

AO_P_RPO WO_EFRR_7

Ministerstwo Finansów

Opole, 16 października 2017 r.

Departament Audytu Środków Publicznych

Wydział Terenowy Audytu w Opolu

ul. W. Drzymały 22

45-342 Opole

DAS1.9011.10.2017.WTA10.23.4

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 01.08.2017 r. do 16.10.2017 r. w:

**Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Kędzierzynie-Koźlu,
ul. Mostowa 7, 47-232 Kędzierzyn-Koźle**

w zakresie:

**nazwa projektu: Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu
branżach**

numer projektu: RPOP.10.04.00-16-0001/16

numer wniosku o płatność: RPOP.10.04.00-16-0001/16-003

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPOWO/251/2017 z dnia 12.07.2017 r.

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 (Dz. U. poz. 1947).

Czynności przeprowadzili:

- Dagmara Bartnicka, główny specjalista
- Marcin Prasał, starszy specjalista.

Czynności zostały przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu, pl. Wolności 13; 47-220 Kędzierzyn-Koźle (zwanym dalej Starostwem) oraz w siedzibie Departamentu Audytu Środków Publicznych Wydział Terenowy Audytu w Opolu.

Osoba obecna przy czynnościach:

p. Ireneusz Wiśniewski – dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Kędzierzynie-Koźlu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności 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. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, zwanego dalej rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r. załącznik do decyzji nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00
- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej, przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 2785/2016 z dnia 24.10.2015 r.

Audyt operacji

- umowa partnerska z dnia 21.03.2015 r. nr 3/2015/RPO 10.4 na rzecz realizacji ww. projektu zawarta pomiędzy Województwem Opolskim, jako Liderem, a Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim, jako Partnerem
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003,
- faktury VAT:
 - nr 37/2016 z dnia 20.10.2016 r.
 - nr 110/16 z dnia 24.10.2016 r.
- przelewy bankowe z dni: 07.11.2016 r., 18.11.2016 r.
- protokół odbioru robot z dnia 24.10.2016 r.
- dowód OT o nr 3/2016 z dnia 31.12.2016 r.

Podczas audytu sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

1. czy cel projektu zgodny jest z RPO WO
2. czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie
3. czy projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie
4. czy ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu
5. czy ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw
6. czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie
7. czy wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu
8. czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy/decyzji o dofinansowaniu
9. czy prawidłowo ustalono poziom dofinansowania
10. czy w badanych wnioskach o płatność (wniosku o płatność) udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie
11. czy w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków

12. czy zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020

13. czy została zachowana trwałość projektu.

Ponadto, sprawdzono:

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r. załącznik do decyzji nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00
- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej, przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 2785/2016 z dnia 24.10.2015 r.
- umowa partnerska z dnia 21.03.2015 r. nr 3/2015/RPO 10.4 na rzecz realizacji ww. projektu zawarta pomiędzy Województwem Opolskim, jako Liderem, a Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim, jako Partnerem
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003,
- faktury VAT:
 - nr 37/2016 z dnia 20.10.2016 r.
 - nr 110/16 z dnia 24.10.2016 r.
- przelewy bankowe z dni: 07.11.2016 r., 18.11.2016 r.
- dowód OT o nr 3/2016 z dnia 31.12.2016 r.

Podczas audytu sprawdzono:

1. czy zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania
2. czy zachowana została zasada cross-financing
3. czy wydatki pomniejszono o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody
4. czy wydatki uznane za kwalifikowane są zgodne z zasadami określonymi w wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020
5. czy wydatki uznane za kwalifikowane są zgodne z zasadami określonym w załączniku nr 6 do SZOOP (działanie 10.4).

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r. załącznik do decyzji nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00
- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej, przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 2785/2016 z dnia 24.10.2015 r.
- umowa partnerska z dnia 21.03.2015 r. nr 3/2015/RPO 10.4 na rzecz realizacji ww. projektu zawarta pomiędzy Województwem Opolskim, jako Liderem, a Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim, jako Partnerem
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003,
- faktury VAT oraz przelewy, wymienione w pkt 1.1 niniejszego protokołu
- dokumentację zamówienia publicznego (postępowanie nr CKPiU.271. 01.2016)
- dokumentację zamówienia na usługi nadzoru budowlanego.

