

OK.1710.5.2011

1) BK
2) OK
3) ZOC-70
4) SP Jeziorany

Urząd Miejski w Jezioranach
wpłynęło
2011-06-30
relacja podpis



Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie

10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37
tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001,
e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

UKS2891/W1BE/722/27/11/4/014

Jeziorany, 28.06.2011r.

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 13.06.2011r. do 28.06.2011r. w:

Nazwa: **Gmina Jeziorany**
Adres: **ul. Plac Zamkowy 4, 11-320 Jeziorany**
NIP: **7390008905**
REGON: **510743551**

w zakresie:

nazwa projektu: „**Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące procesy kształcenia**”
numer projektu: **WND-RPOWM.03.01-28-040/09**
numery wniosków o płatność: **WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWiM-48/2011 z dnia 08.02.2011r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214).

Czynności przeprowadzili:

- Marlena Hoffmann – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. sł. 03810,
- Sebastian Bartoszewicz – starszy referendarz, nr leg. sł. 04790.

Czynności zostały przeprowadzone w Szkole Podstawowej w Jezioranach oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Olsztynie.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyli:

- p. Grażyna Kubik – specjalista ds. zamówień publicznych i funduszy unijnych,
- p. Wacław Dąbrowski – pełnomocnik burmistrza ds. zamówień publicznych.

[Handwritten signatures]

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 o dofinansowanie projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 współfinansowanego w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 3 „Infrastruktura społeczna” Działanie 3.1 „Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zawartą w dniu 29.09.2009r. pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim a Gminą Jeziorany,
- aneks Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-01 z dnia 30.10.2009r.,
- aneks Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-02 z dnia 17.02.2010r.,
- aneks Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-03 z dnia 22.04.2010r.,
- aneks Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-04 z dnia 28.07.2010r.,
- aneks Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-05 z dnia 16.09.2010r.,
- wniosek o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 złożony w dniu 13.08.2010r. (wersja ostateczna złożona w dniu 13.10.2010r.) wraz z załącznikami.

W badanym obszarze wykonano następujące testy kontroli:

- poprzez analizę umowy o dofinansowanie Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 i wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 sprawdzono, czy sposób realizacji projektu jest tożsamy z postanowieniami ww. umowy,
- sprawdzono, czy projekt „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” został faktycznie wykonany oraz czy ujęte we wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych dostaw,
- w dniu 17.06.2011r. przeprowadzono oględziny sprzętów kupionych w ramach badanego wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02, w trakcie których zbadano, czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany w sposób określony postanowieniami umowy Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2
WNP-RPWM.01.03-28-040/09-02	185.935,64 zł

- wniosek o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 złożony w dniu 13.08.2010r. (wersja ostateczna złożona w dniu 13.10.2010r.),
- fakturę VAT Nr FVS/C/10/05/0005 z dnia 05.05.2010r. wystawioną przez P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtal, ul. Gen. J. Dąbrowskiego 31/3 Elbląg, kwota brutto 221.483,78 zł, VAT 39.939,70 zł,
- WB z dnia 27.05.2010r. dokumentujący zapłatę za fakturę Nr FVS/C/10/05/0005,
- umowę Nr BR.342-3/2010 zawartą w dniu 14.04.2010r. pomiędzy Gminą Jeziorany a firmą P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtal na zakup i dostawę wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach (sprzętu i pomocy naukowych optymalizujących proces kształcenia),
- protokoły przekazania sprzętu z dnia 29.04.2010r. i z dnia 05.05.2010r.,
- wydruki z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”.

W badanym obszarze wykonano następujące testy kontroli:

- sprawdzono, czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- na podstawie analizy dowodów zapłaty zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00,
- poprzez weryfikację wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 i dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków zbadano, czy wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty,
- sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta,
- sprawdzono istnienie wyodrębnionej dla celów projektu ewidencji księgowej,
- zbadano, czy faktura potwierdzająca poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 została opisana w sposób określony w „Instrukcji wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność”,
- w dniu 17.06.2011r. przeprowadzono oględziny celem sprawdzenia faktycznej realizacji projektu.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wnioszek o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 wraz z załącznikami, tj.:

