ZSO.270.01.2013	66.740,00 zł 16.603,64 EUR	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	62.920,21 zł Umowa o dostawę Nr 17/2013 z dnia 17.07.2013r.	60.959,00 zł (SW16-6173-SW1600524/12 poz. 1 zestawienia faktur)	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnie prowadzonego audytu operacji.

- Deklarację bezstronności z dnia 20.08.2013r. ze względu na uczestnictwo w procesie oceny zamówienia publicznego podpisaną przez Łukasza Węcierza, Artura Silickiego oraz Marka Kalkowskiego;
- Kartę oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 10.09.2013r.;
- Wykaz dokumentów dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;

oraz

„Zakup i dostawa sprzętu informatycznego dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu” – znak sprawy ZSO.270.01.2013

- notatkę służbową w sprawie potwierdzenia ceny sporządzoną w dniu 18.04.2013r.;
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia znak ZSO.270.01.2013 (bez daty) z załącznikami;
- Zarządzenie Nr 13/10/11 Dyrektora ZSO im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu z dnia 07.01.2011r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej;
- Ogłoszenie o zamówieniu – dostawy z dnia 02.07.2013r. – wydruk ze strony internetowej www.bzp0.portal.uzp.gov.pl – nr 130333 – 2013 z dnia 12.07.2013r.;
- wydruk ze strony internetowej <http://zsokolobrzeg.finn.pl> dotyczący opublikowania ogłoszenia o zamówieniu;
- Informację dotyczącą zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na tablicy w siedzibie Zamawiającego w okresie 02-10.07.2013r.;
- zapytanie do treści SIWZ z dnia 03.07.2011r. złożone przez Alternative Technology Spółka z o.o. w Warszawie wraz z odpowiedzią z dnia 04.07.2013r. znak GK.271.01.2013 i potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej <http://zsokolobrzeg.finn.pl>;
- zapytanie do treści SIWZ z dnia 03.07.2011r. złożone drogą mailową przez ABIX Adam Jurkiewicz wraz z odpowiedzią z dnia 03.07.2013r. znak GK.271.01.2013 i potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej <http://zsokolobrzeg.finn.pl>;
- zapytania do treści SIWZ z dnia 05.07.2011r. i 08.07.2011r. złożone przez Alternative Technology Spółka z o.o. w Warszawie;
- zapytanie do treści SIWZ z dnia 05.07.2011r. złożone drogą mailową przez ABIX Adam Jurkiewicz;
- odpowiedzi w sprawie zamówienia ZSO.270.01.2013 wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej <http://zsokolobrzeg.finn.pl>;
- Ofertę z dnia 08.07.2013r. złożoną przez firmę „El Toro” Bobrowski, Błatkiewicz Spółka Jawna, ul. Raclawicka 23, 73-110 Stargard Szczeciński (cena oferty 92.301,00 zł) wraz z załącznikami;
- Ofertę z dnia 09.07.2013r. złożoną przez firmę „INNOVATION IN TECHNOLOGY” Spółka z o.o., ul. Obozowa 5, 78-100 Kołobrzeg (cena oferty 62.920,21 zł) wraz z załącznikami;
- Listę osób uczestniczących w przetargu nieograniczonym na „Zakup i dostawę sprzętu informatycznego dla zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Kołobrzegu” z dnia 10.07.2013r.;
- Oświadczenia członków komisji przetargowej z dnia 10.07.2013r. (Małgorzaty Wilczewskiej, Krzysztofa Sędlaka, Elżbiety Kazimierskiej) – druk ZP-1;
- Oświadczenie innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – Arkadiusza Kluski z dnia 10.07.2013. – druk ZP-1;
- Oświadczenie kierownika zamawiającego – Józefa Skorupińskiego z dnia 10.07.2013r. – druk ZP-1;
- Zbiornicze zestawienie ofert z dnia 10.07.2013r. – druk ZP-12;

