



Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Gdańsku

Znak sprawy: WTA3.9011.46.2018

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 12 czerwca do 13 lipca 2018 w:

Gminie Miejskiej Człuchów
al. Wojska Polskiego 1, 77-300 Człuchów
NIP: 8431569424
(zwanej dalej *Beneficjentem/ Gminą*)

w zakresie:

nazwa projektu **Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów**
numer projektu **RPPM.03.02.01-22-0125/15**
numery wniosków o płatność **RPPM. 03.02.01-22-0125/15-004**
RPPM. 03.02.01-22-0125/15-005

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPOWP/262/2018 z dnia 25.05.2018.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadził pracownik Departamentu Audytu Środków Publicznych:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data przeprowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Anna Rokoszna	Główny specjalista	12 czerwca, 13 lipca 2018

Audyt został przeprowadzony:

- w siedzibie Beneficjenta (Gminie Miejskiej Człuchów, al. Wojska Polskiego 1, 77-300 Człuchów),
- w miejscu realizacji projektu (w Szkole Podstawowej nr 1 – dalej: *SP* oraz Gimnazjum nr 1 – dalej: *Gim.*, tj. w szkołach przy ul. Średniej 4a oraz przy ul. Szkolnej 3 w Człuchowie),
- w Wydziale Terenowym Audytu w Gdańsku.

W czynnościach - ze strony Beneficjenta - brały udział następujące osoby:

- Pan Ryszard Szybajło – Burmistrz,
- Pani Maria Pazda – Sekretarz Miasta,
- Pani Urszula Stupałtowska – Skarbnik,
- Pani Justyna Muryn – Inspektor ds. oświaty.

Człuchów, 13 lipca 2018

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyty dotyczyły 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Działania 3.2 *Edukacja ogólna* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, w wersji zatwierdzonej dnia 08.09.2016 oraz w wersjach zmienionych i zaakceptowanych przez Instytucję Zarządzającą pismami z dnia 01.03.2018 i 29.05.2018 (dalej: *wniosek o dofinansowanie*),
- umowę nr RPPM.03.02.01-22-0125/15 z dnia 15.11.2016 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, zaktualizowaną w dniu 03.01.2017 (dalej: *umowa o dofinansowanie*),
- korespondencję między Beneficjentem a Departamentem Europejskiego Funduszu Społecznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego, jako Instytucją Zarządzającą (dalej: *IZ*), w zakresie dotyczącym m.in. wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie, złożonych przez Gminę i zatwierdzonych wniosków o płatność,
- wniosek o płatność pośrednią o numerze RPPM.03.02.01-22-0125/15-004 za okres 01.04.2017 – 31.05.2017 (zatwierdzony przez IZ w wersji 8), o wartości wydatków kwalifikowalnych 424.276,18 zł, w tym dofinansowanie 410.761,18 zł (dalej: *WoP-004*),
- wniosek o płatność pośrednią o numerze RPPM.03.02.01-22-0125/15-005 za okres 01.06.2017 – 31.08.2017 (zatwierdzony przez IZ w wersji 4), o wartości wydatków kwalifikowalnych 6.855,24 zł, w tym dofinansowanie 2.235,24 zł (dalej: *WoP-005*),
- dowody finansowo-księgowe (faktury, noty księgowe) wspierające badane wnioski o płatność, o numerach, datach i kwotach szczegółowo wykazanych w **Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu,
- historię rachunku bankowego Gminy Miejskiej Człuchów nr 22(...)0980 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A., za okres 01.04.2017–31.05.2017, potwierdzającą dokonane przez Gminę płatności,
- wyciąg z rachunku bankowego Gminy Miejskiej Człuchów nr 22(...)0980 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A., z dnia 07.06.2017, potwierdzający dokonane przez Gminę płatności za dwie faktury wystawione przez firmę Wojciech Szpila z Bydgoszczy,
- dokumenty dotyczące odwrotnego obciążenia podatkiem VAT związanego z zakupem laptopów i tabletów wyszczególnionych w fakturze nr 148/04/2017 z 27.04.2017 (dowód wewnętrzny - odwrotne obciążenia nr DW-001/2017 z dnia 27.04.2017, nota księgowa nr 65 z 27.04.2017, rejestr VAT - zestawienie dokumentów sprzedaży za kwiecień 2017, deklarację Gminy Miejskiej Człuchów dla podatku od towarów i usług za kwiecień 2017 (VAT-7), wyciąg z rachunku bankowego Gminy Miejskiej Człuchów nr 22(...)0980 z dnia

12.05.2017 potwierdzający zapłatę podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego w Człuchowie),

- umowę nr RIPiOŚ.272.16.2017 z dnia 10.04.2017 zawartą przez Gminę z wykonawcą – firmą NOWA SZKOŁA Sp. z o.o. (zwaną dalej: *NOWA SZKOŁA*) na dostawę wyposażenia bazy dydaktycznej szkół (część 1 *Pomoce dydaktyczne*) wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 28.04.2017,
- umowę nr RIPiOŚ.272.18.2017 z dnia 10.04.2017 zawartą przez Gminę z wykonawcą - firmą ABC SZKOŁY Sławomir Śliwiak (zwaną dalej: *ABC SZKOŁY*) na dostawę wyposażenia bazy dydaktycznej szkół (część 2 *Sprzęt multimedialny*, część 3 *Urządzenia i artykuły do ćwiczeń rehabilitacyjno-ruchowych*) zmienianą Anekssem nr 1 zawartym w dniu 21.04.2017, wraz z protokołami zdawczo-odbiorczymi z 24.04.2017,
- umowę nr RIPiOŚ.272.39.2016 z dnia 15.02.2016 zawartą przez Gminę z wykonawcą – Jakubem Michałowskim prowadzącym niepubliczną placówkę oświatowo – wychowawczą Wielkopolska Akademia Nauki i Rozwoju Jakub Michałowski (zwaną dalej: *WANiR*) na przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w okresie od grudnia'2016 do czerwca'2018, a także protokół częściowy odbioru z dnia 14.04.2017 potwierdzające wykonanie usług w okresie od stycznia'2017 do marca'2017.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- typ wnioskodawcy oraz projektu;
- czy operacja nie została faktycznie zakończona, ani w pełni wdrożona przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- faktyczne wykonywanie projektu i jego zgodność z umową o dofinansowanie (w tym stan realizacji wskaźników);
- czy wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność:
 - zostały uwzględnione w budżecie projektu,
 - odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót/ usług/ dostaw,
 - zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
 - są niezbędne do realizacji projektu;
- wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania (w ramach tego testu w dniu 13.07.2018 przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu);
- poziom dofinansowania wraz z montażem finansowym projektu;
- występowanie wydatków rozliczanych według metod uproszczonych.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:

- ustalenia, czy wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione w badanych wnioskach o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po przedłożeniu do zatwierdzenia - z uwagi na to, że badany projekt nie spełnia kryteriów określonych na dużego projektu;
- zachowania reguły proporcjonalności - ze uwagi na to, że badaniem objęto wnioski o płatność pośrednią;
- trwałości projektu - z uwagi na to, że projekt w momencie rozpoczęcia audytu miał status będącego w trakcie realizacji.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w części I pkt 1 niniejszego protokołu, a także:

- zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 20.12.2016 i 15.05.2018 o statusie podatnika VAT wydane Gminie Miejskiej Człuchów oraz oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT złożone przez Beneficjenta w IZ,
- dokumenty dotyczące refundacji kosztów wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela (personelu projektu), w tym m.in.:
 - noty księgowo wystawione dla Gminy Miejskiej Człuchów przez SP (nr 9/2017 z 27.04.2017) oraz Gim. (nr 11 z 28.04.2017 i nr 14 z 31.05.2017),
 - zestawienia dotyczące rozliczenia godzin ponadwymiarowych sporządzone przez SP (za okres od 01-30.04.2017) oraz Gim. (za kwiecień 2017 oraz za maj 2017),
 - listę płac Szkoły Podstawowej *Godz. ponad. Personel projektu „Edukacja”* (nr 77 13-dodatkowa kwiecień'2017) oraz listy płac Gimnazjum *Godziny naucz. Projekt „Edukacja droga ...”* (nr 46 13-dodatkowa kwiecień'2017 oraz nr 53 13-dodatkowa maj'2017),
 - polecenia księgowania SP (z dnia 27.04.2017), podsumowania zbiorcze” Gim. (z dnia 25.04.2018 oraz z 25.05.2017),
 - wyciągi z rachunków bankowych SP i Gim. potwierdzające poniesienie wydatków na wynagrodzenia oraz narzuty na wynagrodzenia oraz wyciągi z rachunku bankowego Gminy, potwierdzające refundację kosztów;
- dokumenty dotyczące udziału nauczycieli w warsztatach TIK (lista obecności, karty zaangażowania personelu, zaświadczenia o ukończeniu szkolenia),
- karty wycieczek sporządzone przez SP i Gim. w Człuchowie.

W trakcie audytu, e-mailem z dnia 19.06.2018 wystąpiono do Beneficjenta z prośbą o przedłożenie zestawienia uwzględniającego dane dotyczące osób, które zrealizowały zajęcia pozalekcyjne (rozliczone w badanym wniosku o płatność nr WoP-004) oraz wysokości przyporządkowanych do tych osób stawek obowiązujących wg Karty Nauczyciela.

W dniu 26.06.2018 Beneficjent przedstawił informacje zawierające m.in.:

- wykaz osób (inicjały nauczycieli), którzy w oparciu o umowy cywilnoprawne zawarte z Wykonawcą (firmą zewnętrzną: WANiR), zrealizowali zajęcia pozalekcyjne w ramach projektu wyszczególnione w fakturze nr 45/POW/04/2017 wystawionej przez WANiR na rzecz Gminy Miejskiej Człuchów za okres I-III'2017,
- informację, czy osoba, która przeprowadziła zajęcia jest zatrudniona w szkole, w której zajęcia się odbyły (zatrudniona na umowę o pracę zawartą na podstawie ustawy z dnia 26.01.1982 – *Karta Nauczyciela*),
- informacje o stopniu awansu zawodowego nauczyciela (kontaktowy, mianowany, dyplomowany, inny) oraz stawce godzinowej wynagrodzenia (brutto z narzutami w postaci składek społecznych pracodawcy oraz na składek Fundusz Pracy i zdrowotnych za godziny ponadwymiarowe według osobistego zaszeregowania nauczyciela zgodnie z umową o pracę/ warunkami zatrudnienia),
- informację o zgodności godzin zajęć pozalekcyjnych rozliczonych fakturą nr 45/POW/04/2017 (wystawioną przez WANiR na podstawie protokołu odbioru z dnia 14.04.2017) z ilością godzin faktycznie przepracowanych, udokumentowaną zapisami w Dziennikach zajęć.

Dane przekazane przez Beneficjenta zestawiono w formie tabelarycznej i przedstawiono w **załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

Ponadto w toku audytu przyjęto od Beneficjenta dokumenty i wyjaśnienia otrzymane pocztą elektroniczną w zakresie dotyczącym:

- przekazania zakupionego przez Gminę sprzętu multimedialnego, wyposażenia, sprzętu dydaktycznego i innych pomocy naukowych do szkół realizujących projekt (e-mail z dnia 12.06.2018 i 20.06.2018),
- omyłki pisarskiej w oświadczeniu nr 6 z 31.08.2017 dotyczącym wkładu własnego SP (e-mail z 13.06.2018),
- wartości wsparcia finansowego na zakup nowoczesnych pomocy dydaktycznych i narzędzi TIK (narzędzi technologii informacyjno-komunikacyjnych) dla SP i Gim. w Człuchowie (e-mail z 19.06.2018),
- zgodności ilości godzin zajęć pozalekcyjnych rozliczonych we wniosku WoP-004 z ilością godzin pozalekcyjnych udokumentowaną w dziennikach zajęć (e-mail z dnia 27.06.2018).

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- możliwość kwalifikowania wydatków zadeklarowanych przez beneficjenta w badanych wnioskach o płatność (dokonano przeglądu wytycznych programowych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP w powiązaniu z deklarowanymi w badanych wnioskach o płatność wydatkami);
- zachowanie zasad:
 - zakazu podwójnego finansowania,
 - kwalifikowania kosztów pośrednich.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:

- zachowania zasady pomniejszenia deklarowanych wydatków o osiągnięte w trakcie realizacji projektu dochody - z uwagi na to, że badany projekt nie należy do projektów generujących dochód;
- zachowanie zasad:
 - zastosowania instrumentu elastyczności (spełnienie kryteriów właściwych dla *cross-financingu*),
 - kwalifikowania wkładu niepieniężnego,
 z uwagi na brak tego typu wydatków w badanych wnioskach o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto wymienione w poniższej tabeli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Lp	Numer i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa PLN/ EUR	Tryb / Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanych wnioskach o płatność	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	RIPiOŚ.271.11.2016 - Usługi „Usługi w zakresie prowadzenia zajęć w ramach projektu <i>Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów</i> , współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu	300.760,00 PLN 72.040,05 EUR	Zamówienie na usługi społeczne w trybie uproszczonym (art. 138o PZP) / powyżej 30.000,00 EUR i poniżej 750.000,00	Umowa nr RPiOŚ.272.39.2016 z dnia 15.12.2016 zawarta z Jakubem Michałowskim prowadzącym WANiR na kwotę brutto: 284.280,00 PLN	RPPM.03.02.01-22-0125/15-004: 79.281,00 PLN	*)

	<p>Spółecznego, w ramach Działania 03.02 <i>Edukacja ogólna</i> Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020” Wszczęcie: 23.11.2016</p>		EUR			
2	<p>RIPiOŚ.271.03.2017.MA - Dostawy „Wyposażenie bazy dydaktycznej szkół w ramach projektu <i>Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów,</i> współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Spółecznego, w ramach Działania 03.02 <i>Edukacja ogólna</i> Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020” Wszczęcie: 21.02.2017</p>	<p>159.050.36 PLN 38.096,81 EUR</p>	<p>Przetarg nieogranic- zony (art. 39 PZP) / powyżej 30.000,00 EUR i poniżej 209.000,00 EUR</p>	<p>Umowa nr RIPiOŚ.272. 16.2017 z dnia 10.04.2017 zawarta z NOWA SZKOŁA Sp. z o.o. na kwotę brutto: 48.300,00 PLN (część 1); Umowa nr RIPiOŚ.272. 18.2017 z dnia 10.04.2017 zawarta z ABC SZKOŁY na kwotę brutto: 187.313,49 PLN, zmieniona Aneksiem nr 1 z 21.04.2017 na kwotę brutto: 166.153,49 PLN (części 2 i 3)</p>	<p>RPPM.03.02.01- 22-0125/15-004: 235.613,49 PLN w tym: 48.300,00 zł (faktura wystawiona przez NOWA SZKOŁA); 166.153,49 zł (faktury wystawione przez ABC SZKOŁY); 21.160,00 zł (podatek VAT zapłacony przez Beneficjenta z tytułu odwrotnego obciążenia tym podatkiem, dot. faktury wystawionej przez firmę ABC SZKOŁY).</p>	*)

* postępowanie objęte bieżącym audytem (nie było badane przez IZ RPO WP).