Podczas audytu sprawdzono:

1. czy beneficjent ponosząc wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zobowiązany był stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), zwanej dalej ustawą
2. czy beneficjent prawidłowo stosował przepisy ustawy.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r. załącznik do decyzji nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00
- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16/-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez IZ w ramach RPO WO na lata 2014-2020 w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej.

Podczas audytu sprawdzono, czy badany projekt podlegał przepisom prawa dotyczącym ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r.
- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16/-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020

w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej,
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003.

Podczas audytu sprawdzono, czy beneficjent ponosząc wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność przestrzegał zasad dotyczących pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r.
- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16/-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej,
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003
- strona internetowa Powiatu.

Podczas audytu sprawdzono:

1. czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
 - a) zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie
 - b) były integralnie związane z realizacją projektu
2. czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone
3. czy wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą:
 - a) symbolu Unii zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez Komisję na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do Unii
 - b) odniesienia do funduszu lub funduszy polityki spójności wspierających operację

4. czy w okresie realizacji operacji beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności przez:

- a) zamieszczenie na stronie internetowej beneficjenta, jeżeli taka strona istnieje, krótkiego opisu operacji, proporcjonalnego do poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki, oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii
- b) umieszczenie, w przypadku operacji nieobjętych pkt 4 i 5, przynajmniej jednego plakatu z informacjami na temat projektu (minimalny rozmiar: A3), w tym informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego z Unii, w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa, takim jak wejście do budynku

5. czy każdy dokument dotyczący realizacji operacji, który jest podawany do wiadomości publicznej lub jest wykorzystywany przez uczestników, w tym wszelkie zaświadczenia o uczestnictwie lub inne certyfikaty, zawierają stwierdzenie, że program operacyjny był wspierany z danego funduszu lub funduszy polityki spójności.

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 czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r.
- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16/-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej,
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003.

Podczas audytu sprawdzono, czy beneficjent ponosząc wydatki, ujęte w badanym wniosku o płatność, przestrzegał zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn oraz zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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 czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o płatność

l.p.	nr wniosku o płatność	wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej dotyczy CKPiU
1	2	3
1	RPOP.10.04.00-16-0001/16-003	208.199,67 zł

- faktury VAT oraz przelewy, wymienione w pkt 1.1 niniejszego protokołu
- protokół odbioru robot z dnia 24.10.2016 r.
- dowód OT o nr 3/2016 z dnia 31.12.2016 r. oraz
- ewidencję księgową.

Podczas audytu sprawdzono, czy:

1. beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji Zarządzającej/Instytucji z którą podpisał umowę
2. wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie/ wydała decyzje na dofinansowanie projektu
3. wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe)
4. wydatki zostały faktycznie poniesione
5. wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację?
6. w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu

7. faktury/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r.
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003
- faktury VAT oraz przelewy, wymienione w pkt 1.1 niniejszego protokołu

Podczas audytu sprawdzono, czy stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty, czy jest on spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej oraz czy ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 z dnia 16.07.2015 r.

- decyzja o dofinansowaniu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16/-00 projektu pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach, w formie zaliczki lub refundacji dla projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 w ramach Osi priorytetowej X-Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działania 10.4-Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej,
- wniosek o płatność RPOP.10.04.00-16-0001/16-003.
- przelew bankowy z dnia 31.03.2017 r.

Podczas audytu sprawdzono:

- czy płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą
- czy w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta IZ przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt
- czy beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.

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.)

1. Zarząd Województwa Opolskiego przyznał Beneficjentowi - Województwu Opolskiemu dofinansowanie dla projektu pn. „Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach”, wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach RPO WO na lata 2014-2020 Oś X – Inwestycje w infrastrukturę społeczną, Działanie 10.4 Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej (decyzja przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 2795/2016 z dnia 24.10.2016 r.).

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, stanowiącym podstawę wydania ww. Decyzji (§ 1 pkt 14 Decyzji) Województwo Opolskie (Lider) realizuje badany projekt w partnerstwie z 10 podmiotami (partnerzy) m.in. z Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim.