- Protokół Komisji przetargowej do przeprowadzenia procedury przetargowej z dnia 10.07.2013r.;
- Informację dotyczącą zamieszczenia ogłoszenia o wyniku przetargu na tablicy w siedzibie Zamawiającego w okresie 10-17.07.2013r.;
- Ogłoszenie o wyniku przetargu nieograniczonego z dnia 10.07.2013r. (nr ogłoszenia 270.01.2013 z dnia 02.07.2013r.) wraz z potwierdzeniami doręczenia (mail) dla Wykonawców biorących udział w postępowaniu;
- Umowę o dostawę Nr 17/2013 zawartą w dniu 17.07.2013r. pomiędzy Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Kołobrzegu a Aleksandrem Bąkiem Prezesem INNOVATION INTECHNOLOGY Spółka z o.o. w Kołobrzegu;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – dostawy z dnia 17.07.2013r. – wydruk ze strony internetowej www.bzp0.portal.uzp.gov.pl – nr 279792 - 2013 z dnia 17.07.2013r.;
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej Beneficjenta <http://zsokolobrzeg.finn.pl>;
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony w dniu 22.07.2013r. – druk ZP – PN;
- pismo Beneficjenta z dnia 02.09.2013r. do INNOVATION IN TECHNOLOGY Spółka z o.o. w Kołobrzegu o zamówieniu na sprzęt komputerowy;
- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10.09.2013r. znak WRiRII.0721.1.713.2012/SW16-6173-SW1600524/12 do Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Kołobrzegu o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 ze zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 1692);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. z 2011r. Nr 282, poz. 1649);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013r. poz. 231 z zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010r. Nr 223, poz. 1458);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 12, poz. 69 ze zmianami)

dokonano weryfikacji w zakresie:

- określenia wartości przedmiotu zamówienia;
- ogłoszenia o zamówieniu;
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
- otwarcia, oceny i wyboru oferty;
- protestów i odwołań;
- podpisania kontraktu;

- zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń w zakresie sprawdzenia czy do przedmiotu Projektu mają zastosowanie przepisy Dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz Dyrektywy Rady 97/11/WE z dnia 3 marca 1997r., a także uregulowania zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010r. Nr 213, poz.1397).

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

W oparciu o dokumentację wymienioną w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisy rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz.U.UE L z 2006r. Nr 223, poz.1) zweryfikowano zagadnienie pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta z tytułu realizacji operacji pod nazwą „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży”.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację źródłową ujętą w tabeli w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Umowę o dofinansowanie nr 00113-6173-SW1600524/12/13 zawartą w dniu 29.04.2013r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Powiatem Kołobrzeskim – Zespołem Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu na realizację operacji pn. „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży” wraz z załącznikami;
- informację ze strony internetowej www.lokopernik.pl o otrzymaniu dofinansowania;
- artykuł „Nowe komputery dla I LO im. M.Kopernika” zamieszczony na stronie internetowej www.powiat.kolobrzeg.pl, www.kolobrzegnafali.pl oraz na stronie Stowarzyszenia Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka i w gazecie „Kulisy” z dnia 04.10.2013r.;
- artykuł ze strony internetowej www.informacje.kolobrzeg.pl: „Kopernik ma nowe komputery”;
- informację „Modernizacja na szóstkę” z gazetki szkolnej „READ” Nr 1/2013

dokonując weryfikacji, czy Beneficjent wypełniał obowiązki związane z działaniami informacyjnymi i promocyjnymi wynikającymi z postanowień art. 32 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. Urz. UE. L z 2007r. Nr 120, poz. 1 ze zmianami), a w szczególności, czy:

- wszystkie dokumenty i materiały informacyjno – promocyjne odnoszące się do realizowanego Projektu zostały właściwie oznakowane;
- na wyposażeniu zakupionym w ramach Projektu została umieszczona właściwa naklejka informacyjna.

Ponadto w dniu 10.04.2014r. dokonano wizytacji sali komputerowej znajdującej się w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu ul. Łopuskiego 42-44, co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do protokołu Nr UKS3291.W2E.722.18.14.5.699 z dnia 25.04.2014r.