W trakcie audytu przeglądowni poddano:

- *Procedurę udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie*, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 0050.119.2014 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 24.10.2014, zmienioną Zarządzeniem Nr 0050.104.2015 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 31.07.2015,
- *Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 0050.118.2014 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 24.10.2014, zmieniony Zarządzeniem Nr 0050.103.2015 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 31.07.2015,
- stronę internetową www.bip.człuchow.pl.

1.2.1. W ramach postępowania na „Usługi w zakresie prowadzenia zajęć w ramach projektu *Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów*, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Działania 03.02 *Edukacja ogólna* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020” (RIPiOŚ.271.11.2016) analizie poddano następujące dokumenty:

- dokument z dnia 18.11.2016 pn. *Wyrażenie zgody na wszczęcie postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego obciążającego plan finansowy wydatków na lata 2016-2018* wraz z notatką służbową z ustalenia wartości zamówienia w dniu 14.11.2016,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 23.11.2016, opublikowane na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej (dalej: *BIP*) tj., www.bip.czluchow.pl,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 23.11.2016 (dalej: *SIWZ*),
- dokumentację dotyczącą wyjaśnienia treści *SIWZ* (korespondencję e-mailową z dnia 24.11.2016 i 25.11.2016),
- ofertę złożoną w dniu 30.11.2016 przez jednego wykonawcę (Wielkopolską Akademię Nauki i Rozwoju Jakub Michałowski z/s w Poznaniu),
- informację z sesji otwarcia ofert sporządzoną 01.12.2016,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14.12.2016,
- umowę nr RIPiOŚ.272.39.2016 z dnia 15.12.2016 zawartą pomiędzy Gminą Miejską Człuchów a WANiR na kwotę brutto 284.280,00 zł na okres od XII'2016 do VI'2018,
- fakturę nr 45/POW/04/2017 z dnia 14.04.2017 wystawioną przez WANiR na kwotę brutto 79.281,00 zł za realizację zajęć dodatkowych w ramach projektu w okresie od I'2017 do III'2017,
- protokół częściowy odbioru z dnia 14.04.2017 dotyczący przeprowadzenia zajęć dodatkowych w okresie I'2017 – III'2017, podpisany przez Gminę Miejską Człuchów oraz WANiR.

Ponadto w trakcie audytu przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta złożone pocztą elektroniczną, dotyczące:

- wartości szacunkowej zamówienia (e-mail z 19.06.2018),
- osób wymienionych w załączniku nr 3 do formularza ofertowego WANiR (e-mail z dnia 20.06.2018),
- oceny przez Zamawiającego postawionych warunków udziału w postępowaniu (e-mail z dnia 26.06.2018).

1.2.2. W ramach postępowania na „Wyposażenie bazy dydaktycznej szkół w ramach projektu *Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów*, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Działania 03.02 *Edukacja ogólna* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020” (RIPiOŚ.271.03.2017.MA) analizie poddano następujące dokumenty:

- plan postępowań o udzielenie zamówień w roku 2017 (opublikowany na stronie internetowej Zamawiającego),
- dokument z dnia 01.02.2017 pn. *Wyrażenie zgody na wszczęcie postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego obciążającego plan finansowy wydatków na lata 2016-2018* wraz z załącznikiem dotyczącym szacowania wartości zamówienia z dnia 16.01.2017,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 21.02.2017 (nr 29363-2017) wraz z ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia z dnia 28.02.2017 (nr 33645-2017) – opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: *BZP*),
- *SIWZ* z dnia 21.02.2017 z uwzględnieniem zmiany treści *SIWZ* z dnia 28.02.2017,

- dokumentację dotyczącą wyjaśnienia treści SIWZ (korespondencję e-mailową z dnia 23.02.2017 i 28.02.2017),
- ofertę złożoną w dniu 07.03.2017 przez wykonawcę: ABC SZKOŁY Sławomir Śliwiak z/s w Chwaszczynie – na zadanie nr 1, nr 2 i nr 3,
- ofertę złożoną w dniu 07.03.2017 przez wykonawcę: NOWA SZKOŁA Sp. z o.o. z/s w Łodzi – na zadanie nr 1 (wraz z dokumentami oznaczonymi podpisem i datą z 03.04.2017),
- ofertę złożoną w dniu 07.03.2017 przez wykonawcę: EDUCARIUM Sp. z o.o. z/s w Bydgoszczy – na zadanie nr 1,
- informację z sesji otwarcia ofert z dnia 07.03.2017,
- notatkę z obliczenia punktacji wg zadanych kryteriów z dnia 16.03.2017,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 31.03.2017,
- umowę nr RIPiOŚ.272.16.2017 z dnia 10.04.2017 zawartą pomiędzy Gminą Miejską Człuchów a NOWĄ SZKOŁĄ Sp. z o.o. na kwotę brutto 48.300,00 zł za dostawę wyposażenia w zakresie zadania nr 1 (pomoce dydaktyczne); protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 28.04.2017; fakturę VAT nr (s)FS-23/17/P8 z dnia 28.04.2017 na kwotę brutto 48.300,00 zł;
- umowę nr RIPiOŚ.272.18.2017 z dnia 10.04.2017 zawartą pomiędzy Gminą Miejską Człuchów a ABC SZKOŁA Sławomir Śliwiak na kwotę brutto 187.313,49 zł za dostawę wyposażenia w zakresie zadania nr 2 (sprzęt multimedialny) i zadania nr 3 (urządzenia i artykuły do ćwiczeń rehabilitacyjno-ruchowych); Aneks nr 1 z dnia 10.04.2017 zmieniający wartość umowy na kwotę 166.153,49 zł; protokół odbioru końcowego z dnia 24.04.2018; fakturę VAT nr 149/04/2017 z dnia 27.04.2018 na urządzenia i artykuły do ćwiczeń na kwotę brutto 29.381,49 zł; fakturę VAT nr 148/04/2017 z dnia 27.04.2018 na sprzęt multimedialny na kwotę brutto 136.772,00 zł; *dowód wewnętrzny-odwrotne obciążenie* nr DW-001/2017 z dnia 27.04.2017 do faktury nr 148/04/2017 na kwotę podatku VAT w wysokości 21.160,00 zł;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego za załącznikami, zatwierdzony w dniu 28.04.2017,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 12.06.2018 (nr 500131906-N-2018) opublikowane w BIP.

Ponadto w trakcie audytu przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta złożone pocztą elektroniczną, dotyczące sposobu przeprowadzenia przez Zamawiającego oceny punktowej ofert (e-mail z dnia 26.06.2018).

Na podstawie wymienionych wyżej dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy wystąpił obowiązek stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* (lub w jaki sposób Zamawiający dokonywał wyboru wykonawców w przypadku, gdy nie był zobowiązany do stosowania tej ustawy);
- ustalono, w jaki sposób Zamawiający:
 - określił wartość szacunkową zamówienia,
 - dokonał wyboru trybu postępowania,
 - publikował ogłoszenia o zamówieniu,
 - opisywał przedmiot zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, kryteria wyboru oferty,
 - przeprowadzał postępowanie, w szczególności w zakresie oceny i wyboru oferty,
- sprawdzono realizację zawartych umów.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I.1 niniejszego protokołu.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie tych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętych badaniem wnioskach o płatność, pod kątem przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I pkt 1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność, pod kątem obowiązków informacyjnych i promujących projekt.

W celu zweryfikowania realizacji obowiązków informacyjnych, dokonano także wizyty w miejscu realizacji projektu.

Ponadto dokonano przeglądu strony internetowej Beneficjenta.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętych badaniem wnioskach o płatność, pod kątem przestrzegania zasad równości szans.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w części I.1 niniejszego protokołu, w tym następujące wnioski o płatność:

Lp	Numer wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPPM.03.02.01-22-0125/15-004	424.276,18 PLN	102.361,02 EUR	424.276,18 PLN	102.361,02 EUR	4,1449
2	RPPM.03.02.01-22-0125/15-005	6.855,24 PLN	1.645,13 EUR	6.855,24 PLN	1.645,13 EUR	4,1670

Ponadto dokonano przeglądu:

- *Polityki (zasad) rachunkowości w Gminie Miejskiej Człuchów i Urzędzie Miejskim w Człuchowie*, wprowadzonej Zarządzeniem nr 0050.164.2012 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 31.12.2012 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym „Instrukcji sporządzenia, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w projektach współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej”,
- Zarządzenia nr 0050.129.2016 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 21.11.2016 w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 pn. „Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów”,
- zestawienia obrotów i sald sporządzone za okresy odpowiadające wnioskowi o płatność WoP-004 (01.04.2015 – 31.05.2017) oraz WoP-005 (01.06.2017 – 31.08.2017) dla obrotów:
 - konta pozabilansowego 926 „Edukacja droga do sukcesu”, odrębnie dla wydatków bezpośrednich (konto 926-1) oraz wkładu własnego (konto 926-3),
 - na klasyfikacjach wydatków od 00022 do 99922, wspólnie dla kosztów bezpośrednich i pośrednich,
- dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 27.04.2017 i 30.04.2017 oraz ewidencję środków trwałych Urzędu Miejskiego w Człuchowie,
- dowody PT „Przekazanie – przejęcie środka trwałego” z dnia 27.04.2017 i 30.04.2017 oraz ewidencje środków trwałych Szkoły Podstawowej nr 1 w Człuchowie oraz Gimnazjum nr 1 w Człuchowie.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność złożone do instytucji, z którą podpisał umowę o dofinansowanie;
- ustalono czy deklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym zawarta została umowa o dofinansowanie;
- porównano deklarowane w badanych wnioskach o płatność wartości wydatków kwalifikowalnych z wydatkami wynikającymi z zestawień dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków;
- sprawdzono, czy wydatki zostały faktycznie poniesione;
- dokonano analizy zapisów systemu księgowego Beneficjenta pod kątem możliwości identyfikacji wydatków;
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- dokonano przeglądu opisów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

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 nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie przedmiotowych dokumentów sprawdzono formę udzielonego wsparcia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie 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 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie,
- wniosek o płatność nr RPPM.03.02.01-22-0125/15-004 (w wersji 8 złożonej w dniu 08.01.2018) wraz z informacją IZ z dnia 25.01.2018 o wyniku jego weryfikacji,
- wniosek o płatność nr RPPM.03.02.01-22-0125/15-005 (w wersji 4 złożonej w dniu 01.02.2018) wraz z informacją IZ z dnia 20.02.2018 o wyniku jego weryfikacji,
- wyciągi z rachunku bankowego Gminy Miejskiej Człuchów nr 22(...)0980 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A., za okres 01.10.2016 – 31.08.2017 i za okres 01.09.2017 – 12.06.2018, potwierdzające wpływ zaliczek z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego (suma wypłat: 100.650,00 zł) oraz Ministra Finansów (suma wypłat: 855.525,00 zł).

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono proces wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu oraz czy Beneficjent otrzymał dofinansowanie na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjentem projektu jest Gmina Miejska Człuchów, z którą w dniu 15.11.2016 Województwo Pomorskie, reprezentowane przez Zarząd Województwa Pomorskiego (jako IZ), zawarło umowę o dofinansowanie projektu pn. *Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów*.
Gmina ta w fazie aplikacji o dofinansowanie była organem prowadzącym dla dwóch szkół publicznych biorących udział w projekcie (z jej obszaru i jej podlegających), tj. dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Człuchowie (w skrócie: *SP*) oraz Gimnazjum nr 1 w Człuchowie (w skrócie: *Gim.*). Obecnie, po zmianie ustroju szkolnego, funkcjonują one jako szkoła podstawowa z oddziałem gimnazjalnym (w szkole przy ul. Średniej 4a w Człuchowie funkcjonują klasy 1 – 6 Szkoły Podstawowej, zaś w szkole przy ul. Szkolnej 3 w Człuchowie funkcjonują klasy 7 – 8 Szkoły Podstawowej oraz klasy wygaszanego Gimnazjum).
- Projekt, obejmujący okres 01.09.2016 – 30.06.2018 (rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018), skierowany jest do uczniów oraz nauczycieli szkół podlegających Beneficjentowi.

- Celem głównym projektu jest wyrównanie szans edukacyjnych 641 uczniów oraz podniesienie jakości kształcenia ogólnego na terenie dwóch szkół kształcenia ogólnego Gminy Człuchów.

Dla osiągnięcia celu projektu zaplanowano następujące działania:

- Zadanie nr 1 „Podniesienie kompetencji kluczowych oraz indywidualizacja pracy z uczniami o specjalnych potrzebach edukacyjnych w SP nr 1 w Człuchowie”,
- Zadanie nr 2 „Wyposażenie bazy dydaktycznej szkół w SP nr 1 w Człuchowie”,
- Zadanie nr 3 „Doskonalenie umiejętności i kompetencji zawodowych nauczycieli z SP nr 1 w Człuchowie”,
- Zadanie nr 4 „Podniesienie kompetencji kluczowych oraz indywidualizacja pracy z uczniami o specjalnych potrzebach edukacyjnych w Gimnazjum nr 1 w Człuchowie”,
- Zadanie nr 5 „Wyposażenie bazy dydaktycznej szkół w Gimnazjum nr 1 w Człuchowie”,
- Zadanie nr 6 „Doskonalenie umiejętności i kompetencji zawodowych nauczycieli z Gimnazjum nr 1 w Człuchowie”.

Wielkość grupy docelowej 641 uczniów została zmieniona na wniosek Beneficjenta (przed zmianą zaakceptowaną przez IZ w dniu 29.05.2018 grupa docelowa określona była na poziomie 691 uczniów).