Lider – Województwo Opolskie, zawarł w dniu 21.03.2016 r. umowę partnerską (nr 3/2015/RPO 10.4) z Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim, jako Partnerem współrealizującym projekt pn. Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach.

Partner projektu, realizuje zadanie nr 4 badanego projektu, pn. Modernizacja i doposażenie obiektów infrastruktury kształcenia zawodowego oraz placówek oświatowych – powiat kędzierzyńsko-Kozielski (pkt 5.1 harmonogramu projektu pn. Zakres rzeczowy).

W ramach zadania nr 4 przewidziano realizację zadań w zakresie:

- przygotowanie niezbędnej dokumentacji
- roboty budowlano-montażowe
- koszty nadzorów
- zakup zestawów dydaktycznych w tym specjalistycznych
- wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi.

Termin realizacji zaplanowanych zadań: I 2016 r. – XII 2018 r.

W ramach zadania przewidziano roboty w dwóch obiektach:

- 1) Zespół Szkół nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu (ZS nr 1)
- 2) Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Kędzierzynie-Koźlu (CKPiU) budynek szkolenia wodnego „Szkwał” oraz w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Kędzierzynie-Koźlu (zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr XV/135/2016 z dnia 01.03.2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na użyczenie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego – CKPiU posiada prawo użytkowania pomieszczeń).

W badanym wniosku o płatność wystąpiły wydatki związane z przebudową pracowni nawigacji i eksploatacji siłowni okrętowych w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Kędzierzynie-Koźlu (CKPiU).

2. Decyzja o dofinansowaniu badanego projektu została podjęta przez Zarząd Województwa Opolskiego uchwałą nr 2795/2016 w dniu 24.10.2016 r.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w dniach 07 i 18.11.2016 r.

CKPiU podpisało:

- w dniu 30.06.2016 r. umowę na roboty budowlane z wykonawcą Usługi Inżyniersko-Budowlane (...) (umowa nr 3/RPOWO/2016).

Protokół końcowego odbioru robót budowlanych został podpisany w dniu 24.10.2016 r.

- w dniu 30.05.2016 r. umowę o pełnienie nadzoru inwestorskiego z ZU-H (...) (umowa nr 2/RPOWO/2016).

3. W ramach badanego projektu CKPiU, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zakupiło, w ramach badanego wniosku o płatność:

- roboty budowlano-montażowe - przebudowa pracowni
- usługę nadzoru inwestorskiego.

nr faktury	data wystawienia	data zapłaty	tytuł	kwota wydatków kwalifikowanych	Wystawca
37/2016	20.10.2016 r.	18.11.2016 r.	roboty budowlane	217.456,12 zł wydatek kwalifikowany 200.819,67 zł	Usługi Inżyniersko-Budowlane (...)
110/2016	24.10.2016 r.	07.11.2016 r.	nadzór inwestorski	7.380,00 zł	ZU-H (...)
SUMA				208.199,67 zł	

Jako wydatek niekwalifikowany uznano kwotę 16.636,45 zł, będącą kosztem remontu gabinetu nauczycielskiego i sanitariatów (wydatki wg kosztorysów budowlanych).

4. We wniosku o dofinansowanie, w części dotyczącej zadania 4, wykazano:

- przygotowanie niezbędnej dokumentacji projektu 42.740,00 zł
- roboty budowlano – montażowe 689.319,47 zł
- nadzór budowlany 15.000,00 zł
- zestawy dydaktyczne 2.757.405,53 zł
- działania informacyjno-promocyjne 4.920,00 zł

ogółem 3.509.385,00 zł.

W badanym wniosku o płatność ujęto wydatki, dotyczące zadania nr 4:

- roboty budowlano-montażowe	200.819,67 zł
- nadzór inwestorski	<u>7.380,00 zł</u>
ogółem	208.199,67 zł.

5. W ramach audytu przeprowadzono czynności audytowe w CKPiU w Kędzierzynie-Koźlu.

6. Zgodnie z § 3 pkt 1 Decyzji o dofinansowaniu, w powiązaniu z wnioskiem o dofinansowanie (bez pkt.), okres realizacji projektu określono:

rozpoczęcie	03.06.2015 r.
zakończenie rzeczowe	31.12.2018 r.
zakończenie finansowe	01.03.2019 r.