3.6 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 czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonując analizy czy do otrzymanej pomocy finansowej przez Beneficjenta mają zastosowanie zasady eliminujące nierówność i promujące równość kobiet i mężczyzn, zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 42 ust. 2 pkt d Rozporządzenia Komisji 498/2007).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr 00113-6173-SW1600524/12/13 zawartą w dniu 29.04.2013r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Powiatem Kołobrzeskim – Zespołem Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu na realizację operacji pn. „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży” wraz z załącznikami;
- Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 08.11.2013r., znak sprawy SW16-6173-SW1600524/12 (korekta, wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 14.11.2013r.) na kwotę kosztów kwalifikowalnych operacji w wysokości 60.959,00 zł oraz wnioskowana kwotę pomocy w wysokości 43.380,00 zł;
- Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 11.04.2013r. znak ZSO.FG.301.52.2012 w sprawie wykorzystywanych w Projekcie rachunków bankowych;
- Zlecenie płatności ze środków europejskich Nr 001/001/6173-SW1600524/12/01/UE z dnia 21.11.2013r. na kwotę 32.535,00 zł;
- Zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600524/12/01/KR z dnia 21.11.2013r. na kwotę 10.845,00 zł;
- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24.02.2014r. znak WRiR-II.0721.1.713.2012/SW16-6173-SW1600524/12 do Beneficjenta o przekazaniu kwoty w wysokości 43.380,00 zł na rachunek bankowy nr prowadzony w Banku BGŻ S.A. Oddział w Kołobrzegu;
- Wyciąg bankowy Nr 1/2013 z dnia 10.12.2013r. BGŻ S.A. Oddział w Kołobrzegu z rachunku Starostwa Powiatowego nr _____ potwierdzający otrzymanie pomocy w kwocie 43.380,00 zł;
- Wyciąg bankowy Nr 2/2013 z dnia 11.12.2013r. BGŻ S.A. Oddział w Kołobrzegu z rachunku Starostwa Powiatowego nr _____ potwierdzający przekazanie środków w kwocie 43.380,00 zł;
- Wyciąg bankowy Nr 209/2013 z dnia 11.12.2013r. BGŻ S.A. Oddział w Kołobrzegu z rachunku Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M.Kopernika w Kołobrzegu nr _____ dokumentujący otrzymanie środków w kwocie 43.380,00 zł;
- ewidencję księgową na kontach:

Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M.Kopernika w Kołobrzegu

- 130-001-00000-000000-000 – Subwencje ze Starostwa,

Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu

- 130 21 – Rachunek bankowy Z.Sz.Kopernik – PO RYBY,

- 223 025 – Z.Sz.Kopernik – PO RYBY,
- 901 801-80120-2008-000-01 – Dotacja rozwojowa oraz środki na finansow.WPR

Sprawdzenia, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi dokonano w oparciu o przepisy wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń weryfikując, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, Instytucja Pośrednicząca przekazała informację z uzasadnieniem dokonanych korekt;
- płatność została wyliczona we właściwej wysokości;
- Beneficjent otrzymał płatność w terminie;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

B. USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 42 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji 498/2007).

W trakcie audytu ustalono, że:

- w ramach środka Nr 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa do współfinansowania zakwalifikowano Projekt pn. "Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży" polegający na wzmocnieniu konkurencyjności i utrzymaniu atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa;
- pomoc finansowa została udzielona na realizację Projektu, który:
 - jest zgodny z Lokalną Strategią Rozwoju Obszarów Rybackich obejmującą miasto Kołobrzeg, gminę Kołobrzeg, gminę Ustronie Morskie i gminę Siemysł opracowaną przez Stowarzyszenie Kołobrzaska Lokalna Grupa Rybacka,
 - posiada miejsce realizacji na terenie województwa zachodniopomorskiego, powiatu kołobrzесьkiego, miasta Kołobrzeg. Projekt jest realizowany na terenie gmin objętych Lokalną Strategią Rozwoju Obszarów Rybackich opracowaną przez Stowarzyszenie Kołobrzaska Lokalna Grupa Rybacka,
 - został wybrany do dofinansowania na podstawie Uchwał Komitetu Stowarzyszenia KLGR Nr 128/2012 z dnia 20.11.2012r. oraz Nr 174/2012 z dnia 03.12.2012r. Projekt został umieszczony pod poz. 7 na Liście rankingowej operacji ocenianych w ramach III naboru Wniosków o dofinansowanie dla działania "Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa",
 - spełnia inne warunki określone w prawie polskim;
- pomoc finansowa została udzielona dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu – jednostki organizacyjnej Powiatu Kołobrzесьkiego;