- interpretacją indywidualną Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 22.06.2010r. (pismo znak: ITPP1/443-532b/10/JJ) dotyczącą kwalifikowalności VAT,
- fakturą VAT Nr FVS/C/10/05/0005 z dnia 05.05.2010r. wystawioną przez P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtał, ul. Gen. J. Dąbrowskiego 31/3 Elbląg, kwota brutto - 221.483,78 zł, VAT - 39.939,70 zł,
- wyciągiem bankowym z dnia 27.05.2010r. dokumentującym zapłatę za fakturę Nr FVS/C/10/05/0005,
- umową Nr BR.342-3/2010 zawartą w dniu 14.04.2010r. pomiędzy Gminą Jeziorany a firmą P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtał na zakup i dostawę wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach (sprzętu i pomocy naukowych optymalizujących proces kształcenia),
- protokołami przekazania sprzętu z dnia 29.04.2010r. i z dnia 05.05.2010r.

W badanym obszarze przeprowadzono następujące testy kontroli:

- zbadano, czy poniesione wydatki są niezbędne dla realizacji projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia”, tzn. czy mają bezpośredni związek z celami projektu,
- na podstawie analizy dowodów potwierdzających poniesienie wydatków (wyciąg bankowy) sprawdzono, czy wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności, tj. w okresie od 01.01.2007r. do 18.06.2010r.,
- na podstawie analizy wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 i wyciągu bankowego z dnia 27.05.2010r. zbadano, czy kwota przekazana Beneficjentowi jest tożsama z kwotą zatwierdzoną po zakończeniu weryfikacji ww. wniosku o płatność,
- sprawdzono, czy wydatki ujęte we wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 zostały wykazane jeden raz.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Zakup i dostawę wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach – sprzętu i pomocy naukowych optymalizujących proces kształcenia”, tj.:

- Zarządzenie Wewnętrzne Nr 10/2010 z dnia 08.02.2010r. Burmistrza Jezioran powołujące komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Portalu Internetowym BZP Nr 58264 z dnia 03.03.2010r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 01.03.2010r.,
- oferty firm: P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtal, PPHU ZUBER Andrzej Zuber, Centrum Projektacji Multimedialnych s.c., TECHNOLOGIE INFORMATYCZNE Sp. z o.o., MERAZET S.A., AV SOLUTION - INTEGRACJE SYSTEMÓW MULTIMEDIALNYCH M. Sołtys, CEZAS – GLOB Sp. z o.o., PERFECT s.c., GLOBAL TECHNOLOGY Jarosław Przyłucki,
- oświadczenia z dnia 08.02.2010r. złożone przez członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.,
- modyfikację SIWZ z dnia 08.03.2010r.,
- sprostowania zapisów SIWZ z dnia 09.03.2010r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowane w Portalu Internetowym BZP Nr 66066-2010r. z dnia 10.03.2010r.,
- wezwania do uzupełnienia dokumentacji wymaganej SIWZ,
- informacje o odrzuceniu ofert wraz z uzasadnieniem,
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowę Nr BR.342-3/2010 zawartą w dniu 14.04.2010r. pomiędzy Gminą Jeziorany a firmą P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtal na zakup i dostawę wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach (sprzętu i pomocy naukowych optymalizujących proces kształcenia),
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Portalu Internetowym BZP Nr 110004-2010 z dnia 19.04.2010r.

W badanym obszarze przeprowadzono następujące testy kontrolne:

- zbadano właściwość wyboru trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- zbadano sposób ogłaszania o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a także przestrzeganie zasad i terminów udzielania zamówień publicznych,
- sprawdzono, czy wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia nie podlegali wykluczeniu na mocy art. 24 ustawy Pzp.,
- sprawdzono złożenie oświadczeń przez zamawiającego (zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.),
- sprawdzono, czy wykonawcy posiadali wymagane uprawnienia do wykonywania działalności objętej zakresem zamówienia publicznego, wymagane doświadczenie i odpowiednią wiedzę,
- dokonano sprawdzenia sposobu wyboru oferty i jego udokumentowania oraz sposobu postępowania zamawiającego w sytuacji wniesienia protestu i odwołania przez wykonawcę,

- zbadano terminowość i właściwość zawierania umów z wykonawcą, a także wywiązywanie się przez Beneficjenta z obowiązku informowania o wyborze najkorzystniejszej oferty.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 o dofinansowanie projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 współfinansowanego w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 3 „Infrastruktura społeczna” Działanie 3.1 „Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zawartą w dniu 29.09.2009r. pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim a Gminą Jeziorany,
- wniosek o dofinansowanie projektu Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 złożony w dniu 29.01.2009r. wraz z załącznikami.