Wydatki, ujęte w badanym wniosku o płatność, poniesiono w okresie 07 i 18.11.2016 r.

7. W badanym wniosku o płatność wystąpiły wydatki związane z:

- robotami budowlano-montażowymi	200.819,67 zł
- nadzorem inwestorskim	7.380,00 zł.

8. Projekt, w zakresie realizowanym przez Partnera, nie został do dnia audytu, zakończony.

9. Zgodnie z § 2 pkt 4 decyzji o dofinansowaniu, przyznane przez Instytucję Zarządzającą dofinansowanie, stanowi nie więcej niż 85 % wydatków kwalifikowanych.

- kwota wydatków kwalifikowanych Partnera ujęta w badanym wniosku o płatność	208.199,67 zł (100 %)
- dofinansowanie, o które wnioskował Partner ujęte w badanym wniosku o płatność.	176.969,72 zł (85 %)

10. Zgodnie z § 2 pkt 6 decyzji o dofinansowaniu, wkład własny Partnera wynosi co najmniej 15 % wydatków kwalifikowanych projektu.

- kwota wydatków kwalifikowanych Partnera w badanym wniosku o płatność	208.199,67 zł (100 %)
---	-----------------------

- wkład własny Partnera 31.229,95 zł (15 %).

11. W badanym wniosku o płatność nie występują wydatki Partnera, rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków.

12. Lider zobowiązał Partnera do realizacji Projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPOP.10.04.00-16-0001/16 oraz do jego realizacji w zakresie określonym i zatwierdzonym we wniosku o dofinansowanie dla Partnera (zadanie nr 4) z uwzględnieniem konieczności zachowania trwałości rezultatów projektu.

Projekt, jako całość, rozliczony zostanie na etapie końcowego wniosku o płatność przy czym Partner pod względem finansowym rozliczony ma być proporcjonalnie do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych, określonych we wniosku o dofinansowanie projektu.

W badanym wniosku o płatność nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-003-03 Partner wykazał realizację, w zakresie zadania nr 4, na poziomie 19,81 %.

13. Projekt w trakcie realizacji. Zadanie w ramach CKPiU wykonano.

Instytucja Zarządzająca RPO WO nie przeprowadziła kontroli badanego zadania.

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:

1. Zgodnie z przedstawionym wnioskiem o dofinansowanie, badany projekt jest finansowany ze środków:

RPO WO 2014-2020 85 %

wkład własny (budżet jednostki samorządu terytorialnego) 15 %.

W trakcie audytu nie stwierdzono, aby badany projekt był finansowanych z innych, niż ww. źródeł.

2. W badanym wniosku o płatność nie wykazano kosztów poniesionych w ramach cross-financingu.

3. W związku z wydatkami wykazanymi w badanym wniosku o płatność CKPiU nie uzyskało dochodów – projekt, na dzień audytu, nie jest zakończony.

4. W ramach badanego wniosku o płatność uiszczony podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

Zgodnie z Interpretacją indywidualną Ministra Finansów Partner – Powiat Kędzięzko-Kozielski nie ma prawnej możliwości odliczenia podatku od towarów i usług, od nabytych w ramach projektu towarów i usług, a nabyte towary i usługi nie będą związane ze sprzedażą opodatkowaną CKWiU (interpretacja nr ILPP5/4512-1-296/15-6/AG z dnia 10.03.2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu).

Partner złożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT (załącznik nr 1 do umowy partnerstwa), według którego nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, jednocześnie zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

5. W załączniku nr 6 do SZOOP wskazano jako Szczegółowe wydatki kwalifikowalne w ramach działania 10.4 Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej, odpowiednio w ppkt. 5 m.in.:

- prace budowlano-montażowe
- koszty nadzoru.

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

1. CKPiU zobowiązane jest stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, ze zm.), zwanej dalej ustawą (art. 3 ust 1 pkt 1 ustawy).