- operacja polegała na wzmocnieniu konkurencyjności i utrzymaniu obszarów zależnych od rybactwa obejmowała adaptację i wyposażenie miejsc, w których będą świadczone usługi dostępu do sieci Internet oraz organizowanie kół zainteresowań dla dzieci i młodzieży;
 - operacja sfinansowana w ramach badanego Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600524/12 na kwotę kosztów kwalifikowanych w wysokości 60.959,00 zł oraz wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości 43.380,00 zł została faktycznie wykonana na podstawie Umowy o dofinansowanie Nr 00113-6173-SW1600524/12/13, co stwierdzono na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta oraz w trakcie wizytacji przeprowadzonej w dniu 10.04.2014r. w miejscu realizacji Projektu;
 - wydatek ujęty we Wniosku o płatność odnosi się do zakupu sprzętu informatycznego: 21 szt. zestawów komputerowych (jednostka centralna, monitor, klawiatura, mysz, oprogramowanie), serwera, zasilacza awaryjnego oraz stolika komputerowego dla osoby niepełnosprawnej;
 - przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie wraz z Anekssem;
 - Projekt został zakończony a trwałość projektu została zachowana.
2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 42 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji 498/2007).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 *Rozwój obszarów zależnych od rybactwa* złożony do Instytucji Pośredniczącej;
- wydatek zadeklarowany we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600524/12 został poniesiony przez Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu, tj. Beneficjenta, z którym Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie podpisał Umowę o dofinansowanie Nr 00113-6173-SW1600524/12/13;
- wielkość wydatku zadeklarowanego we Wniosku o płatność w wysokości 60.959,00 zł wynika z Wykazu faktur załączonego do Wniosku o płatność i dowodu zapłaty;
- wydatek zadeklarowany w badanym Wniosku o płatność w wysokości 62.920,21 zł został poniesiony w ujęciu kasowym z rachunku bankowego bieżącego nr prowadzonego w Banku BGŻ S.A. Oddział w Kołobrzegu;
- wydatek został zaewidencjonowany na kontach księgowych, w sposób umożliwiający identyfikację. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową w Systemie finansowo – księgowym wersja 1.0.6 „ZETO” Koszalin;
- wydatek zadeklarowany w badanym Wniosku Beneficjenta o płatność odnosił się w całości do sfinansowanego Projektu;
- faktura potwierdzająca poniesienie wydatku wykazanego we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600524/12 zawiera informacje zawarte w Instrukcji wypełniania „Wniosku o płatność” w ramach osi priorytetowej 4 – „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach Środka 4.1 *Rozwój obszarów zależnych od rybactwa* z wyłączeniem

realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej (LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności.

3. W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 42 ust. 2 pkt c rozporządzenia Komisji 498/2007).

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 1 do Umowy o dofinansowanie Nr 00113-6173-SW1600524/12/13 z dnia 29.04.2013r. okres realizacji operacji został określony od 04.2013r. do 10.2013r. Wydatek objęty badanym Wnioskiem o płatność został poniesiony w okresie kwalifikowalności tj. w dniu 10.09.2013r.;
- poniesiony wydatek został wykazany przez Beneficjenta we Wniosku o płatność tylko jeden raz;
- w zadeklarowanych we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600524/12 wydatkach nie wystąpiły wydatki niekwalifikowane określone w art. 55 rozporządzenia (WE) Nr 1198/2006 oraz wydatki niekwalifikowane określone w przepisach krajowych;
- badany Projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem;
- faktura VAT potwierdzająca poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność została opisana w sposób wskazujący na finansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych w odniesieniu do postępowania pn. „Zakup i dostawa sprzętu informatycznego dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Mikołaja Kopernika w Kołobrzegu” – znak sprawy ZSO.270.01.2013 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o ustawę z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.907 ze zm.).