- Projekt, ukierunkowany na podniesienie jakości ogólnej – realizowany jest w oparciu o diagnozy potrzeb sporządzone przez Dyrektorów szkół w grudniu 2015 i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Człuchów w styczniu 2016.
- Analiza badanych wniosków o płatność wraz z dokumentacją wspierającą wykazała, że projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, tj. przed 29.01.2016.
- Projekt finansowany w ramach badanych wniosków był w trakcie realizacji. Z ich treści wynika, że od początku realizacji projektu osiągnięte zostały następujące wskaźniki produktu oraz rezultatu (dane z WoP-005):
 - a) wskaźniki produktu:
 - Liczba szkół i placówek systemu oświaty wyposażonych w ramach programu w sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych (2 szt.), stopień realizacji ogółem: 100,00%,
 - Liczba szkół, których pracownie przedmiotowe zostały doposażone w programie (2 szt.), stopień realizacji ogółem: 100,00%,
 - Liczba nauczycieli objętych wsparciem w programie (28 K, 6 M, razem 34 osoby), stopień realizacji ogółem: 55,74%,
 - Liczba nauczycieli objętych wsparciem z zakresu TIK (26 K, 6 M, razem 32 osoby), stopień realizacji ogółem: 78,05%,
 - Liczba uczniów objętych wsparciem w zakresie rozwijania kompetencji kluczowych lub umiejętności uniwersalnych w programie (228 K, 230 M, razem 458 osób), stopień realizacji ogółem: 77,23%,
 - Liczba osób objętych szkoleniami/ doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych (38 K, 30 M, razem 68 osób), stopień realizacji ogółem: 73,12%.
 - b) wskaźniki rezultatu:
 - Liczba szkół i placówek systemu oświaty wykorzystujących sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych (2 szt.), stopień realizacji: 100,00%,
 - Liczba szkół, w których pracownie przedmiotowe wykorzystują doposażenie do prowadzenia zajęć edukacyjnych (2 szt.), stopień realizacji ogółem: 100,00%,

- Liczba uczniów, którzy nabyli kompetencje kluczowe lub umiejętności uniwersalne po opuszczeniu programu (40 K, 47 M, razem 87 osób), stopień realizacji ogółem: 16,29%,
- Liczba nauczycieli, którzy uzyskali kwalifikacje lub nabyli kompetencje po opuszczeniu programu (45 K, 10 M, razem 55 osoby), stopień realizacji: 0%.

Powyższe wskaźniki zostały zaplanowane we wniosku o dofinansowanie, w następujących wartościach docelowych:

- Liczba szkół i placówek systemu oświaty wyposażonych w ramach programu w sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych (2 szt.),
 - Liczba szkół, których pracownie przedmiotowe zostały doposażone w programie (2 szt.),
 - Liczba nauczycieli objętych wsparciem w programie (50 K, 11 M, razem 61 osób),
 - Liczba nauczycieli objętych wsparciem z zakresu TIK (32 K, 9 M, razem 41 osób),
 - Liczba uczniów objętych wsparciem w zakresie rozwijania kompetencji kluczowych lub umiejętności uniwersalnych w programie (306 K, 287 M, razem 593 osób),
 - Liczba osób objętych szkoleniami/ doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych (64 K, 29 M, razem 93 osoby),
 - Liczba szkół i placówek systemu oświaty wykorzystujących sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych (2 szt.),
 - Liczba szkół, w których pracownie przedmiotowe wykorzystują doposażenie do prowadzenia zajęć edukacyjnych (2 szt.),
 - Liczba uczniów, którzy nabyli kompetencje kluczowe lub umiejętności uniwersalne po opuszczeniu programu (267 K, 267 M, razem 534 osoby),
 - Liczba nauczycieli, którzy uzyskali kwalifikacje lub nabyli kompetencje po opuszczeniu programu (45 K, 10 M, razem 55 osób).
- W zakresie badanych wniosków o płatność WoP-004 i WoP-005 rozliczono wydatki (koszty bezpośrednie), zaplanowane i skategoryzowane w budżecie projektu, poniesione w ramach:
 - a) Zadania nr 1 (dotyczącego uczniów SP) na:
 - realizację zajęć rozwijających uzdolnienia (z matematyki, języka angielskiego, języka niemieckiego, przyrody),
 - realizację zajęć dydaktyczno-wyrównawczych (z języka angielskiego, matematyki)
 - realizację zajęć logopedycznych, socjoterapeutycznych i gimnastyki korekcyjnej,
 - realizację zajęć pozaszkolnych (w Muzeum Przyrodniczym SPN w Smołdzinie) oraz wyjazdy edukacyjne (do Akwarium Gdyńskiego, do Centrum Nauki Experiment w Gdyni, na warsztaty uczestników konkursu matematycznego do Słupska),
 - wynagrodzenia opiekunów podczas wyjazdów edukacyjnych,
 - wkład własny beneficjenta (udostępnianie sal dydaktycznych);
 - b) Zadania nr 2 (dotyczącego SP) na:
 - wyposażenie szkolnych pracowni przyrodniczych (tablica interaktywna, mikroskopy, „walizka ekobadacza”, komplet pomocy dydaktycznych),
 - wyposażenie szkolnych pracowni matematycznych (tablica interaktywna, tablety, laptopy z oprogramowaniem, sieciowe urządzenie wielofunkcyjne, wizualizer, komplet pomocy dydaktycznych),
 - wyposażenie szkolnych pracowni językowych w narzędzia TIK (tablica interaktywna, laptopy z oprogramowaniem), komplet pomocy dydaktycznych,
 - zakup pomocy dydaktycznych i sprzętu do prowadzenia terapii uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (logopedia – pakiet programów, multimedialny pakiet logopedyczny, cyfrowy korektor mowy, eduterapeutica, lustro logopedyczne mikrofony, balansujący wąż, gaśienica edukacyjna, ławka rehabilitacyjna,

nakładka na ławkę, ławeczka symetryzująca, mata sensoryczna z kolcami, kształtki piankowe, drabinka gimnastyczna, deska równoważnikowa, chmurki do balansowania, wysięgnik drabin i lin do wspinania, ścianka wspinaczkowa, komplet pomocy dydaktycznych);

c) Zadania nr 3 (dotyczącego nauczycieli SP) na:

- warsztaty pn. „Korzystanie z TIK w nauczaniu przedmiotów kluczowych”;

d) Zadania nr 4 (dotyczącego uczniów Gim.) na:

- realizację zajęć dydaktyczno-wyrównawczych (z matematyki, przyrody)
- realizację zajęć rozwijających uzdolnienia z TIK,
- realizację kółka matematycznego,
- realizację warsztatów (matematycznych, z języka angielskiego, języka niemieckiego, z nowoczesnych technologii w procesie uczenia się),
- wynagrodzenia opiekunów podczas wyjazdów edukacyjnych,
- wyjazdy edukacyjny do kina w Bydgoszczy na spektakl w języku angielskim,
- wkład własny beneficjenta (udostępnianie sal dydaktycznych);

e) Zadania nr 5 (dotyczącego Gim.) na:

- wyposażenie szkolnej pracowni biologiczno-chemicznej (mikroskop, szkielet człowieka, model tułowia ludzkiego z głową, metalowa szafa na odczynniki z wyciągiem grawitacyjnym, tellurium, komplet pomocy dydaktycznych),
- wyposażenie szkolnej pracowni matematycznej w narzędzia TIK (rzutnik, tablica interaktywna),
- wyposażenie mobilnego laboratorium w narzędzia TIK (tablety, odtwarzacz multimedialny, zestaw głośników),
- wyposażenie szkolnych pracowni w narzędzia TIK (tablica interaktywna, tablety).

Ponadto w badanych wnioskach rozliczono koszty pośrednie wg stawki 20% kosztów bezpośrednich.

- Zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu, kwalifikowalne są wydatki poniesione w okresie od 01.09.2016 do 30.06.2018.
Wydatki zadeklarowane w ramach badanych wniosków o płatność zostały poniesione w okresie od 03.04.2017 do 07.06.2017.
- W dniu 13 lipca 2018 przeprowadzono wizytę w miejscach realizacji projektu (w szkołach przy ul. Średniej 4a i Szkolnej 3 w Człuchowie). Wizyta potwierdziła, że zakupiony w ramach projektu sprzęt oraz wyposażenie wykorzystywane są zgodnie z przeznaczeniem. W trakcie wizyty potwierdzającej zakres rzeczowy projektu nie stwierdzono jednego wizualizera (w SP) oraz dwóch iPadów i jednego odtwarzacza multimedialnego (w Gim) – jednocześnie osoby uczestniczące w oględzinach ze strony szkół (Pani Jadwiga Suchacka i Pan Ryszard Sawicki) oświadczyli, że brak jest możliwości okazania tego sprzętu ze względu na okres wakacyjny (sprzęt zamknięty jest w szafkach dwóch nauczycieli przebywających obecnie na urlopiech).
- Zgodnie z Regulaminem konkursu nr RPPM.03.02.01-IZ-22-001/15 maksymalny poziom dofinansowania projektu wynosi 95% jego wydatków kwalifikowalnych (w tym: 85% EFS, a 10% budżet państwa). Wymagany wkład własny beneficjenta wynosi 5%.

Zgodnie z postanowieniami § 2 zawartej w dniu 15.11.2016 umowy o dofinansowanie IZ przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości 956.175,00 zł, nie więcej niż 95% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu (1.006.500,00 zł), w tym:

- płatność ze środków europejskich w kwocie 855.525,00 zł (85% wydatków kwalifikowalnych projektu),

– dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 100.650,00 zł (10% wydatków kwalifikowalnych projektu).

Wkład własny Beneficjenta w kwocie 50.325,00 zł pochodzi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (5% wydatków kwalifikowalnych projektu).

- Montaż finansowy w badanych wnioskach o płatność przedstawia się następująco:
 - a) w WoP-004 dofinansowanie w wysokości 410.761,18 zł stanowi **96,814575%** wydatków kwalifikowalnych (424.276,18 zł), w tym:
 - środki UE (366.205,22 zł) stanowią 86,312934% wydatków kwalifikowalnych,
 - środki krajowe (44.555,96 zł) stanowią 10,501641% wydatków kwalifikowalnych;wkład własny rzeczowy Beneficjenta wyniósł 13.515,00 zł, co stanowi **3,185425%** wydatków kwalifikowalnych.
 - b) W WoP-005 dofinansowanie w wysokości 2.235,24 zł stanowi **32,606298%** wydatków kwalifikowalnych (6.855,24 zł), w tym:
 - środki UE (2.005,35 zł) stanowią 29,252805% wydatków kwalifikowalnych,
 - środki krajowe (229,89 zł) stanowią 3,353493% wydatków kwalifikowalnych;wkład własny rzeczowy Beneficjenta wyniósł 4.620,00 zł, co stanowi **67,393702%** wydatków kwalifikowalnych.
- W badanych wnioskach o płatność - zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie - ujęte zostały koszty pośrednie rozliczane ryczałtem w wysokości 20% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.
- Realizowany przez Gminę Miejską Człuchów projekt nr RPPM.03.02.01-22-0125/15 nie był dotychczas poddany kontroli na miejscu przez IZ RPO WP.

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

- Wydatki kwalifikowane wykazane we wniosku o płatność WoP-004 w wysokości łącznej 424.276,18 zł wynikają z następującego rozliczenia:
 - 340.048,48 zł udokumentowane wydatki rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich,
 - 13.515,00 zł wartość rzeczowego wkładu własnego w postaci kosztów udostępniania sal (rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich),
 - 70.712,70 zł koszty pośrednie rozliczone stawką ryczałtową (koszty bezpośrednie w wysokości łącznej 353.563,48 zł x 20%).
- Wydatki kwalifikowane wykazane we wniosku o płatność WoP-005 w wysokości łącznej 6.855,24 zł wynikają z następującego rozliczenia:
 - 1.092,70 zł udokumentowane wydatki rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich,
 - 4.620,00 zł wartość rzeczowego wkładu własnego w postaci kosztów udostępniania sal (rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich),
 - 1.142,54 zł koszty pośrednie rozliczone stawką ryczałtową (koszty bezpośrednie w wysokości łącznej 5.712,70 zł x 20%).

- Wykazane w objętych audytem wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane w wysokości łącznej 431.131,42 zł dotyczą rozliczenia kosztów:

– wyposażenia bazy dydaktycznej szkół:	214.453,49 zł
– odwrotnego obciążenia podatkiem VAT:	21.160,00 zł
– wyjazdów edukacyjnych uczniów (bilety, transport, wyżywienie):	15.477,20 zł
– warsztatów dot. TIK dla nauczycieli:	1.500,00 zł
– realizacji zajęć dodatkowych - wynagrodzenie personelu (nauczycieli SP i Gim. w Człuchowie – według Karty Nauczyciela):	9.269,49 zł
– realizacji zajęć dodatkowych - usługa obca (wg faktury VAT):	79.281,00 zł
– wkładu własnego niepieniężnego:	18.135,00 zł
– kosztów pośrednich (wg stawki ryczałtowej 20%):	71.855,24 zł.

- Poniesiony koszt podatku od towarów i usług w projekcie występuje, jako koszt kwalifikowalny. Zgodnie z zapisami zawartymi we wniosku o dofinansowanie oraz treścią oświadczenia Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT, Gmina Miejska Człuchów nie może odzyskać w żaden sposób kosztu podatku VAT. Według zaświadczenia Naczelnika US w Człuchowie Gmina Miejska Człuchów jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT (od 01.01.2013).
W badanych wnioskach o płatność rozliczono jako wydatki kwalifikowane koszt podatku VAT od dostaw nowoczesnych pomocy dydaktycznych i narzędzi TIK, materiałów dydaktycznych, usług transportowych, turystycznych i wyżywienia. Towary i usługi zakupione w ramach projektu nie są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

- Wszystkie transakcje dotyczące wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność zostały dokonane za pośrednictwem - wskazanego w umowie o dofinansowanie - rachunku bankowego Beneficjenta, tj. Gminy Miejskiej Człuchów. Wypłat należnych kwot z tytułu wykonanych dostaw/ usług dokonano na rachunki bankowe wykonawców wskazane w treści faktur wystawianych przez kontrahentów.

- W ramach wydatków kwalifikowanych rozliczonych w badanych wnioskach o płatność nie zidentyfikowano kategorii wydatków wymienionych w wytycznych jako niekwalifikowane.

- Analiza wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność nie wykazała ich podwójnego finansowania.
Zgodnie ze informacją Beneficjenta, Gmina Miejska Człuchów nie dokonała odpisów amortyzacyjnych od zakupionych w ramach projektu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dla celów podatkowych – Gmina jest zwolniona z podatku od dochodowego od osób prawnych (i nie składa zeznania rocznego CIT).

- Zgodnie z zapisami *Regulaminu konkursu* nr RPPM.03.02.01-IZ-22-001/15 (Podrozdział 2.2 pkt 7 załącznika nr 11 *Standardy realizacji wsparcia w zakresie Poddziałania 3.2.1 Jakość edukacji ogólnej RPO WP 2014-2020*) maksymalna wartość wsparcia finansowego na zakup nowoczesnych pomocy dydaktycznych i narzędzi TIK (narzędzi technologii informacyjno-komunikacyjnych) w szkole lub placówce systemu oświaty, objętej wsparciem projektowym wynosi: 140.000,00 zł dla szkół do 300 uczniów i 200.000,00 zł dla szkół od 301 uczniów.