2. W badanym wniosku o płatność wystąpiły wydatki kwalifikowane, na zakup:

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| - robót budowlano-montażowych | 200.819,67 zł |
| - nadzór inwestorski | 7.380,00 zł. |

1/ Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego: Roboty budowlane pięciu pracowników kształcenia zawodowego w Kędzierzynie-Koźlu (postępowanie nr CKPiU.271.01.2016).

Wartość wszystkich robót budowlanych (podobnych rodzajowo) za 2016 r. w Starostwie Powiatowym wg Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego za 2016 r. (Załącznik nr 4 – Wykonanie zadań w zakresie remontów i inwestycji za 2016 rok) wyniosła po stronie planu: 1.450.250,00 zł, a po stronie wykonania: 1.450.047,00 zł, tj. łącznie z przewidywanym wydatkiem na realizację projektu pn. „Wsparcie kształcenia zawodowego w kluczowych dla regionu branżach.

Wartość zamówienia została ustalona pismem pn. *Dokument Szacowania wartości Zamówienia – Zestawienie Kosztorysów inwestorskich* sporządzonego w dniu 06.05.2016 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w zakresie przedmiotowych robót budowlanych przez ZUH (...) na dzień 25.02.2016 r.

Wartość szacunkowa badanego zamówienia wynosiła 702.125,58 zł netto (168.177,82 euro).

Postępowanie o zamówienie publiczne zostało przeprowadzone przez CKPiU.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do UZP (nr 137028 – 2016 z dnia 30.05.2016 r.).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.bip.ckpiukk.pl.

Zamawiający wyznaczył 14 dniowy termin składania ofert, tj.:

- Przekazanie ogłoszenia o zamówieniu nastąpiło w dniu 30.05.2016 r.
- Termin ustawowy upływał w dniu 14.06.2016 r.
- Termin składania ofert określono na dzień 15.06.2016 r. godz. 10⁰⁰.

Kryteria oceny ofert wg Ogłoszenia oraz SIWZ:

kryteria	znaczenie
cena	80
termin wykonania	20.

W zakresie opisu przedmiotu zamówienia, Zamawiający dopuścił oferowanie materiałów równoważnych pod warunkiem, że zagwarantują one realizację robót w zgodzie

z obowiązującymi przepisami oraz zapewnią uzyskanie parametrów technicznych nie gorszych od założonych w wyżej wymienionych dokumentach.

Zamawiający powołał Komisję przetargową w dniu 09.06.2016 r. (pismo Dyrektora CKPiU nr CKPiU.271.01.2016 z dnia 09.06.2016 r.).

Członkowie komisji złożyli oświadczenia o bezstronności o którym mowa w art. 17 PZP w dniu 15.06.2016 r.

Wpłynęły 3 oferty:

Termin składania ofert - 15.06.2016 r. godz. 10⁰⁰

nr oferty	data wpływu	cena	termin wykonania
Nr 1	15.06.2016 r. godz. 9:37	oferta wycofana przez przedsiębiorcę	
Nr 2	15.06.2016 r. godz. 9:43	823.529,08 zł,	70 dni
Nr 3	15.06.2016 r. godz. 9:45	677.887,12 zł	100 dni.

Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej (pismo bez daty do sprawy CKPiU.271.01.2016), tj. oferty nr 3, złożonej przez wykonawcę Usługi Inżyniersko Budowlane (...), (...), (...). Oferta ta uzyskała 94 pkt. (w kryterium cena 80 pkt, w kryterium termin wykonania 14,00 pkt.). Drugi wykonawca uzyskał łącznie 85,85 pkt.

Informacja dla wykonawców w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty pismo pn. Wybór oferty, przy uwzględnieniu powyższych kryteriów została zamieszczona na stronie BIP w dniu 21.06.2016 r. Zamawiający powiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo-Zawiadomienie o wybraniu oferty nr CKPiU.271.01.2016 z dnia 21.06.2016 r. wysyłka faksem w dniu 21.06.2016 r.).

Zamawiający opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na stronie BZP (nr 113669 - 2016 z dnia 30.06.2016 r.).

W związku z realizacją przedmiotu zamówienia Zamawiający zawarł z Wykonawcą (...), umowę o roboty budowlane (umowa nr 3/RPOWO/2016 z dnia 30.06.2016 r.).