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzono test polegający na analizie zakresu realizowanego projektu pod kątem przestrzegania zasad ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 o dofinansowanie projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 współfinansowanego w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 3 „Infrastruktura społeczna” Działanie 3.1 „Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zawartą w dniu 29.09.2009r. pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim a Gminą Jeziorany,
- wniosek o dofinansowanie projektu Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 złożony w dniu 29.01.2009r. wraz z załącznikami.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono test kontroli mający na celu stwierdzenie, czy wydatki zadeklarowane do Komisji Europejskiej przez Beneficjenta poniesiono z uwzględnieniem zasad pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację dotyczącą realizowanego projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia”.

W toku czynności kontrolnych przeprowadzono następujące testy kontrolne:

- sprawdzono sposób oznaczenia miejsca realizacji projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia”,
- w dniu 17.06.2011r. dokonano oględzin zakupionego sprzętu, pod kątem jego oznaczenia informującego o współfinansowaniu zakupu ze środków UE.

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 kontrolnymi objęto:

- umowę Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 o dofinansowanie projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 współfinansowanego w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 3 „Infrastruktura społeczna” Działanie 3.1 „Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zawartą w dniu 29.09.2009r. pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim a Gminą Jeziorany,
- wniosek o dofinansowanie projektu Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 złożony w dniu 29.01.2009r. wraz z załącznikami.
- wniosek o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 złożony w dniu 13.10.2010r.

W toku czynności kontrolnych przeprowadzono test polegający na analizie zakresu realizowanego projektu pod kątem wpływu na zachowanie zgodności z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn oraz zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 o dofinansowanie projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 współfinansowanego w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 3 „Infrastruktura społeczna” Działanie 3.1 „Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zawartą w dniu 29.09.2009r. pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim a Gminą Jeziorany,
- wniosek o dofinansowanie projektu Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 złożony w dniu 29.01.2009r. wraz z załącznikami,
- wniosek o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 złożony w dniu 13.10.2010r.,

- wyciąg bankowy dokumentujący wpływ kwoty dofinansowania.

W badanym obszarze przeprowadzono następujące testy kontroli:

- porównano kwoty wypłacone Beneficjentowi z kwotą zatwierdzoną przez IZ,
- sprawdzono, czy istnieją rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta,
- zweryfikowano terminowość otrzymania przez Beneficjenta płatności,
- przeanalizowano, czy dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:**

Zgodnie z wnioskiem o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 wydatkami poniesionymi w ramach realizacji projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” był zakup wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach – sprzętu i pomocy naukowych optymalizujących proces kształcenia na łączną kwotę 221.483,78 zł brutto, tj.:

- dysku zewnętrznego – 1 szt. –	289,68 zł,
- programu multimedialnego do historii – 1 szt. –	232,77 zł,
- programu multimedialnego do języka polskiego – 3 szt. –	698,34 zł,
- programu multimedialnego do przyrody – 1 szt. –	231,89 zł,
- programu multimedialnego do matematyki – 2 szt. –	465,56 zł,
- multimedialnego atlasu ćwiczeniowego – 1 szt. –	297,44 zł,
- pakietu multimedialnego dla klasy I – 1 szt. –	90,49 zł,
- pakietu multimedialnego dla klasy II – 1 szt. –	90,49 zł,
- pakietu multimedialnego dla klasy III – 1 szt. –	90,49 zł,
- komputerów przenośnych – 18 szt. –	42.598,62 zł,
- programów MS Office MOLP – 30 szt. –	10.901,40 zł,
- programu COREL DRAW wersja 4 dla szkół – 1 szt. –	258,63 zł,
- radioodtwarzaczy – 19 szt. -	6.142,70 zł,
- tablic interaktywnych – 16 szt. –	74.488,80 zł,
- prezenterów bezprzewodowych do tablic interaktywnych – 16 szt. –	2.276,00 zł,
- projektorów multimedialnych – 16 szt. –	45.520,80 zł,
- uchwyty sufitowych – 16 szt. –	2.172,64 zł,
- zestawów komputerowych – 12 szt. –	34.637,04 zł.