Według informacji uzyskanej w dniu 19.06.2018 od Beneficjenta, w odniesieniu do szkół biorących udział w projekcie pn. „Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów” przedmiotowe dane przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie szkół biorących udział projekcie	Ilość uczniów (2016/2017)	Wartość brutto rozliczona w WoP-004 i 005		
		TIK	pomocy dydaktycznych	RAZEM
Szkoła Podstawowa nr 1	od 301	61.254,00	64.357,49	125.611,49
Gimnazjum nr 1	od 301	96.678,00	13.324,00	110.002,00
RAZEM	X	157.932,00	77.681,49	235.613,49

Według postanowień wniosku o dofinansowanie zakupione na potrzeby prowadzonych w ramach projektu zajęć pozalekcyjnych pomoce i sprzęty, po zakończeniu projektu będą wykorzystane w do zajęć wynikających z podstawy programowej.

- W ramach kategorii kosztów podlegających limitom w badanych wnioskach o płatność rozliczono następujące koszty:
 - wkład rzeczowy 18.135,00 zł (we wnioskach WoP-004 i WoP-005),
 - środki trwałe 9.199,17 zł (we wniosku WoP-004).

- Wkład własny:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie wkład własny obejmuje wkład niepieniężny w formie udostępniania sal dydaktycznych na potrzeby zajęć projektowych, a wartość zaplanowana wkładu rzeczowego wynosi 50.325,00 zł (3355 h x 15,00 zł/h). Według treści wniosku przyjęta stawka jest zgodna ze stawkami rynkowymi (dokonano rozeznania rynkowego na podstawie porównania cen).

Maksymalna stawka, określona przez IZ RPO WP w taryfikatorze towarów i usług (załącznik nr 5 do regulaminu konkursu nr RPPM.03.02.01-IZ.01-22-001/15), wynosi 45-55 zł/ godz.

W badanych wnioskach rozliczono koszty wkładu własnego niepieniężnego w kwotach:

- 10.080,00 zł za 672 godziny udostępniania sal w SP w okresie od 01.04.2017 do 31.05.2017 (koszt ujęty w WoP-004),
- 3.435,00 zł za 229 godzin udostępniania sal w Gim. w okresie od 01.04.2017 do 31.05.2017 (koszt ujęty w WoP-004),
- 3.375,00 zł za 225 godzin udostępniania sal w SP w okresie od 01.06.2017 do 31.08.2017 (koszt ujęty w WoP-005),
- 1.245,00 zł za 83 godziny udostępniania sal w Gim w okresie od 01.06.2017 do 31.08.2017 (koszt ujęty w WoP-005).

Wydatki te poniesiono na podstawie złożonych przez Szkoły oświadczeń o ilości godzin udostępniania sal dydaktycznych na zajęcia dodatkowe realizowane w ramach projektu.

W ramach wkładu własnego rozliczono łącznie 1209 godzin udostępniania sal na potrzeby zajęć, przyjmując stawkę 15,00 zł za 1 godzinę (łącznie koszt 18.135,00 zł).

- Środki trwałe:

W budżecie określonym dla projektu (po aktualizacji) w ramach środków trwałych zaplanowano kwotę 9.199,17 zł oraz w ramach *cross-financingu* zaplanowano kwotę 15.000,00 zł - ze wskazanym udziałem procentowym odpowiednio 0,91% i 1,49% (udział procentowy liczony od wartości wydatków kwalifikowanych).

Zgodnie z postanowieniami SzOOP wartość środków trwałych zakupionych w ramach kosztów bezpośrednich wynosi do 20% wydatków kwalifikowanych projektu, przy czym łączna wartość wydatków poniesiona na zakup środków trwałych oraz wydatków w ramach *cross-financingu* nie może przekroczyć 20% wydatków kwalifikowanych projektu.

W badanym wniosku o płatność (WoP-004) rozliczono zakup środka trwałego o wartości 9.199,17 zł (jest to wartość brutto ściany wspinaczkowej).

Jednocześnie w trakcie audytu ustalono, że Beneficjent kwalifikując dany zakup do środków trwałych do kategorii kosztów podlegających limitom, odnosił się do jednostkowej wartości netto poszczególnych elementów składowych wykazanych na fakturach zakupu.

Odnosnie zakupionych w ramach projektu środków trwałych i wyposażenia ustalono ponadto, że wszystkie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Beneficjenta, a następnie przekazane do szkół realizujących projekt (szkoły następnie zaewidencjonowały otrzymane w ramach projektu środki trwałe i wyposażenie w swoich księgach rachunkowych oraz w swojej ewidencji środków trwałych).

- Wykazane we wnioskach o płatność koszty pośrednie zostały rozliczone wg stawki 20%, tj. stawki wynikającej zarówno z umowy o dofinansowanie, jak i *Wytucznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP na lata 2014-2020*, z których wynika, że jest ona stosowana przy rozliczaniu kosztów pośrednich w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich od 830.000,00 zł do 1.740.000,00 zł (zaplanowane w projekcie koszty bezpośrednie stanowią kwotę 838.750,00 zł).
- W odniesieniu do wydatków na dostawy wyposażenia szkół ujętych w badanym wniosku o płatność WoP-004 na podstawie faktur VAT: nr (S)FS-23/17/P8 (wystawionej przez firmę NOWA SZKOŁA) oraz nr 149/04/2017 i nr 148/04/2017 (wystawionych przez ABC SZKOŁY) ustalono, że Beneficjent rozliczył zakup odpowiednio:
 - pomocy dydaktycznych o wartości łącznej 48.300,00 zł.
 - sprzętu do ćwiczeń rehabilitacyjno-ruchowych o wartości łącznej: 29.381,49 zł,
 - sprzętu multimedialnego o wartości łącznej: 136.772,00 zł,Dostawa wyposażenia dla szkół, zgodnie z protokołami zdawczo-odbiorczymi nastąpiła w dniach 24.04.2017 i 28.04.2017.
Na dostawę wyposażenia Szkoły Podstawowej oraz Gimnazjum w Człuchowie w dniu 10.04.2017 Gmina zawarła z w/w Wykonawcami umowy, tj.:
 - na dostawę pomocy dydaktycznych – umowę nr RIPiOŚ.272.16.2017 (wartość dostawy: 48.300,00 zł)
 - na dostawę sprzętu do ćwiczeń rehabilitacyjno-ruchowych i sprzętu multimedialnego – umowę nr RIPiOŚ.272.18.2017 (łączna wartość dostawy: 187.313,49 zł).Umowa nr RIPiOŚ.272.18.2017 została zmieniona aneksem nr 1 z dnia 21.04.2017 (łączna wartość dostawy po zmianie wyniosła: 166.153,49 zł). Przedmiotem zmiany była kwestia wystąpienia odwróconego podatku VAT. W związku z tym, że łączna wartość komputerów przenośnych przekroczyła kwotę netto 20.000,00 zł, dostawa tych urządzeń, zgodnie z przepisami *ustawy o podatku od towarów i usług* (art.17 ust.1c), została objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia. Wobec powyższego – zgodnie z art.106e ust.1 pkt 18 *ustawy o podatku od towarów i usług* – firma ABC SZKOŁY wystawiła fakturę na rzecz Gminy bez wskazania przy laptopach i tabletach stawki i kwoty podatku VAT. Sytuacja ta dotyczyła:
 - 30 szt. tabletów zakupionych wg ceny jedn. 400,00 zł (łączna wartość 12.000,00 zł),
 - 30 szt. tabletów zakupionych wg ceny jedn. 2.200,00 zł (łączna wartość 66.000,00 zł),
 - 5 szt. laptopów zakupionych wg ceny jedn. 2.800,00 zł (łączna wartość 14.000,00 zł).Gmina zaś, jako nabywca zobowiązany do rozliczenia należnego podatku VAT (zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 i ust.1c *ustawy o podatku od towarów i usług*) wykazała w deklaracji VAT-7 za kwiecień 2017 zarówno podstawę opodatkowania (92.000,00 zł), jak i kwotę podatku należnego (21.160,00 zł, tj. 92.000,00 zł x 23%).

Wartość podatku należnego od zakupionych na podstawie faktury nr 148/04/2017 komputerów przenośnych w kwocie 21.160,00 zł Gmina rozliczyła jako wydatki kwalifikowane projektu.

- W odniesieniu do wydatków o łącznej wartości 15.477,20 zł na wyjazdy edukacyjne uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Człuchowie ustalono, że Beneficjent w badanych wnioskach o płatność rozliczył zakupy odpowiednio:
 - biletów (na podstawie faktur wystawionych przez: *Centrum Nauki Eksperyment* w Gdyni, *Morski Instytut Badawczy w Gdyni*, *Słowiński Park Narodowy*): 3.112,00 zł,
 - transportu autokarowego uczniów do Bydgoszczy, Gdyni, Smołdzina i Słupska (na podstawie faktur wystawionych przez: *CAR-BUS* oraz *M. Łubniewski Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób*): 7.780,80 zł,
 - wyżywienia podczas wyjazdów edukacyjnych (na podstawie faktur wystawionych przez: *Lokal Gastronomiczny w Smołdzinie*, *PPH-U Dziedzic w Gdyni*, *Wojciech Szpila w Bydgoszczy*): 4.584,40 zł.W/w wyjazdy edukacyjne udokumentowano również kartami wycieczek, z treści których wynika, że dotyczyły one:
 - wyjazdu uczniów SP (1 grupa – 40 osób plus 3 opiekunów) w dniu 23.03.2017 do Słupska (warsztaty dla uczniów – uczestników konkursu matematycznego *Liga Matematyczna*),
 - wyjazdu uczniów SP (1 grupa – 40 osób plus 3 opiekunów) w dniu 30.03.2017 do Gdyni (zajęcia edukacyjne w *Centrum Nauki Eksperyment*),
 - wyjazdu uczniów SP (1 grupa – 40 osób plus 3 opiekunów) w dniu 25.04.2017 do Gdyni (zajęcia edukacyjne w *Akwarium Gdyńskim*),
 - wyjazdu uczniów SP (3 grupy – 42, 40 i 42 osoby plus po 3 opiekunów) w dniach 15, 16 i 17.04.2017 do Smołdzina (zajęcia edukacyjne w *Słowińskim Parku Narodowym* – lekcja muzealna w *Muzeum Przyrodniczym w Smołdzinie* oraz zajęcia terenowe z wejściem na latarnię morską w *Czołpinie*),
 - wyjazdu uczniów Gim. (1 grupa – 40 osób plus 3 opiekunów) w dniu 26.05.2017 do Bydgoszczy (zajęcia dydaktyczne w ramach *Festiwalu Nauki w Bydgoszczy*, w tym seans w kinie w języku angielskim).
- W odniesieniu do wydatku dotyczącego warsztatów TIK w wysokości 1.500,00 zł ustalono, że dotyczy on przeprowadzonego przez trenera - Jolantę Majkowską specjalni.pl w dniu 01.04.2017 szkolenia dla nauczycieli (36 osób) pt. „Korzystanie z TIK w nauczaniu przedmiotów kluczowych”.
- W odniesieniu do wydatków dotyczących kosztów wynagrodzenia personelu zatrudnionego w ramach projektu (w wysokości łącznej 9.269,49 zł) ustalono, że dotyczą one kwot wypłaconych:
 - na rachunek bankowy SP – w wysokości 4.341,12 zł – tytułem refundacji kosztów wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 1 w Człuchowie za kwiecień 2017 (za przeprowadzenie 79 h zajęć oraz dodatkowo 9 h uczestnictwa na wyjazdach edukacyjnych w roli opiekunów grupy),
 - na rachunek bankowy Gim. – w wysokości 2.191,83 zł oraz 2.736,54 zł – tytułem refundacji kosztów wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Gimnazjum nr 1 w Człuchowie za kwiecień 2017 (za przeprowadzenie 45 h zajęć) i maj 2017 (za przeprowadzenie 56 h zajęć).Na koszty wynagrodzeń złożyły się: wynagrodzenie brutto (iloczyn ilości godzin ponadwymiarowych i stawki osobistego zaszeregowania nauczyciela wg Karty Nauczyciela)

powiększone o sumę składek pracodawcy na ubezpieczenie społeczne (składki emerytalne, rentowe i wypadkowe) oraz o składki na Fundusz Pracy.

Ilość rozliczonych godzin ponadwymiarowych za przeprowadzenie zajęć pozalekcyjnych przedstawia się następująco:

Ilość godzin ponadwymiarowych	Okres 2017	Nauczyciel Szkoły Podstawowej lub Gimnazjum w Człuchowie	Przedmiot
22	kwiecień	SP - KA	zaj. dydak.-wyr. z j. angielskiego
10	kwiecień	SP - AF	zaj. dydak.-wyr. z j. angielskiego
19	kwiecień	SP - DW	zaj. dydak.-wyr. z j. angielskiego
19	kwiecień	SP - WP	zaj. dydak.-wyr. z j. angielskiego
9	kwiecień	SP - WP	zaj. rozwijające uzdol. z j. angielskiego
9	kwiecień	Gim. - MA	warsztaty z j. angielskiego
6	kwiecień	Gim. - SM	warsztaty z j. angielskiego
10	kwiecień	Gim. - KB	warsztaty z j. niemieckiego
8	kwiecień	Gim. - GP	warsztaty z j. niemieckiego
12	kwiecień	Gim. - MT	zaj. rozwijające uzdolnienia z TIK
18	maj	Gim. - MT	zaj. rozwijające uzdolnienia z TIK i warsztaty z nowoczesnych technologii w procesie uczenia się
10	maj	Gim. - MA	warsztaty z j. angielskiego
8	maj	Gim. - SM	warsztaty z j. angielskiego
10	maj	Gim. - KB	warsztaty z j. niemieckiego
10	maj	Gim. - GP	warsztaty z j. niemieckiego
180	łącznie ilość godzin		
	Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta złożonym w toku audytu ilość godzin zajęć pozalekcyjnych rozliczonych we wniosku o płatność WoP-004 jest zgodna z ilością godzin pozalekcyjnych udokumentowaną w dziennikach zajęć.		

Z analizy dokumentów wynika, że stawki wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe wyniosły: 42,74 zł/ h w przypadku nauczycieli mianowanych oraz 50,20 zł/ h w przypadku nauczycieli dyplomowanych.

- W toku audytu ustalono, że część zajęć pozalekcyjnych w projekcie (poza w/w zajęciami zrealizowanymi przez personel projektu) została zlecona do realizacji firmie zewnętrznej. We wniosku o dofinansowanie uzasadniono, że wynikało to z przyczyn organizacyjnych związanych z ilością obowiązków szkół oraz nauczycieli.