Termin realizacji przedmiotu zamówienia określono na 100 dni kalendarzowych liczonych od dnia przekazania placu budowy do adaptacji pomieszczeń (§ 2 pkt 2 umowy). Protokołem z dnia 04.07.2016 r. przekazano teren budowy (termin wykonania 11.10.2016 r.).

Wykonawca pismem z dnia 11.10.2016 r. (wpływ do siedziby Zamawiającego w dniu 11.10.2016 r.) zawiadomił o zakończeniu robót budowlanych w *Pracowni nawigacji i eksploatacji siłowni okrętowych przy Wyspa 22a w Kędzierzynie – Koźlu* (część inwestycji rozliczona w badanym wniosku o płatność).

Z końcowego protokołu odbioru robót z dnia 24.10.2016 r. wynika, że Wykonawca wykonał roboty w zakresie opisanym w umowie 3/RPOWO/2016.

Budowa została odebrana w dniu 11.10.2016 r.

W związku z powyższym Wykonawca wystawił fakturę na wartość robót w kwocie brutto **217.456,12 zł** (faktura VAT nr 37/2016 w dniu 20.10.2016 r.).

Zamawiający wystawił w dniu 31.12.2016 r. dowód OT o nr 3/2016 *Modernizacja budynku szkolnego SZKWAŁ* – podwyższenie wartości budynku o wartość 239.778,37 zł.

W pozostałym zakresie objętym umową sporządzono Protokoły odbioru robót:

Zawiadomienie pismo z dnia	Odbiór zakończono dnia
(pracownie)	

mechatroniki	23.09.2016 r.	13.10.2016 r.
--------------	---------------	---------------

napędów	23.09.2016 r.	13.10.2016 r.
---------	---------------	---------------

chemiczna	23.09.2016 r.	13.10.2016 r.
-----------	---------------	---------------

W związku z powyższym wystawiono fakturę 36/2016 na kwotę brutto 320.910,29 zł.

Zawiadomienie pismo z dnia	Odbiór zakończono dnia
pracownia gastronomiczna	

12.09.2016 r.	16.09.2016 r.
---------------	---------------

W związku z powyższym wystawiono fakturę 33/2016 na kwotę brutto 139.520,71 zł

Ponadto Zamawiający wystawił w dniu 31.12.2016 r. dowody OT o nr 4/2016, 5/2016, 6/2016, 7/2016 przyjęciu ww. inwestycji w obcym środku trwałym.

2/ postępowanie niepodlegające przepisom ustawy (art. 4 pkt 8 ustawy) na usługę nadzoru inwestorskiego dla zadania Roboty budowlane pięciu pracowni kształcenia zawodowego w Kędzierzynie-Koźlu.

W związku z planowanym zamówieniem na nadzór inwestorski Zamawiający w dniu 27.04.2016 r. przeprowadził szacowanie wartości wynagrodzenia za ww. usługę ustalając tę wartość na 1,5 do 2 % wartości całej inwestycji (tj. od wartości 702.125,58 zł)

procent to wypadkowa cen z Kwartalnika (Zeszyt 53/2015) OWE-OB Promocja pn. *Wskaźniki cen - Wartość kosztorysowa inwestycji - Grupa 7.710 Nadzór inwestorski*, tj. odpowiednio kwoty 10.531,88 zł i 14.042,51 zł (2% x 702.125,58 zł). Powyższe udokumentowano w *Notatce Służbowej* sporządzonej przez Dyrektora CKPiU p. I. Wiśniewskiego w dniu 27.04.2016 r.

CKPiU w 2016 r. nie dokonało zakupu innych usług nadzoru budowlanego.

Zgodnie z treścią § 2 zarządzenia nr 18/2014 Dyrektora CKPiU z dnia 30.10.2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień do kwoty 30.000 euro zamówień dokonuje się z zachowaniem zasad celowości, gospodarności i legalności oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. takiej która zapewni najtańsze wykonanie przedmiotu zamówienia. W § 5 Regulaminu stwierdzono, że w przypadku *zamówień, których wartość przekracza 5.000 zł a nie przekracza 15.000 zł*, Zamawiający zaprasza do składania ofert przynajmniej dwóch Wykonawców prowadzących działalność w przedmiocie zamówienia.