Zamawiający w ramach ww. 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 prawidłowe, niedyskryminujące kryteria oceny ofert;
- wybrał ofertę najkorzystniejszą;
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ;
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Do operacji polegającej na zakupie sprzętu informatycznego: 21 szt. zestawów komputerowych (jednostka centralna, monitor, klawiatura, mysz, oprogramowanie), serwera,

zasilacza awaryjnego oraz stolika komputerowego dla osoby niepełnosprawnej nie miały zastosowania zapisy Dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (w tym Aneksy I i II) i uregulowania zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego pomoc przyznawana w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego nie jest pomocą publiczną w rozumieniu art. 87-89 Traktatu Europejskiego (art. 107 – 109). Mając na uwadze powyższe, przepisy TWE nie mają zastosowania do wkładów finansowych państw członkowskich na rzecz operacji współfinansowanych z PO RYBY 2007-2013.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że całkowity koszt operacji wynosił 62.920,21 zł (poniżej 500.000 EUR). W związku z powyższym Beneficjent nie był zobowiązany do wypełniania obowiązków związanych z działaniami informacyjnymi i promocyjnymi wynikającymi z postanowień art. 32 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego.

Ponadto ustalono, że:

- na zakupionym sprzęcie informatycznym została umieszczona naklejka informacyjna o treści „Operacja współfinansowana przez Unię Europejską ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Rybackiego zapewniająca inwestycje w zrównoważone rybołówstwo” wraz ze znakiem graficznym Programu oraz emblematem Unii Europejskiej;
- faktura załączona do Wniosku o płatność zawiera informację o przedłożeniu jej do refundacji w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013”;

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

Do pomocy finansowej przyznanej Beneficjentowi na realizację operacji pod nazwą „Wyposażenie szkolnej sali komputerowej na potrzeby lokalnej młodzieży” nie miały zastosowania zasady eliminujące nierówność i promujące równość kobiet i mężczyzn, zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1198/2006 (art. 42 ust. 2 pkt d rozporządzenia Komisji 498/2007).

W trakcie audytu ustalono, że:

- we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600524/12 (po korekcie) Beneficjent określił wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości **43.380,00 zł**;

– wyliczenie kwoty wnioskowanej do wypłaty we Wniosku Beneficjenta o płatność przedstawia się następująco:

– kwota kosztów kwalifikowalnych objętych wnioskiem	60.959,00 zł
– wnioskowana kwota pomocy (43.380,00 zł, nie więcej niż 85% poniesionych kosztów kwalifikowalnych)	43.380,00 zł
– kwota wypłacona	43.380,00 zł

Beneficjent w dniu 11.12.2013r. otrzymał płatność w kwocie 43.380,00 zł na rachunek bankowy nr prowadzony w Banku BGŻ S.A. Oddział w Kołobrzegu (WB Nr 209/2013 z dnia 11.12.2013r.).

– kwota pomocy finansowej wypłaconej Beneficjentowi była zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą; ✓

– dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku i potrąceniami.

Skład zespołu audytowego:

1. Katarzyna Wnuk
inspektor kontroli skarbowej

Podpis

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Katarzyna Wnuk

25.04.2014r.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Joanna Jakubowska

25.04.2014r.

2. Joanna Jakubowska
inspektor kontroli skarbowej

Naczelnik Wydziału

Renata Miszewska

mgr Karolina Pelak-Miszewska

25.04.2014r.

Otrzymują:

1. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego
ul. Korsarzy 34
70-540 Szczecin
2. aa.