W odniesieniu do wydatków dotyczących kosztów realizacji zajęć dodatkowych w ramach projektu (w wysokości łącznej 79.281,00 zł) ustalono, że rozliczono je w oparciu o fakturę nr 45/POW/04/2017 wystawioną przez WANiR za 1149 godzin zajęć przeprowadzonych w okresie od stycznia do marca 2017 na łączną kwotę brutto 79.281,00 zł. Fakturę Beneficjent otrzymał w związku z umową nr RIPiOŚ.272.39.2016 zawartą w dniu 15.12.2016 pomiędzy Gminą Miejską Człuchów a Jakubem Michałowskim prowadzącym niepubliczną placówkę oświatowo-wychowawczą Wielkopolska Akademia Nauki i Rozwoju (WANiR). Przedmiotem tej umowy było przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w ramach projektu w ilości 4120 godzin wg stawki 69,00 zł/ h (wartość brutto umowy: 284.280,00 zł).

W związku z powyższym we wniosku o płatność nr **WoP-004** Beneficjent rozliczył wydatki kwalifikowane w wysokości łącznej 79.281,00 zł za przeprowadzenie zajęć według stawki **69,00 zł/ h**. Ilości godzin zajęć rozliczonych fakturą nr 45/POW/04/2017 przedstawia się następująco:

Grupa	Szkoła - Nauczyciel (inicjały)	Przedmiot	Ilość godzin przepracowa- nych w okresie I - III 2017
24, 25	SP - AF	zaj. rozw. uzdolnienia z j. angielskiego	21
26	SP - WP	zaj. rozw. uzdolnienia z j. angielskiego	15
27	SP - DW	zaj. rozw. uzdolnienia z j. angielskiego	14
28, 29	SP - ETK	zaj. rozw. uzdolnienia z j. niemieckiego	35
30, 31	SP - BKJ	zaj. rozw. uzdolnienia z j. niemieckiego	29
32	SP - AC	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	20
33	SP - DG	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	17
34	SP - JKR	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	13
35	SP - JH	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	14
36, 41, 42	SP - LWB	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	42
37	SP - AK	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	14
38	SP - ZS	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	16
39	SP - AB	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	14
40	SP - JS	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	15
43	SP - LR	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	11
44, 45, 46, 47, 49, 54	SP - AK, AK	zaj. rozw. uzdolnienia z matematyki	81
48, 53	SP - LR	zaj. rozw. uzdolnienia z matematyki	24
50, 51	SP - ZS	zaj. rozw. uzdolnienia z matematyki	32
52	SP - AB	zaj. rozw. uzdolnienia z matematyki	14
55	SP - JS	zaj. rozw. uzdolnienia z matematyki	14
56, 57, 58, 59	SP - KL	zaj. rozw. z przyrody	63
60	SP - MO	zaj. rozw. z przyrody	22
61	SP - MD	zaj. rozw. z przyrody	19
62	SP - AS	zaj. z gimnastyki korekcyjnej	14
63, 67	SP - BB	zaj. z gimnastyki korekcyjnej	28
64, 65, 72, 73, 75-78	SP - KK	zaj. z gimnastyki korekcyjnej	104
66, 70	SP - ZC	zaj. z gimnastyki korekcyjnej	25
68, 69, 74,	SP - JS	zaj. z gimnastyki korekcyjnej	39
71, 79	SP - IS	zaj. z gimnastyki korekcyjnej	26
80, 81, 85, 86	SP - DT	zaj. logopedyczne	54
82, 83, 84, 87	SP - TB	zaj. logopedyczne	48
88	SP - JS	zaj. socjoterapeutyczne	14
89, 90	SP - AS	zaj. socjoterapeutyczne	22
91, 92	SP - BKJ	zaj. socjoterapeutyczne	24
1	Gim. - GJ	zaj. dyd. – wyr. z matematyki	37
6	Gim. - GJ	warsztaty matematyczne	36
3	Gim. - MS	kółko matematyczne	33
5	Gim. - SS	kółko matematyczne	30
10	Gim. - AG	zajęcia dyd. – wyr. z przyrody	29
11	Gim. - JC	zajęcia dyd. – wyr. z przyrody	27
łącznie ilość godzin			1149
Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta złożonym w toku audytu ilość godzin zajęć pozalekcyjnych rozliczonych we wniosku o płatność WoP-004 jest zgodna z ilością godzin pozalekcyjnych udokumentowaną w dziennikach zajęć.			

W toku audytu ustalono, że wszystkie w/w zajęcia (za wyjątkiem 35 h zajęć z języka niemieckiego) faktycznie przeprowadzone zostały przez nauczycieli szkół w Człuchowie (tj. przez osoby zatrudnione na podstawie *Karty Nauczyciela* w Szkole Podstawowej oraz Gimnazjum w Człuchowie). Do realizacji projektu nauczyciele ci

zaangażowani zostali w oparciu o umowy cywilnoprawne przez firmę zewnętrzną WANiR, wybraną przez Gminę w drodze przetargu nieograniczonego (postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w tym przedmiocie opisano w dalszej części protokołu w pkt 1.2.1 na str. 22-25).

Według informacji udzielonych w toku audytu przez Beneficjenta stawki za godziny ponadwymiarowe w/w nauczycieli – szacowane według Karty Nauczyciela – wynoszą: **45,04 zł/ h** dla nauczycieli mianowanych oraz **52,92 zł/ h** dla nauczycieli dyplomowanych. Na koszty tych wynagrodzeń składają się: wynagrodzenie brutto (iloczyn ilości godzin ponadwymiarowych i stawki osobistego zaszeregowania nauczyciela wg KN) powiększone o sumę składek pracodawcy na ubezpieczenie społeczne (składki emerytalne, rentowe i wypadkowe), składki na Fundusz Pracy oraz składki zdrowotne.

Przyporządkowanie stawek za godziny ponadwymiarowe wynikających z osobistego zaszeregowania nauczycieli do ilości godzin rozliczonych w badanym wniosku o płatność przedstawiono szczegółowo w **Załączniku nr 2** do niniejszego protokołu. Zestawienie to przedstawia także **różnice wartościowe między wynagrodzeniem wynikającym z faktury VAT, a szacowanym wynagrodzeniem wg Karty Nauczyciela.**

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

Beneficjent – jako jednostka samorządu terytorialnego - jest zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2015 poz. 2164 z późn. zm.) - dalej: „*ustawa PZP*”.

Umowa o dofinansowanie zobowiązała Beneficjenta do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu w sposób zapewniający zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, na warunkach określonych w wytycznych z uwzględnieniem zapisów tej umowy.

W ramach badanego projektu, w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność WoP-004 oraz WoP-005, Beneficjent przeprowadził:

- 1) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne w trybie uproszczonym na podstawie art. 138o ustawy PZP (postępowanie poniżej progów UE),
- 2) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ust.1 ustawy PZP (postępowanie poniżej progów UE).

W odniesieniu do tych postępowań ustalono, co następuje:

1.2.1. W zakresie postępowania nr RIPiOŚ.271.11.2016 - „Usługi w zakresie prowadzenia zajęć w ramach projektu *Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów*, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Działania 03.02 *Edukacja ogólna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*”:

- Wartość szacunkowa określona została przez Zamawiającego w listopadzie 2016 roku na kwotę 300.760,00 zł, tj. 72.040,05 euro przy zastosowaniu kursu 4,1749. Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia **nie wzięto pod uwagę wartości zamówień uzupełniających** mimo tego, że Zamawiający przewidział

możliwość udzielenia wykonawcy zamówień uzupełniających w wysokości nie przekraczającej 50% wartości zamówienia publicznego.

- Przedmiotem postępowania było zamówienie na wykonanie usługi prowadzenia zajęć w ramach projektu (w łącznej ilości 4120 h), które miałyby się odbywać w Szkole Podstawowej nr 1 w Człuchowie oraz Gimnazjum nr 1 w Człuchowie w salach bezpłatnie udostępnionych przez Zamawiającego kod CPV: 80000000-4 *Usługi edukacyjne i szkoleniowe*).
 - Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 138o ustawy PZP dotyczącego zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 750.000 euro (procedura uproszczona). Zastosowany art. 138o ustawy PZP reguluje szczególny tryb udzielania zamówień na te usługi i zobowiązuje Zamawiającego do:
 - udzielenia zamówienia w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący;
 - zamieszczenia na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej ogłoszenia o zamówieniu;
 - zamieszczenia w ogłoszeniu o zamówieniu: terminu składania ofert, opisu przedmiotu zamówienia wraz z określeniem wielkości lub zakresu zamówienia oraz kryteriów oceny ofert;
 - zamieszczenia na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej informacji o udzieleniu zamówienia.
 - W toku audytu ustalono, że Zamawiający:
 - zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na stronie www.bip.czluchow.pl w dniu 23.12.2016;
 - w ogłoszeniu o zamówieniu wskazał: termin składania ofert (01.12.2016), opisu przedmiotu zamówienia wraz z określeniem jego zakresu oraz kryteria oceny ofert (cena brutto - 50%, liczba przeszkolonych uczniów - 35%, doświadczenie w prowadzeniu działalności edukacyjnej - 15%);
 - zamieścił w dniu 14.12.2016 na stronie www.bip.czluchow.pl zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty informując, że do realizacji zamówienia wybrano ofertę Wielkopolskiej Akademii Nauki i Rozwoju Jakub Michałowski z/s w Poznaniu (WANiR)
 - W toku audytu ustalono ponadto, że Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu zawarł szereg dodatkowych informacji (ogłoszenie sporządzone zostało na wzorze formularza opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych), w tym **określił warunki udziału w postępowaniu** odnoszące się do zdolności technicznej lub zawodowej wykonawcy. W sekcji III pkt 1 ppkt 3 lit. b ogłoszenia Zamawiający postawił m.in. warunek posiadania odpowiedniego potencjału kadrowego, według którego: „Wykonawca jest zobowiązany przedstawić w ofercie minimum jednego nauczyciela do każdego zakresu tematycznego określonego w opisie przedmiotu zamówienia na poziomie szkoły podstawowej oraz szkoły gimnazjalnej, posiadającego wykształcenie kierunkowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 marca 2009 r. w sprawie szczególnych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli oraz minimum roczne doświadczenie zawodowe”.
- Ustalono ponadto, że Zamawiający opracował też specyfikację istotnych warunków zamówienia (dalej: *SIWZ*), która również została opublikowana na stronie BIP, a odwołanie do jej treści zawarto w ogłoszeniu o zamówieniu. Warunki udziału

w postępowaniu są tożsame z określonymi w ogłoszeniu. Opisany powyżej warunek określony został w sekcji V pkt 1 lit. b SIWZ.

Analiza pozostałej treści ogłoszenia o zamówieniu oraz treści SIWZ wykazała, co następuje:

➤ SIWZ (w pkt V ppkt 2 dot. opisu warunków udziału w postępowaniu dot. doświadczenia i potencjału kadrowego) zawiera następujący zapis: *Wykonawca **nie może** polegać na wiedzy i doświadczeniu, potencjale technicznym, osobach zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolnościach finansowych innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. Ponadto według zapisów SIWZ (pkt III ppkt 4): Wykonawca **nie może** powierzyć wykonania części niniejszego zamówienia podwykonawcom.*

Zapisy takie widnieją jedynie w SIWZ (brak jest ich w treści ogłoszenia o zamówieniu).

➤ Ogłoszenie o zamówieniu (w pkt III.1.3 dot. warunku posiadania odpowiedniego potencjału kadrowego) zawiera następującą treść: *Zamawiający wymaga od wykonawców wskazania w ofercie lub we wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu imion i nazwisk osób wykonujących czynności przy realizacji zamówienia wraz z informacją o kwalifikacjach zawodowych lub doświadczeniu tych osób.*

Ogłoszenie o zamówieniu nie zawiera jednocześnie informacji o wykazie oświadczeń i dokumentów, jakie wykonawca powinien złożyć na potwierdzenie postawionych warunków udziału w postępowaniu – dokumenty te jednak zostały wykazane w SIWZ. W sekcji VI pkt C pkt 2 SIWZ zapisano, że należy złożyć *wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonanych przez nie czynności **oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami.***

Badanie treści wybranej oferty wykazało, że Wykonawca złożył – jako załącznik nr 3 do formularza ofertowego – „Wykaz osób, które zostaną skierowane do wykonania zamówienia” z dnia 28.11.2016 (na wzorze opracowanym przez Zamawiającego, stanowiącym załącznik do SIWZ). Treść tego dokumentu jest następująca: *Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, niezależnie od tego czy są one zatrudnione bezpośrednio przez wykonawcę wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności wymagany jest w celu potwierdzenia, że wykonawca dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. W celu potwierdzenia spełnienia niniejszego warunku Wykonawca zobowiązany jest przedłożyć wykaz kadry zawierający minimum następujące informacje: imię i nazwisko prowadzącego, przedmiot z którego będzie prowadził zajęcia, wykształcenie, opis doświadczenia zawodowego oraz załączyć kserokopię dyplomu potwierdzającego posiadane wykształcenie.*

W złożonej w dniu 30.11.2016 ofercie Wykonawca przedstawił w układzie tabelarycznym wykaz osób wskazując: liczbę porządkową, imię i nazwisko, przedmiot, kwalifikacje/ wykształcenie, opis doświadczenia zawodowego. W przedmiotowym wykazie Wykonawca przedstawił 35 osób (wymienionych w 47 pozycjach wykazu) oraz załączył kserokopie dyplomów potwierdzających

wykształcenie tych osób. Jednocześnie – jak ustalono – Wykonawca (WANiR) składając ofertę **nie przedstawił informacji o podstawie do dysponowania tymi osobami** (której to wymóg przedstawienia wynikał z treści SIWZ).

Ustalono również, że Zamawiający nie wezwał Wykonawcy do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. W dniu 14.12.2016 Zamawiający w *zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty* powiadomił, że działając na podstawie art. 92 ust.1 pkt 1 ustawy PZP wybrał do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez WANiR. Jako uzasadnienie tego wyboru wskazano, że oferta uzyskała najkorzystniejszy bilans pod względem ceny, liczby przeszkolonych uczniów i doświadczenia oraz spełnia kryteria oceny wykazane w SIWZ.

W toku audytu - odnośnie dokumentu wymaganego na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu w postaci „Wykazu osób” – ustalono, że Zamawiający w treści SIWZ wymagał, aby wykaz ten zawierał m.in. **informacje o podstawie do dysponowania osobami**. **Wymóg ten nie znalazł jednak odzwierciedlenia** w treści „Wykazu osób” stanowiącego załącznik do SIWZ. W załączniku tym znalazł się natomiast zapis, według którego w wykazie należało wskazać osoby, niezależnie od tego czy są one zatrudnione bezpośrednio przez wykonawcę (w załączniku nie wymagano informacji o podstawie do dysponowania osobami).