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 17.06.2011r. stwierdzono zakup i dostawę ww. sprzętów.

Wszystkie zakupione sprzęty zostały uwzględnione we wniosku o dofinansowanie projektu Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie Nr WND.RPWM.03.01-28-040/09 stanowiącego załącznik do umowy Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 z dnia 29.09.2009r., celem badanego projektu była poprawa warunków kształcenia 360 uczniów Szkoły Podstawowej w Jezioranach na poziomie szkoły podstawowej i stworzenie możliwości uzyskania wyższej jakości kwalifikacji i kształcenia. W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 17.06.2011r. stwierdzono, że przedmiot dofinansowania (sprzęt komputerowy i multimedialny) wykorzystywane są w sposób określony postanowieniami umowy, tj. do prowadzenia zajęć lekcyjnych.

Protokół oględzin Nr UKS2891/W1BE/722/27/11/3/015 stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z czynności kontrolnych.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:

Zgodnie z wnioskiem o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 wydatkami poniesionymi w ramach realizacji badanego projektu był zakup wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach – sprzętu i pomocy naukowych optymalizujących proces kształcenia, potwierdzony fakturą VAT Nr FVS/C/10/05/0005 z dnia 05.05.2010r. wystawioną przez firmę P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtal w Elblągu na kwotę 181.544,08 zł netto i 221.483,78 zł brutto.

Na podstawie przeprowadzonych w dniu 17.06.2011r. oględzin realizacji projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” stwierdzono, że w wyniku jego realizacji zakupiony został sprzęt komputerowy i pomoce multimedialne, co ma wpływ na poprawę warunków kształcenia. Powyższe odpowiada opisowi projektu zawartemu we wniosku o dofinansowanie Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Beneficjent jest w posiadaniu następujących dowodów źródłowych wspierających wnioski o płatność:

- interpretacji indywidualnej Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 22.06.2010r. (pismo znak: ITPP1/443-532b/10/JJ) dotyczącej kwalifikowalności VAT,
- faktury VAT Nr FVS/C/10/05/0005 z dnia 05.05.2010r. wystawionej przez P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtal, ul. Gen. J. Dąbrowskiego 31/3 w Elblągu,
- wyciągu bankowego z dnia 27.05.2010r. dokumentującego zapłatę za fakturę Nr FVS/C/10/05/0005,
- umowy Nr BR.342-3/2010 zawartej w dniu 14.04.2010r. pomiędzy Gminą Jeziorany a firmą P.P.H.U. Computer – Service.pl Beata Wojtal na zakup i dostawę wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach (sprzętu i pomocy naukowych optymalizujących proces kształcenia),
- protokołów przekazania sprzętu z dnia 29.04.2010r. i z dnia 05.05.2010r. (sztuk 5).

Ponadto ustalono, że Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w formie „Zestawienia wszystkich dokumentów księgowych dotyczących realizowanego projektu (faktur i innych dokumentów o równoważnej wartości

dowodowej)". Zakupiony sprzęt został także zaewidencjonowany, na podstawie protokołu przyjęcia dyrektora szkoły, na koncie: 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Prowadzona ewidencja umożliwi zidentyfikowanie: kwoty wydatku, opisu wydatku, charakteru dokumentacji wspierającej oraz daty i sposobu płatności.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 oraz zgodnie z § 3 pkt. 3 umowy nr RPWM.03.01.00-28-040/09-05 o dofinansowanie projektu podmiotami realizującymi projekt będą:

- Urząd Miejski jako organ gminy, za pomocą którego gmina realizuje swoje zadania (Urząd Miejski w Jezioranach przygotowuje wniosek o dofinansowanie, postępowanie przetargowe, rozliczenie otrzymanych środków oraz nadzoruje przebieg realizacji projektu),
- Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych jako jednostka organizacyjna realizująca zadania oświatowe gminy (ZOGJO jest płatnikiem faktur wystawionych po dostawie zakupionego sprzętu i pomocy naukowych).

Zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 27.05.2010r. z konta Nr 92 8858 1011 2002 0000 0417 8001 prowadzonego w Spółdzielczym Banku Ludowym w Olsztynie i należącego do Urzędu Miejskiego w Jezioranach dokonano przelewu w kwocie 221.483,78 zł na konto Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych.

Faktura VAT Nr FVS/C/10/05/0005 z dnia 05.05.2010r. potwierdzająca poniesienie kosztów w ramach realizowanego projektu w kwocie 221.483,78 zł, opłacona została z rachunku bankowego Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach Nr 90 8858 1011 2002 0000 0130 8001 prowadzonego w Spółdzielczym Banku Ludowym w Olsztynie (WB z dnia 27.05.2010r.).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/10 Burmistrza Jezioran z dnia 31.03.2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady i zadania w związku z realizacją projektów współfinansowanych z EFRR w ramach RPO Warmia i Mazury na lata 2007-2013, faktura zatwierdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miejskiego zostaje przekazana do ZOGJO. Następnie faktura taka jest przekazywana do sprawdzenia i protokolarnego przejęcia wymienionego w fakturze sprzętu i wyposażenia dyrektorowi danej placówki oświatowej. Przyjęcie i prowadzenie ewidencji zakupionych pomocy naukowych, wyposażenia i dbałość o przechowywanie i prawidłowe zabezpieczenie należy do dyrektora danej placówki oświatowej.

Na podstawie załącznika do faktury Nr FVS/C/10/05/0005 z dnia 05.05.2010r. ustalono, że zakupiony sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej w Szkole Podstawowej w Jezioranach, i tak:

- dysk zewnętrzny – sala 12, poz. 168,
- program multimedialny do historii – sala 12, poz. 169,
- program multimedialny do języka polskiego – sala 12, poz. 170 (3 szt.),
- program multimedialny do przyrody – sala 12, poz. 171,
- program multimedialny do matematyki – sala 12, poz. 172 (2 szt.),
- multimedialny atlas ćwiczeniowy – sala 12, poz. 173,
- pakiet multimedialny dla klasy I – sala 12, poz. 174,

- pakiet multimedialny dla klasy II – sala 12, poz. 175,
- pakiet multimedialny dla klasy III – sala 12, poz. 176,
- komputery przenośne – sala 1, poz. 144; sala 2, poz. 97, sala 3, poz. 81; sala 5, poz. 103; sala 6, poz. 93; sala 7, poz. 62; sala 10, poz. 40; sala 12, poz. 177 (3 szt.), sala 13, poz. 60; sala 14 poz. 47; sala 15, poz. 28; sala 16, poz. 42; sala 17, poz. 152; sala 18, poz. 83; sala 19, poz. 162; sala 21, poz. 117,
- programy MS Office MOLP – sala 1, poz. 145; sala 2, poz. 98, sala 3, poz. 82; sala 5, poz. 104; sala 6, poz. 94; sala 7, poz. 63; sala 10, poz. 41, sala 12, 178 (15 szt.), sala 13, poz. 61; sala 14 poz. 48; sala 15, poz. 29; sala 16, poz. 43; sala 17, poz. 153; sala 18, poz. 84; sala 19, poz. 163; sala 21, poz. 118,
- program COREL DRAW wersja 4 dla szkół – sala 12, poz. 179,
- radioodtworzacze – sala 1, poz. 146; sala 2, poz. 99, sala 3, poz. 83; sala 5, poz. 105; sala 6, poz. 95; sala 7, poz. 64; sala 10, poz. 42, sala 12, poz.180; sala 13, poz. 62; sala 14 poz. 49; sala 15, poz. 30; sala 16, poz. 44; sala 17, poz. 154; sala 18, poz. 85; sala 19, poz. 164; sala 21, poz. 119 (3 szt.), sala gimnastyczna poz. 232;
- tablice interaktywne – sala 1, poz. 147; sala 2, poz. 100, sala 3, poz. 84; sala 5, poz. 106; sala 6, poz. 96; sala 7, poz. 65; sala 10, poz. 43, sala 12, poz.181; sala 13, poz. 63; sala 14 poz. 50; sala 15, poz. 31; sala 16, poz. 45; sala 17, poz. 155; sala 18, poz. 86; sala 19, poz. 165; sala 21, poz. 120,
- prezentery bezprzewodowe do tablic interaktywnych – sala 1, poz. 148; sala 2, poz. 101, sala 3, poz. 85; sala 5, poz. 107; sala 6, poz. 97; sala 7, poz. 66; sala 10, poz. 44, sala 12, poz.182; sala 13, poz. 64; sala 14 poz. 51; sala 15, poz. 32; sala 16, poz. 46; sala 17, poz. 156; sala 18, poz. 87; sala 19, poz. 166; sala 21, poz. 121,
- projektory multimedialne – sala 1, poz. 149; sala 2, poz. 102, sala 3, poz. 86; sala 5, poz. 108; sala 6, poz. 98; sala 7, poz. 67; sala 10, poz. 45, sala 12, poz.183; sala 13, poz. 65; sala 14 poz. 52; sala 15, poz. 33; sala 16, poz. 47; sala 17, poz. 157; sala 18, poz. 88; sala 19, poz. 167; sala 21, poz. 122,
- uchwyty sufitowe – sala 1, poz. 150; sala 2, poz. 103, sala 3, poz. 87; sala 5, poz. 109; sala 6, poz. 99; sala 7, poz. 68; sala 10, poz. 46, sala 12, poz.184; sala 13, poz. 66; sala 14 poz. 53; sala 15, poz. 34; sala 16, poz. 48; sala 17, poz. 158; sala 18, poz. 89; sala 19, poz. 168; sala 21, poz. 123,
- zestawy komputerowe – sala 12, poz. 185 (12 szt.).