Ustalono również, że Zamawiający potwierdził spełnienie przez wybranego Wykonawcę warunku dotyczącego posiadania odpowiedniego potencjału kadrowego, **pomimo braku wskazania w ofercie wymaganej postanowieniami SIWZ informacji o podstawie do dysponowania osobami** skierowanymi przez wykonawcę do realizacji zamówienia. W trakcie audytu wystąpiono do Beneficjenta z prośbą wyjaśnienie, na jakiej podstawie Zamawiający potwierdził spełnienie przez wybranego Wykonawcę warunku dotyczącego posiadania odpowiedniego potencjału kadrowego.

Według udzielonej odpowiedzi, Zamawiający nie miał podstaw do wzywania wykonawcy o udzielenie wyjaśnień w zakresie treści przedstawionego wykazu osób - Zamawiający analizując ten dokument nie miał wątpliwości co do jej treści, bowiem wykaz potwierdzał spełnianie warunku, w treści którego nie określono wymogów co do formy zatrudnienia. Wyjaśniono, że postanowienie SIWZ w treści pkt VI C 2 nie jest uszczegółowieniem warunku udziału w postępowaniu, a Zamawiający, żądając od wykonawcy dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku, zacytował treść § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. *w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane*.

- Umowa nr RIPiOŚ.272.39.2016 z dnia 15.12.2016 została zawarta na piśmie pomiędzy Gminą Miejską Człuchów a Wykonawcą, tj. Jakubem Michałowskim prowadzącym niepubliczną placówkę oświatowo-wychowawczą: Wielkopolska Akademia Nauki i Rozwoju Jakub Michałowski, ul. Przełęcz 51, 60-115 Poznań. Umowę zawarto na okres 19 miesięcy (od grudnia 2016 do czerwca 2018) na realizację 4120 godzin zajęć. Wynagrodzenie określono na kwotę brutto 284.280,00 zł brutto. Zakres świadczenia wykonawcy jest zgodny z ofertą. W odniesieniu do okresu objętego badanymi wnioskami o płatność Beneficjent przedstawił protokoły odbioru potwierdzające realizację umowy w zakresie

odnoszącym się do 1149 godzin zajęć wykonanych w okresie od stycznia do marca 2017.

1.2.2. W zakresie postępowania nr RPiOŚ.271.03.2017.MA - „Wyposażenie bazy dydaktycznej szkół w ramach projektu *Edukacja drogą do sukcesu w Gminie Człuchów*, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Działania 03.02 *Edukacja ogólna* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020”:

- Wartość szacunkowa określona została przez Zamawiającego na przełomie stycznia i lutego 2017 roku na kwotę 159.050,36 zł, tj. 38.096,81 euro przy zastosowaniu kursu 4,1749.
- Przedmiotem postępowania było zamówienie na dostawę wyposażenia dla szkół. Przedmiot zamówienia został podzielony na trzy części:
 - część 1: *Pomoce dydaktyczne*,
 - część 2: *Sprzęt multimedialny*,
 - część 3: *Urządzenia i artykuły do ćwiczeń rehabilitacyjno – ruchowych*,
 którym odpowiednio przypisano następujące kody CPV: 39162100-6: *Pomoce dydaktyczne*, 39162110-9: *Sprzęt dydaktyczny*, 39162200-7: *Pomoce i artykuły szkoleniowe*.

Opis przedmiotu zamówienia wskazano w ogłoszeniu o zamówieniu (w pkt II.4). Ogólny opis przedmiotu zamówienia wskazano również w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w pkt III SIWZ), a odniesienie do szczegółowego wykazu wyposażenia zawarto w załącznikach odpowiednio nr 5, 6 i 7 SIWZ.

Analiza ich treści wykazała, że w opisie przedmiotu zamówienia, w załączniku nr 6 do SIWZ pn. „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia – część II SPRZĘT MULTIMEDIALNY” oraz w punkcie II.4 ogłoszenia o zamówieniu, posłużono się następującymi sformułowaniami:

<p>Tablica interaktywna (9 sztuk)</p>	<p>Tablica interaktywna. Cechy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>przekątna tablicy 70”;</i> - <i>technologia: dotykowa – pozycjonowanie w podczerwieni;</i> - <i>forma obsługi: palcem;</i> - <i>oprogramowanie: bogate, funkcjonalne i intuicyjne oprogramowanie pozwala na realizację wielu przydatnych, kreatywnych funkcji, jak: rozpoznawanie pisma odręcznego, odtwarzanie wideo z możliwością „pisania” na filmie, zrzuty video, szybkie tworzenie figur geometrycznych. Program posiada bogatą bibliotekę załączników związanych z przedmiotami szkolnymi także współpracuje z większością formatów graficznych. Integruje się z programami pakietu MS Office pozwalając na ręczne dopisywanie notatek do dokumentów (w formie graficznej);</i> - <i>wyposażenie: półka na pisaki, oprogramowanie na płycie CD, kabel USB, 2 pisaki, zestaw montażowy.</i>
<p>Wizualizer (2 sztuki)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - <i>interaktywna kamera USB 5 mega pikseli (2592 x 1944);</i> - <i>8 x zoom cyfrowy;</i> - <i>format zapisu 390 x 210mm (XGA) lub 390 x 315 mm (WXGA);</i> - <i>wymiary: 248 x 448 x 390 mm po rozłożeniu;</i> - <i>masa: 1,5 kg</i> - <i>złącza: 2 x USB 2.0, 1 x wyjście mini USB.</i>
<p>Laptop + oprogramowanie (5 sztuk)</p>	<p>Laptop multimedialny o parametrach minimalnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>ekran o przekątnej 15,6”;</i> rozdzielczość ekranu 1920 x 1080 pikseli; powłoka ekranu błyszcząca; - <i>procesor Intel®Core™ i7;</i> - <i>8GB RAM DDR3; dysk 1 TB 5400RPM + 8 GB SSD,</i>

	<ul style="list-style-type: none"> - napęd optyczny DVD+/- RW DL; - karta graficzna NVIDIA GeForce 840M z 2048 MB pamięci RAM + Intel HD 4400; pojemność akumulatora 2800 mAh; - moc wbudowanych głośników 3 W; - czytnik kart pamięci SD; - interfejsy 1 x USB 3.0, 2 x USB, 1 x wyjście D-Sub, 1 x wyjście HDMI; - system operacyjny; - komunikacja WiFi, IEEE, LAN 1 Gbps, Bluetooth, Intel WiDi; - kamera o rozdzielczości HD wmontowana w ekran.
Tablet (30 sztuk)	<p>Tablet o minimalnych parametrach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - procesor MTK 8127 (4 rdzenie, 1.30 GHz, Corex A7); - pamięć 8 GB + 32 GB karta; pamięć RAM 1 GB DDR3; - przekątna 7”; - Android 5.0 Lollipop; - 24 miesiące (gwarancja producenta).
Tablet (30 sztuk)	<ul style="list-style-type: none"> - panoramiczny wyświetlacz Multi-Touch o przekątnej 9,7” z podświetleniem LED wykonany w technologii IPS; - pojemność 128 GB; - system operacyjny iOS 10; - procesor A8X z architekturą 64-bitową; - koprocesor ruchu M8; - rozmiar i masa: wysokość 240 mm, szerokość 169,5 mm, głębokość 6,1 mm; masa: wersja WiFi – 437 g, wersja WiFi + Cellular – 444g; - złącze Lightning, - wyświetlacz Retina, - rozdzielczość 2048 na 1536 pikseli przy 264 ppi, - powłoką olefiobowa odporna na odciski palców; pełna laminacja wyświetlacza; powłoka antyodblaskowa; - kamera iSight 8 MP; hybrydowy filtr 1R; matryca BSI; nagrywanie w jakości HD 1080p (30 kl./s); kamera FaceTime HD; zdjęcia rozdzielczości 1,2 MP; model WiFi + Cellular; karta SIM, Nano-SIM (działa z kartą Apple SIM).

W żadnym miejscu ogłoszenia o zamówieniu lub SIWZ Zamawiający nie dopuścił rozwiązań równoważnych.

- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 21.02.2017 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie podmiotowej Beneficjenta w BIP a także zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. W tożsamy sposób w dniu 28.02.2017 upubliczniono ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia oraz modyfikację SIWZ (w zakresie zmiany – przedłużenia - terminu składania ofert).
- Ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in.: termin składania ofert, kryteria oceny ofert i ich wagi, opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków.
- Termin składania ofert określony został początkowo na dzień 02.03.2017, a po zmianie treści ogłoszenia i SIWZ, termin składania ofert uległ zmianie i wyznaczony został na dzień 07.03.2017.
W ogłoszeniu o zamówieniu (pkt II.8) oraz SIWZ (pkt IV) – jako **termin wykonania zamówienia – wskazano datę 31.03.2017** (zmiana terminu składania ofert pozostała bez wpływu na termin wykonania zamówienia).
- Analiza porównawcza treści SIWZ oraz ogłoszenia o zamówieniu wykazała, że w SIWZ zawarto więcej informacji niż w ogłoszeniu – co wynikało ze specyfiki wykorzystanego do sporządzenia ogłoszenia wzoru formularza zamieszczonego na stronie BZP. Jednocześnie ustalono, że treści zawarte w tych dwóch dokumentach uzupełniają się wzajemnie.

- W punkcie XIII SIWZ doprecyzowano zapisy ogłoszenia dotyczące kryteriów oceny ofert i ich znaczenia, a także wskazano sposób dokonywania oceny:

Nazwa kryterium	Waga (100%)	Sposób dokonywania oceny ofert i przydzielania punktów (wg SIWZ)
Cena brutto	60%	Najniższa cena oferty brutto / cena badanej oferty brutto x 60 = = ilość punktów <i>W badanym kryterium Wykonawca może otrzymać maksymalnie 60 pkt</i>
Gwarancja	10%	Gwarancja badanej oferty / najwyższy okres gwarancji x 10 = = ilość punktów <i>Minimalny poziom gwarancji zaoferowanego asortymentu wynosi 12 m-cy. W badanym kryterium Wykonawca może otrzymać maks. 10 pkt</i>
Termin dostawy	30%	Wykonawca otrzyma trzy punkty za każdy dzień dostawy krótszy od terminu końcowego, nie więcej niż 30 punktów (10 dni)

Z zapisów SIWZ wynika m.in., że Zamawiający uzna oferty za spełniające wymagania i przyjmie do szczegółowego rozpatrywania, jeżeli: (...) wykonawca przedstawił ofertę zgodną co do treści z wymaganiami zamawiającego, (...).

Załącznikiem do SIWZ był m.in. „Formularz ofertowy wykonawcy”, w treści którego – w odniesieniu do elementów podlegających ocenie na podstawie ustalonych kryteriów oceny ofert – przewidziano następujące zapisy:

- (...) oferujemy wykonanie zamówienia, zgodnie z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia za cenę (...),
- **Oferujemy następujący termin dostawy: ... dni od daty zawarcia umowy.**
- **Oferujemy następujący okres gwarancji: ... miesięcy.**

Na etapie postępowania żaden z wykonawców nie zwrócił się z wnioskiem o wyjaśnienie treści SIWZ w tym zakresie.

- W wyznaczonym w ogłoszeniu o zamówieniu terminie wpłynęły trzy oferty. Analiza ofert, złożonych w dniu 07.03.2017 przez trzech Wykonawców, wykazała, że:

a) w formularzu ofertowym firmy ABC SZKOŁY Sławomir Śliwiak (oferta wybrana w zakresie zadania nr 2 i nr 3) zaoferowano:

- dla zadania nr 1 cenę brutto: 55.746,00 zł,
- dla zadania nr 2 cenę brutto: 157.932,00 zł,
- dla zadania nr 3 cenę brutto: 29.381,49 zł,
- **termin dostawy: 14 dni od daty zawarcia umowy,**
- **okres gwarancji: 24 miesiące.**

b) w formularzu ofertowym firmy NOWA SZKOŁA Sp. z o.o. (oferta wybrana w zakresie zadania nr 1) zaoferowano:

- dla zadania nr 1 cenę brutto: 48.300,00 zł,
- **termin dostawy: do dnia 31.03.2017 ~~... dni od daty zawarcia umowy,~~**
- **okres gwarancji: 48 miesięcy;**

c) w formularzu ofertowym firmy EDUCARIUM Sp. z o.o. (oferta niewybrana) zaoferowano:

- dla zadania nr 1 cenę brutto: 55.502,83 zł,
- **termin dostawy: 21 dni od daty zawarcia umowy,**
- **okres gwarancji: 36 miesięcy.**

W opublikowanym na stronie BIP dokumencie pn. „Informacja z sesji otwarcia ofert” z dnia 07.03.2017 Zamawiający w układzie tabelarycznym przedstawił dane wynikające ze złożonych ofert wskazując: nazwę i adres wykonawcy; cenę brutto (w złotych); termin dostawy (w dniach); gwarancje (w miesiącach). Dane te przedstawiono również w kolejnym dokumencie opublikowanym w BIP pn. „Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty” z dnia 31.03.2017.

Analiza porównawcza tych danych wykazała, że w ofercie firmy NOWA SZKOŁA Wykonawca wskazał podlegający ocenie „**Termin dostawy: do dnia 31.03.2017**”, natomiast Zamawiający w dokumencie tym poinformował, że Wykonawca – firma NOWA SZKOŁA zaoferował: „**Termin dostawy: 18 dni**”.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 31.03.2017, tj. w dniu pokrywającym się z datą zakończenia realizacji zamówienia określoną przez Zamawiającego na dzień 31.03.2017. „Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty” z 31.03.2017 zostało opublikowane w BIP. W dokumencie tym wykazano, że do realizacji zamówienia Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę: NOWA SZKOŁA (dla zadania nr 1) oraz ABC SZKOŁY (dla zadania 2 i 3). Jako uzasadnienie wskazano, że oferty uzyskały najkorzystniejszy bilans pod względem ceny, okresu gwarancji i terminu dostawy oraz spełniają kryteria oceny wykazane w SIWZ. Ponadto Zamawiający poinformował o złożonych w postępowaniu ofertach, wskazując nazwę i adres wykonawcy, cenę brutto oferty, okres gwarancji, termin dostawy oraz liczbę uzyskanych punktów (łącznie punktacja przyznana ofertom). Z informacji tych wynika, że oferty otrzymały następującą ilość punktów:

- a) oferta firmy ABC SZKOŁY otrzymała w zakresie:
 - zadania 1 - 59,99 punktów,
 - zadania 2 - 73,00 punkty,
 - zadania 3 - 73,00 punkty,
- b) oferta firmy NOWA SZKOŁA otrzymała w zakresie:
 - zadania 1 - 70,00 punktów,
- c) oferta firmy EDUCARIUM otrzymała w zakresie:
 - zadania 1 - 59,71 punktów.

W toku audytu zwrócono się do Zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie w zakresie oceny ofert poprzez wskazanie sposobu przyznania punktów w ramach oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę wyposażenia do szkół (RIPiOŚ.271.03.2017.MA), jak też wyjaśnienie, na jakiej podstawie Zamawiający do oceny oferty firmy NOWA SZKOŁA przyjął **termin dostawy: 18 dni**, mimo tego, że oferta tego Wykonawcy wskazywała **termin dostawy: do dnia 31.03.2017**.

Według udzielonej przez Beneficjenta odpowiedzi: **Dnia 07.03.2017 dokonano otwarcia ofert. Teoretycznie najbliższy możliwy termin podpisania umowy byłby dnia 13.03.2017. Licząc od tego dnia do 31.03.2017 wskazanego w SIWZ jako wstępny termin pozostało 18 dni.**

W załączeniu przedstawiono również „Notatkę z obliczenia punktacji wg zadanych kryteriów” z dnia 16.03.2017. Z treści tej notatki wynika, że za kryterium oceny pn. „Termin dostawy” złożonym ofertom przyznano następującą ilość punktów:

- a) ofercie firmy ABC SZKOŁY za termin dostawy: $(15 - 14) \times 3 \text{ pkt} = 3 \text{ pkt}$,
- b) ofercie firmy NOWA SZKOŁA za termin dostawy: $(15 - 18) \times 3 \text{ pkt} = 0 \text{ pkt}$,
- c) ofercie firmy EDUCARIUM za termin dostawy: $(15 - 14) \times 3 \text{ pkt} = 3 \text{ pkt}$.

Wskutek analizy tej notatki zwrócono się do Beneficjenta z zapytaniem o zasadność przyjęcia wartości „15” przy obliczaniu punktów za termin dostawy. Według udzielonej przez Beneficjenta odpowiedzi: **Punktacja była obliczana dnia 16.03.2017 i od tego dnia do dnia 31.03.2017 (zgodnie z terminem wstępnym w SIWZ) pozostało 15 dni.**

- Umowa w zakresie części 1 (pomoc dydaktyczne), tj. umowa z dnia 10.04.2017 nr RIPiOŚ.272.16.2017 została zawarta na piśmie pomiędzy Gminą Miejską

Człuchów a Wykonawcą, tj. NOWA SZKOŁA Sp. z o.o., ul. POW 25, 90-248 Łódź. Według jej postanowień Wykonawca zobowiązał się do wykonania umowy do dnia 28.04.2017 za cenę brutto 48.300,00 zł. Zakres świadczenia wykonawcy jest zgodny z ofertą. W odniesieniu do tej dostawy Beneficjent przedstawił protokoły odbioru potwierdzające realizację umowy.

- Umowa w zakresie części 2 (*sprzęt multimedialny*) i części 3 (*urządzenia i artykuły do ćwiczeń rehabilitacyjno-ruchowych*), tj. umowa z dnia 10.04.2017 nr RIPiOŚ.272.18.2017 została zawarta na piśmie pomiędzy Gminą Miejską Człuchów a Wykonawcą, tj. ABC SZKOŁY Sławomir Śliwiak, ul. Bogusława 17, 80-209 Chwaszczyno. Według jej postanowień Wykonawca zobowiązał się do wykonania umowy do dnia 24.04.2017 za cenę brutto 187.313,49 zł - obniżoną następnie o równowartość odwróconego podatku VAT (21.160,00 zł) aneksem nr 1 z dnia 21.04.2017 do kwoty 166.153,49 zł. Zakres świadczenia wykonawcy jest zgodny z ofertą. W odniesieniu do tych dostaw Beneficjent przedstawił protokoły odbioru potwierdzające realizację umowy.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informacje dotyczące procesu oceny i wyboru oferty.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu **12.06.2018**.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Projekt nie ma charakteru infrastrukturalnego i nie jest przedsięwzięciem objętym zakresem dyrektywy środowiskowej.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Otrzymana przez Beneficjenta kwota dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego na realizację projektu nie stanowi pomocy publicznej.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

W ramach wydatków bezpośrednich projektu brak jest wydatków na działania informacyjno-promocyjne.

Według postanowień wniosku o dofinansowanie promocja projektu będzie odbywać się za pośrednictwem strony internetowej Gminy i szkół, poprzez plakaty umieszczone na terenie szkół, oznaczenie sal oraz dokumentów projektu i korespondencji.

W toku audytu ustalono, że na stronie internetowej Gminy Miejskiej Człuchów <http://www.czluchow.eu> (na stronie głównej w zakładce „Mieszkaniec”) oraz na stronach internetowych szkół biorących udział w projekcie, tj.: <http://www.sp1.czluchow.net.pl> (w zakładce „Aktualności” dla roku szkolnego 2016/2017 październik oraz w zakładce „Ważne informacje dla rodziców”), a także na stronie <http://www.gim1czluchow.kylos.pl> (w zakładce „Zajęcia pozalekcyjne”).

Ponadto, zgodnie z informacją Beneficjenta informacje o projekcie przekazywane były rodzicom poprzez dziennik elektroniczny.

Podczas wizyty w miejscu realizacji projektu stwierdzono plakaty informujące o realizacji projektu, wywieszane na korytarzach szkół oraz na drzwiach do klas, gdzie odbywają się zajęcia pozalekcyjne w ramach projektu, a także w biurze projektu Urzędu Miejskiego w Człuchowie. Plakat oznaczono znakiem Funduszy Europejskich (złożonym z symbolu graficznego oraz odniesienia słownego do Programu Regionalnego), znakiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego (złożonego z symbolu graficznego i nazwy Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego), znakiem flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu. Plakat wskazuje ponadto: nazwę Beneficjenta, tytuł projektu, informację o celach i działaniach projektu oraz jego wartość.

Potwierdzono również, że sprzęt zakupiony w ramach projektu, został oznaczony naklejkami informującymi o współfinansowaniu zakupu ze środków unijnych.

Ponadto dokumenty odnoszące się do realizowanego projektu (m.in.: korespondencja, ogłoszenia dotyczące zamówień publicznych, umowy zawarte z wykonawcami, protokoły odbioru,) zawierają, co najmniej wymagane znaki graficzne z opisami.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

We wniosku o dofinansowanie wskazano informacje zapewniające m.in.:

- uwzględnienie zasady równości szans kobiet i mężczyzn na wszystkich etapach realizacji projektu (w fazie planowanie, realizacji i ewaluacji);
- jednakowe traktowanie dziewczynek i chłopów (uczniów szkół objętych wsparciem, w tym uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych), równy ich dostęp do udziału w realizowanych w ramach projektu zadaniach;
- realizacje szkoleń oraz warsztatów z uwzględnieniem zasady równości płci;

Wskaźniki realizacji projektu odnoszące się do jego uczestników (zarówno produktu, jak i rezultatu bezpośredniego) - zostały podane w podziale na płeć. Działania w projekcie są odpowiedzią na zdiagnozowane potrzeby uczniów, nauczycieli i objętych nim szkół. We wniosku o dofinansowanie nie zidentyfikowano podziałów na role i/lub obszary przypisane do jednej płci.

W badanych wnioskach o płatność, w części dotyczącej stanu realizacji projektu, Beneficjent wskazał, że realizowane zajęcia poruszały kwestie równości szans kobiet i mężczyzn mające na celu niwelowanie barier równości płci, poprzez kształtowanie partnerskich relacji, opierających się za zasadzie wzajemnego szacunków, równych praw i obowiązków. Ponadto wskazano, że rekrutacje prowadzone są na podstawie regulaminu, który uwzględnia również szanse udziału w projekcie niezależnie od płci uczestników.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjent dysponuje dokumentacją wspierającą badane wnioski o płatność (w formie oryginałów).
- Wszystkie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki wystawione zostały na rzecz Beneficjenta, tj. Gminy Miejskiej Człuchów.

- Dowody zapłaty za wykonane usługi oraz dostawy potwierdzają, że płatności za nie dokonał Beneficjent. Na podstawie bankowych dowodów zapłaty za wykonane usługi i dostawy potwierdzono, że płatności dokonano z rachunku bankowego Beneficjenta, wymienionego w umowie o dofinansowanie jako wyodrębniony dla potrzeb projektu.
- Wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność objętym badaniem jest zgodna z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków oraz dowodami źródłowymi.
- Beneficjent, dla potrzeb wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu, prowadzi pozabilansowe konto 926 „Edukacja drogą do sukcesu”, gdzie po stronie Wn księgowane są wydatki poniesione w ramach projektu, a po stronie Ma dochody. Ponadto dla potrzeb księgowania projektu w ewidencji budżetowej wyodrębniono pozycję 22. Realizacja wydatków następuje z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 22(...)0980.
- Wydatki zadeklarowane w objętych audytem wnioskach o płatność zostały zaksięgowane w ewidencji Gminy w sposób umożliwiający ich identyfikację.
- Wszystkie wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność dotyczą projektu.
- Dokumenty potwierdzające poniesione wydatki posiadają na odwrocie opis dokumentu zawierający informację o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Opisy dokumentu wskazują ponadto m.in.: tytuł i numer projektu, kwotę wydatku kwalifikowanego z przyporządkowaniem kwot do poszczególnych klasyfikacji budżetowych; informację o poprawności formalnej i merytorycznej; podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego; wskazanie rodzaju wydatku i kategorii zgodnej z budżetem projektu. Opis faktur zawiera także odwołania do nazw funduszy i odpowiednich logotypów.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane 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 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 ustalono, że:

Wsparcie udzielone w ramach projektu nie przyjęło formy standardowych stawek jednostkowych ani kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W odniesieniu do badanych wniosków o płatność ustalono, że IZ RPO WP zatwierdziła:

- w dniu 25.01.2018 wniosek o płatność nr RPPM.03.02.01-22-0125/15-004, w tym:
 - kwotę wydatków kwalifikowanych 424.276,18 zł,
 - dofinansowanie 410.761,18 zł,

- w dniu 20.02.2018 wniosek o płatność nr RPPM.03.02.01-22-0125/15-005, w tym:
 - kwotę wydatków kwalifikowanych 6.855,24 zł,
 - dofinansowanie 2.235,24 zł,

Wynikające z badanych wniosków o płatność kwoty dofinansowania: 410.761,18 zł oraz 2.235,24 zł (razem 412.996,42 zł) zostały w całości rozliczone zaliczkami, jakie Beneficjent otrzymał w dniach 29.12.2016 i 10.01.2017 (412.248,00 zł) oraz w dniu 11.10.2017 (180.000,00 zł).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Beneficjentowi - Gminie Miejskiej Człuchów.

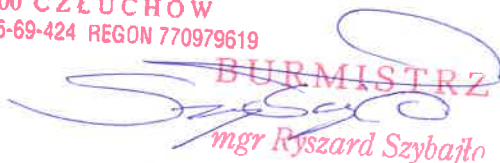
Wykaz załączników:

- Załącznik nr 1 Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność nr RPPM.03.02.01-22-0125/15-004 oraz nr RPPM.03.02.01-22-0125/15-005,
 Załącznik nr 2 Zestawienie porównawcze stawek wynikających z faktury VAT wystawionej przez WANiR ze stawkami obliczonymi wg Karty Nauczyciela

Gmina Miejska Człuchów

al. Wojska Polskiego 1
 77-300 CZŁUCHÓW
 NIP 843-15-69-424 REGON 770979619

PODPISY


 BURMISTRZ
 mgr Ryszard Szybajło

Anna Rokoszna




Zestawienie dokumentów występujących w budżecie emiarki o planowości

Zatwierdzone w 1 do protokołu

WzP	Nazwa towaru / usługi	Numer dokumentu	Numer księgowy	Numer kontraktu	NIP	Wystawca dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowane	w tym VAT	Dofinansowanie
004	Wkład własny - Gimnazjum nr 1 - oświadczenie dot. udostępnienia sal dydaktycznych na zajęcia dodatkowe w okresie 01.04.2017 - 31.05.2017 (liczba godzin udostępnienia sal: 229 h x 15,00 zł/h)	4	4		8431487531	Gimnazjum nr 1 ul. Szkolna 3, 77-300 Człuchów	2017-05-31	2017-05-31	3 435,00	3 435,00	0,00	0,00
005	Wkład własny - Gimnazjum nr 1 - oświadczenie dot. udostępnienia sal dydaktycznych na zajęcia dodatkowe w okresie 01.06.2017 - 31.08.2017 (liczba godzin udostępnienia sal: 83 h x 15,00 zł/h)	5	5		8431487531	Gimnazjum nr 1 ul. Szkolna 3, 77-300 Człuchów	2017-08-31	2017-08-31	1 245,00	1 245,00	0,00	0,00
004	Wynagrodzenie nauczycieli za realizację zajęć w kwietniu (Gimnazjum nr 1 - nota księgowa)	11	71		8431487531	Gimnazjum nr 1 ul. Szkolna 3, 77-300 Człuchów	2017-04-28	2017-05-12	2 191,83	2 191,83	0,00	2 191,83
004	Wynagrodzenie nauczycieli za realizację zajęć w maju (Gimnazjum nr 1 - nota księgowa)	14	77		8431487531	Gimnazjum nr 1 ul. Szkolna 3, 77-300 Człuchów	2017-05-31	2017-05-31	2 736,54	2 736,54	0,00	2 736,54
004	Wkład własny - Szkoła Podstawowa nr 1 - oświadczenie dot. udostępnienia sal dydaktycznych na zajęcia dodatkowe w okresie 01.04.2017 - 31.05.2017 (liczba godzin udostępnienia sal: 672 h x 15,00 zł/h)	3	3		8431487324	Szkoła Podstawowa nr 1 ul. Średnia 4a, 77-300 Człuchów	2017-05-31	2017-05-31	10 080,00	10 080,00	0,00	0,00
005	Wkład własny - Szkoła Podstawowa nr 1 - oświadczenie dot. udostępnienia sal dydaktycznych na zajęcia dodatkowe w okresie 01.06.2017 - 31.08.2017 (liczba godzin udostępnienia sal: 223 h x 15,00 zł/h)	6	6		8431487324	Szkoła Podstawowa nr 1 ul. Średnia 4a, 77-300 Człuchów	2017-08-31	2017-08-31	3 375,00	3 375,00	0,00	0,00
004	Zakup materiałów dydaktycznych:	(6)PS-231/7/P8	505	RIP:OŚ.272.16.2017	7250013378	NOWA SZKOŁA Sp. z o.o. ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 25, 90-248 Łódź	2017-04-28	2017-05-18	48 300,00	48 300,00	8 272,39	48 300,00
005	Wyżywienie uczniów Gimnazjum (wyjazd do kina na spektakl w j. angielskim w Bydgoszczy) - faktura - data dostawy: 26.05.2017	0103/17/R042	571		6311914811	Wojciech Szpila ul. Św. Trójcy 32 85-224 Bydgoszcz	2017-05-31	2017-06-07	548,10	548,10	50,54	548,10
005	Wyżywienie uczniów Gimnazjum (wyjazd do kina na spektakl w j. angielskim w Bydgoszczy) - faktura - data dostawy: 26.05.2017	0105/17/R042	572		6311914811	Wojciech Szpila ul. Św. Trójcy 32 85-224 Bydgoszcz	2017-05-31	2017-06-07	544,60	544,60	44,48	544,60
004	Warsztaty TIK w nauczaniu przedmiotów kluczowych (przeprowadzenie szkoleń dla nauczycieli pt. "Korzystanie z TIK w nauczaniu przedmiotów kluczowych")	12/2017	310		7871191159	Jolanta Majkowska specjalni.pl Bogdanowo 72i	2017-04-01	2017-04-06	1 500,00	1 500,00	0,00	1 500,00
004	Wyposażenie bazy dydaktycznej szkół: (laptopy z oprogramowaniem, tablety, tablice interaktywne, rzutniki, wizualizery, odtwarzacze multimedialne, głośniki, urządzenie wielofunkcyjne)	148/04/2017	421	RIP:OŚ.272.18.2017	5862001187	ABC SZKOŁY Sławomir Śliwak ul. Bogusława 17 80-209 Chwaszczyno	2017-04-27	2017-05-08	136 772,00	136 772,00	8 372,00	136 772,00
004	Wyposażenie bazy dydaktycznej szkół:	149/04/2017	420	RIP:OŚ.272.18.2017	5862001187	ABC SZKOŁY Sławomir Śliwak ul. Bogusława 17 80-209 Chwaszczyno	2017-04-27	2017-05-08	29 381,49	29 381,49	4 948,49	29 381,49
004	Usługa transportowa - przewóz osób (256 km) - faktura: data sprzedaży 23.03.2017 (wyjazd na Ligę Matematyczną do Słupska dla uczniów SP)	16/03/2017	303		8431185391	M. Lubniewski Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób Ewa Lubniewska Koldowo 6a, 77-300 Człuchów	2017-03-29	2017-04-21	967,68	967,68	71,68	967,68
004	Usługa transportowa - przewóz osób (326 km) - faktura: data sprzedaży 15.05.2017 (wyjazd do Muzeum Przyrodniczego w Smolardzie dla uczniów SP)	16/05/2017	516		8431185391	M. Lubniewski Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób Ewa Lubniewska Koldowo 6a, 77-300 Człuchów	2017-05-20	2017-05-24	1 232,28	1 232,28	91,28	1 232,28
004	Usługa transportowa - przewóz osób (322 km) - faktura: data sprzedaży 16.05.2017 (wyjazd do Muzeum Przyrodniczego w Smolardzie dla uczniów SP)	17/05/2017	517		8431185391	M. Lubniewski Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób Ewa Lubniewska Koldowo 6a, 77-300 Człuchów	2017-05-20	2017-05-24	1 217,16	1 217,16	90,16	1 217,16