Czynności sprawdzające wykazały, iż faktura Nr FVS/C/10/05/0005 z dnia 05.05.2010r. dotycząca poniesienia wydatków wykazanych we wniosku o płatność zawiera na pierwszej stronie informację na temat współfinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 oraz numer księgowy. Natomiast na odwrocie faktury znajduje się numer umowy o dofinansowanie projektu, nazwa i numer projektu, kwota wydatku kwalifikowanego, rodzaj kategorii wydatku wskazanego we wniosku o dofinansowanie, adnotacja dotycząca poniesienia wydatku zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, sprawdzenie pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Powyższe odpowiada zapisom „Instrukcji wypełnienia wniosku beneficjenta o płatność”.

3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:**

3.1 **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

Zgodnie z umową o dofinansowanie Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 z dnia 29.09.2009r. całkowita wartość projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” wynosi 386.434,97 zł, w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 382.434,98 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 2-6 ww. umowy Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi na realizację projektu dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej w łącznej kwocie nieprzekraczającej 321.054,17 zł i stanowiącej nie więcej niż 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację projektu wkładu własnego w wysokości 65.380,80 zł.

Anekssem Nr UDA-RPWM.03.01-28-40/09-02 z dnia 17.02.2010r. wprowadzono zapis mówiący, iż Beneficjentowi przyznaje się dofinansowanie w łącznej kwocie nie przekraczającej 321.054,17 zł i stanowiącej nie więcej niż 83,95% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym środki europejskie EFRR w kwocie 321.054,17 zł.

Następnie Anekssem Nr UDA-RPWM.03.01-28-40/09-04 z dnia 28.07.2010r. wprowadzono zapis mówiący, iż wartość projektu wynosi 324.712,15 zł. Wydatki kwalifikowane projektu wynoszą 322.425,85 zł, w tym środki europejskie EFRR w kwocie 270.676,50 zł, co stanowi 83,95% wydatków kwalifikowalnych i wkład własny Beneficjenta w kwocie 51.749,35 zł, co stanowi 16,05% wydatków kwalifikowalnych.

Zgodnie z wnioskiem Nr WND-RPWM.03.01-28-040/09 o dofinansowanie projektu „Wyposażenie Szkoły Podstawowej w Jezioranach w sprzęt i pomoce naukowe optymalizujące proces kształcenia” punkt D-4 „Planowane wydatki w ramach projektu” (data wpływu ostatniej wersji wniosku 23.07.2010r.) kategoriami wydatków wyróżnionymi przez Beneficjenta w kwocie ogółem 324.712,15 zł (w tym wydatki kwalifikowane 322.425,85 zł i wydatki niekwalifikowane 2.286,30 zł) były:

- zakup sprzętu i pomocy multimedialnych oraz komputerowych (156 sztuk) – kwota wydatków kwalifikowanych 181.544,08 zł netto i VAT 39.939,70 zł,
- zakup sprzętu i pomocy przyrodniczych, historycznych i językowych (130 sztuk) – kwota wydatków kwalifikowanych 17.528,95 zł netto i VAT 3.856,37 zł,
- zakup instrumentów i pomocy muzycznych (43 sztuk) – kwota wydatków kwalifikowanych 17.878,57 zł netto i VAT 3.933,29 zł,
- studium wykonalności – kwota wydatków kwalifikowanych 6.557,38 zł netto i VAT 1.442,62 zł,
- zakup sprzętu i pomocy matematycznych (318 sztuk) – kwota wydatków kwalifikowanych 20.711,57 zł netto i VAT 4.556,55 zł,
- zakup pomocy i urządzeń sportowych (37 sztuk) – kwota wydatków kwalifikowanych 19.115,00 zł netto i VAT 4.205,30 zł,
- zakup sprzętu i pomocy przyrodniczych, historycznych i językowych – kwota wydatków kwalifikowanych 1.080,81 zł netto i VAT 75,66 zł,
- zakup tablicy pamiątkowej – kwota wydatków niekwalifikowanych 491,90 zł netto i VAT 108,22 zł,

- zakup ogłoszenia w prasie – kwota wydatków niekwalifikowanych 1.142,71 zł netto i VAT 251,40 zł,
- zakup plaketek informacyjnych – kwota wydatków niekwalifikowanych 239,40 zł netto i VAT 52,67 zł.

Na podstawie badanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki ujęte w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” stanowiącym załącznik do wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 dotyczyły wyłącznie zakupu sprzętu i pomocy multimedialnych oraz komputerowych.

Zgodnie z § 2 pkt 10 umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 z dnia 29.09.2009r., rozliczeniu podlegają jedynie wydatki kwalifikowane, poniesione przez Beneficjenta nie wcześniej niż od dnia 01.01.2007r. i nie później niż w dniu zakończenia finansowego realizacji projektu.

Zgodnie z § 3 umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-00 z dnia 29.09.2009r., rozpoczęcie realizacji projektu miało nastąpić dnia 16.04.2009r., natomiast zakończenie realizacji rzeczowej dnia 26.11.2009r. i zakończenie finansowe dnia 31.12.2009r. Aneksm Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-01 z dnia 30.10.2009r. wprowadzono następujące zmiany: rozpoczęcie realizacji projektu dnia 16.04.2009r., rozpoczęcie rzeczowe realizacji dnia 16.10.2009r., zakończenie rzeczowe realizacji dnia 31.01.2010r. i zakończenie finansowe realizacji dnia 28.02.2010r. Następnie aneksem Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-02 z dnia 17.02.2010r. zmieniono datę zakończenia realizacji rzeczowej na dzień 23.04.2010r. i realizacji finansowej na dzień 28.05.2010r. i aneksem Nr UDA-RPWM.03.01-28-040/09-03 z dnia 22.04.2010r. zmieniono datę zakończenia rzeczowej realizacji na dzień 28.05.2010r. i realizacji finansowej na dzień 18.06.2010r.

W toku kontroli ustalono, że wydatki związane z realizacją projektu i ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w dniu 27.05.2010r.

Stwierdzono, że wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały ujęte jeden raz.

Ponadto ustalono, że Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego – IP pismem z dnia 21.10.2010r. (znak: ZPRR.X.0745/I/3.1/040/4-8/10) poinformował Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność Nr WNP- RPWM.03.01-28-040/09-02 i przyznaniu kwoty dofinansowania w wysokości 185.935,64 zł, tj. 83,95% wydatków kwalifikowanych w kwocie 221.483,78 zł.

Zgodnie z WB z dnia 18.11.2010r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Jezioranach Nr 92 8858 1011 2002 0000 0417 8001 prowadzony w Spółdzielczym Banku Ludowym w Olsztynie wpłynęła tytułem płatności za wniosek o płatność pośrednią WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 kwota 185.935,64 zł.

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, Gmina Jeziorany była zobowiązana do stosowania przepisów ww. ustawy Pzp.

W ramach badanego wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.03.01-28-040/09-02 Beneficjent przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup i dostawę wyposażenia do Szkoły Podstawowej w Jezioranach – sprzętu