Operacja Protokół Pomorskie EFS II pozycja nr 2 za I Zestawienie wydatków

004	Usługa transportowa - przewóz osób (318 km) - faktura, data sprzedaży 17.05.2017 (wyjazd do Muzeum Przyrodniczego w Smołdzinie dla uczniów SP)	18/05/2017	519		8431185391	M. Lubniewski Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób Ewa Lubniewska Koldowo 6a, 77-300 Człuchów	2017-05-20	2017-05-24	1 202,04	1 202,04	89,04	1 202,04
004	Przewóz uczniów do Bydgoszczy	2/05/2017	537		8431182926	CAR-BUS Włademar Wit ul. Nowosiółki 7 77-300 Człuchów	2017-05-26	2017-05-31	750,00	750,00	59,56	750,00
004	Wyżywienie podczas zajęć pozaszkolnych w Muzeum Przyrodniczym w Smołdzinie (43 osoby x 3 wyjazdy = 129 posiłków) w dniach: 15, 16, 17 maja 2017	2/11/2017	520		8390017951	Lokal Gastronomiczny PO DRODZE Gabońca Skocelas ul. Jezorna 22, 76-214 Smołdzino	2017-05-17	2017-05-24	2 580,00	2 580,00	0,00	2 580,00
004	Bilety i zwiedzanie Akwarium Gdynińskiego	2017/04/000065/FV	396		5860102441	Morski Instytut Rybacki - Państwowy Instytut Badawczy ul. Kołłątaja 1, 81-332 Gdynia	2017-04-25	2017-04-27	812,00	812,00	94,03	812,00
004	Usługa transportowa - przewóz osób (312 km) - faktura, data sprzedaży 30.03.2017 (wyjazd do Centrum Eksperymentalnego w Gdyni dla uczniów SP)	25/03/2017	331		8431185391	M. Lubniewski Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób Ewa Lubniewska Koldowo 6a, 77-300 Człuchów	2017-03-31	2017-04-13	1 179,36	1 179,36	87,36	1 179,36
004	Usługa transportowa - przewóz osób (326 km) - faktura, data sprzedaży 25.04.2017 (wyjazd do Akwarium Gdynińskiego dla uczniów SP)	25/04/2017	453		8431185391	M. Lubniewski Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób Ewa Lubniewska Koldowo 6a, 77-300 Człuchów	2017-04-25	2017-05-12	1 232,28	1 232,28	91,28	1 232,28
004	Realizacja zajęć dodatkowych	45/POW/04/2017	372	RPIROS 272. 39/2016	7792171211	Wielkopolska Akademia Nauki i Rozwoju i Klubu Michałowski Przełęcz 51, 60-115 Poznań	2017-04-14	2017-04-27	79 281,00	79 281,00	0,00	79 281,00
004	Wyżywienie podczas wyjazdu do Akwarium Gdynińskiego	71/04/2017	394		7542738349	PPH-U DZIĘDZIC Wojciech Dziędzic Al. Jana Pawła II 11A 81-345 Gdynia	2017-04-25	2017-04-27	911,70	911,70	67,53	911,70
004	Wynagrodzenie personelu za kwiecień Szkoła Podstawowa nr 1 - nota księgowa	9/2017	70		8431487324	Szkoła Podstawowa nr 1 ul. Średnia 4a, 77-300 Człuchów	2017-04-27	2017-05-10	4 341,12	4 341,12	0,00	4 341,12
004	ODWROTNE OBciążENIE PODATKIEM VAT- wyposazenie bazy dydaktycznej - laptopy i tablety (dot. faktury 148/04/2017)	DW-001/2017	65		8431569424	Gmina Człuchów (przelew do Urzędu Starostwo w Człuchowie)	2017-04-27	2017-05-12	21 160,00	21 160,00	21 160,00	21 160,00
004	Wstęp na zajęcia w ramach Słowińskiego Parku Narodowego - zakup biletów dla 3 wycieczek (120 osób) wstęp w dniach: 15.05.2017, 16.05.2017, 17.05.2017	Faktura proforma nr 1/1/17 (faktura nr F/1/14717 z 18.04.2017)	362		8393168774	Słowiński Park Narodowy ul. Bohaterów Warszawy 1a 76-214 Smołdzino	2017-04-10	2017-04-13	1 500,00	1 500,00	175,48	1 500,00
004	Bilety na zajęcia i wystawy (Experyment)	FV 41/03/2017/K1	295		5862277972	Centrum Nauki Experyment w Gdyni Al. Zwycięstwa 96/98 81-451 Gdynia	2017-03-30	2017-04-03	800,00	800,00	59,26	800,00
									359 276,18	359 276,18		341 141,18

Sporządziła: Anna Rokoszna - na podstawie okazanych w trakcie audytu dokumentów Beneficjenta.

Zatwierdził na 2 do podpisania

TABELA ZAWIERAJĄCE DANE DOTYCZĄCE STAWEK GODZINOWYCH ZA GODZINY PONADWYMIAROWE (WEDEŁUG KARTY NAUCZYCIELA ZESTAWIŁONE ZE STAWKAMI GODZINOWYMI WYNIKAJĄCYMI Z FAKTURY VAT nr 45/POW/04/2017 z dnia 14.04.2017 ORAZ WYKAZUJĄCA RÓŻNICE MIĘDZY WARTOŚCIĄ WYNAGRÓDZENIA WYNIKAJĄCEGO Z KARTY NAUCZYCIELA ORAZ Z FAKTURY VAT nr 45/POW/04/2017 z dnia 14.04.2017

1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14
Nazwa zajęć pozalekcyjnych	inicjały nauczyciela prowadzącego zajęcia	Szkoła, w której zajęcia przeprowadzono	Czy nauczyciel jest zatrudniony w szkole, w której przeprowadził zajęcia (na podstawie Karty Nauczyciela)	Stapienia awansu zawodowego nauczyciela	Indywidualna stawka godzinowa wynagrodzenia nauczyciela za godzinę ponadwymiarowe (forało ze składkami społecznymi pracodawcy oraz EP)	Ilość przepracowanych godzin w okresie od stycznia do marca 2017 (według Dzienników zajęć)	Razem wynagrodzenie w ramach ponad-wymiarowych wg Karty Nauczyciela (kol. 6 x 7)	Czy ilość godzin wynikająca z Dzienników zajęć jest zgodna z ilością godzin rozliczonym w fakturze VAT?	Ilość godzin rozliczonych w f-rze VAT z 14.04.2017 (na podstawie protokołu częściowego odbioru usługi sporządzonego dn. 14.04.2017)	Stawka godzinowa wynikająca z faktury VAT	Razem wynagrodzenie wynikające z faktury VAT	Różnica (kol. 13 - 9)
Zaj. rozv. uzdoln. z j. angielskiego	AF	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	mianowany	45,04	21	945,84	TAK	21	69,00	1.449,00	503,16
Zaj. rozv. uzdoln. z j. angielskiego	WP	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	15	793,80	TAK	15	69,00	1.035,00	241,20
Zaj. rozv. uzdoln. z j. angielskiego	DW	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	14	740,88	TAK	14	69,00	966,00	225,12
Zaj. rozv. uzdoln. z j. niemieckiego	BKJ	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	29	1.534,68	TAK	29	69,00	2.001,00	466,32
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	AC	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	20	1.058,40	TAK	20	69,00	1.380,00	321,60
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	DG	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	17	899,64	TAK	17	69,00	1.173,00	273,36
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	JKR	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	13	687,96	TAK	13	69,00	897,00	209,04
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	JH	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	mianowany	45,04	14	630,56	TAK	14	69,00	966,00	335,44
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	LWB	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	42	2.222,64	TAK	42	69,00	2.898,00	675,36
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	AK	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	14	740,88	TAK	14	69,00	966,00	225,12
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	ZS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	16	846,72	TAK	16	69,00	1.104,00	257,28
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	AB	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	14	740,88	TAK	14	69,00	966,00	225,12
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	JS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	15	793,80	TAK	15	69,00	1.035,00	241,20
Zaj. dydaktyczno-wvr. z matematyki	LR	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	11	582,12	TAK	11	69,00	759,00	176,88
Zaj. rozv. uzdoln. z matematyki	AK	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	65	3.439,80	TAK	65	69,00	4.485,00	1.045,20
Zaj. rozv. uzdoln. z matematyki	LR	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	13	687,96	TAK	13	69,00	897,00	209,04
Zaj. rozv. uzdoln. z matematyki	AK	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	27	1.428,84	TAK	27	69,00	1.865,00	436,16
Zaj. rozv. uzdoln. z matematyki	ZS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	32	1.693,44	TAK	32	69,00	2.208,00	514,56
Zaj. rozv. uzdoln. z matematyki	AB	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dopromowany	52,92	14	740,88	TAK	14	69,00	966,00	225,12

Zaj. rozw. uzdoln. z matematyki	JS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	14	740,88	TAK	14	69,00	966,00	225,12
Zaj. rozw. z przyrody	KL	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	63	3 333,96	TAK	63	69,00	4 347,00	1 013,04
Zaj. rozw. z przyrody	MO	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	22	1 164,24	TAK	22	69,00	1 518,00	353,76
Zaj. rozw. z przyrody	MD	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	mianowany	45,04	19	855,76	TAK	19	69,00	1 311,00	455,24
Zaj. z gimnastyki korekcyjnej	AS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	mianowany	45,04	14	630,56	TAK	14	69,00	966,00	335,44
Zaj. z gimnastyki korekcyjnej	BB	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	28	1 481,76	TAK	28	69,00	1 932,00	450,24
Zaj. z gimnastyki korekcyjnej	KK	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	104	5 505,68	TAK	104	69,00	7 176,00	1 672,32
Zaj. z gimnastyki korekcyjnej	ZC	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	25	1 323,00	TAK	25	69,00	1 725,00	402,00
Zaj. z gimnastyki korekcyjnej	JS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	39	2 065,88	TAK	39	69,00	2 691,00	627,12
Zaj. z gimnastyki korekcyjnej	IS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	mianowany	45,04	26	1 171,04	TAK	26	69,00	1 794,00	622,96
Zaj. integracyjne	DT	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	54	2 857,68	TAK	54	69,00	3 726,00	868,32
Zaj. integracyjne	TB	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	48	2 540,16	TAK	48	69,00	3 312,00	771,84
Zaj. socjoterapeutyczne	AS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	22	1 164,24	TAK	22	69,00	1 518,00	353,76
Zaj. socjoterapeutyczne	JS	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	14	740,88	TAK	14	69,00	966,00	225,12
Zaj. socjoterapeutyczne	BKJ	SP nr 1 w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	24	1 270,08	TAK	24	69,00	1 656,00	385,92
Zaj. dydaktyczno-wyr. z matematyki	GJ	Gim. w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	37	1 958,04	TAK	37	69,00	2 553,00	594,96
Kółko matematyczne	MS	Gim. w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	33	1 746,36	TAK	33	69,00	2 277,00	530,64
Kółko matematyczne	SS	Gim. w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	30	1 587,60	TAK	30	69,00	2 070,00	482,40
Warszaty matematyczne	OJ	Gim. w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	36	1 905,12	TAK	36	69,00	2 484,00	578,88
Zaj. dydaktyczno-wyr. z przyrody	JC	Gim. w Człuchowie	TAK	dzieleny	52,92	27	1 428,84	TAK	27	69,00	1 863,00	434,16
Zaj. dydaktyczno-wyr. z przyrody	AG	Gim. w Człuchowie	TAK	mianowany	45,04	29	1 306,16	TAK	29	69,00	2 001,00	694,84
Zaj. rozw. uzdoln. z informatyki	ETK	SP nr 1 w Człuchowie	NIE	X	69,00	35	2 415,00	TAK	35	69,00	2 415,00	0,00
RAZEM						1149	60 398,64		1149		79 281,00	18 882,36

Sporządziła: Anna Rokoszna - na podstawie dokumentacji przekazanej w trakcie audytu, uzupełnionej o wyjaśnienia Beneficjenta otrzymane e-mailem z dnia 26.06.2018 r. 13:24.
26.06.2018