Zgodnie z § 5 pkt 3 *Regulaminu udzielania zamówień do kwoty 30.000 euro* zamawiający w dniu 13.05.2016 r. sporządził Notatkę służbową o rozpoznaniu rynku poprzez kontakt telefoniczny, podczas którego poproszono o przedstawienie oferty cenowej na *Pełnienie kompleksowej funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania Roboty budowlane pięciu pracowni kształcenia zawodowego w Kędzierzynie-Koźlu*. Zamawiający wyznaczył termin złożenia ofert na dzień 20.05.2016 r. oraz zastrzegł formę pisemną.

Ofertę cenową złożyły dwie firmy:	cena brutto	złożono dnia
Zakład Usługowo-Handlowy (...)	14.760,00 zł	19.05.2016 r.
	15.000,00 zł	20.05.2016 r.

Zamawiający dokonał wyboru oferty w oparciu o § 5 ww. Regulaminu, tj. dokumentując przebieg oceny w Protokole z dnia 20.05.2016 r., z posiedzenia komisji powołanej do wyłonienia najkorzystniejszej oferty w postępowaniu do 30.000 euro na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego.

Zamawiający dokonał wyboru oferty Zakładu Usługowo-Handlowego (...)

W Protokole Zamawiający podał uzasadnienie wyboru wykonawcy – najniższa cena.

W związku z powyższym Zamawiający zawarł w dniu 30.05.2016 r. umowę nr 2/RPOWO/2016 z p. (...) o pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad przedmiotowymi robotami. Termin wykonania do dnia 15.11.2016 r. wynagrodzenie (zgodne z ofertą) 14.760 zł brutto.

Wykonawca wystawił faktury:

nr 82/16 w dniu 11.08.2016 r. na wartość	3.690,00 zł
nr 106/16 w dniu 16.09.2016 r. na wartość	3.690,00 zł
nr 110/16 w dniu 24.10.2016 r. na wartość	7.380,00 zł
łącznie	14.760,00 zł.

W dniu 24.10.2016 w związku z zrealizowaniem przez Wykonawcę ostatniego etapu przedmiotu umowy nr 2/RPOWO/2016 za okres 16.09 – 24.10.2016 r. Zamawiający rozliczył bez uwag wykonane usługi w Protokole odbioru nr 3 – końcowy.

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

Badany projekt zalicza się do przedsięwzięć inwestycyjnych na obszarach miejskich, (pkt 10 lit. b załącznika II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko naturalne (Dz. Urz. U E L 26)).

Prezydent Kędzierzyna- Koźla wyjaśnił że postępowanie w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach wszczyna się na wniosek podmiotu zainteresowanego realizacją przedsięwzięcia, ale to inwestor powinien samodzielnie ocenić, czy inwestycja wymaga uzyskania wymaganych zezwoleń. Dodatkowo wyjaśnił, że wg wstępnej i ogólnej oceny rodzaju, charakteru inwestycji i przedstawionych informacji i jej zakresie planowane przedsięwzięcie nie stanowi przedsięwzięcia mogącego znacząco oddziaływać na środowisko (pismo nr OSR.6220.1.5.2016 z dnia 25.02.2016 r.).

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

Przedmiotowy projekt nie jest objęty pomocą publiczną. Z zapisów Szczegółowego opisu osi priorytetowych RPO WO 2014-2020 (EFRR) dla Działania 10.4 Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej wynika, że cyt.: W przypadku wystąpienia pomocy publicznej zastosowanie będzie miała pomoc de minimis zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U z 2015 r. poz. 488).

Starostwo Powiatowe jest jednostką budżetową Powiatu powołaną do zapewnienia organom Powiatu pomocy, w wykonywaniu zadań i kompetencji (§ 3 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa).

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

1. Partner zobowiązał się do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych poprzez działania promocyjne (§ 4 pkt 14 umowy partnerskiej zawartej w związku z realizacją zapisów decyzji nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00 o dofinansowaniu projektu).

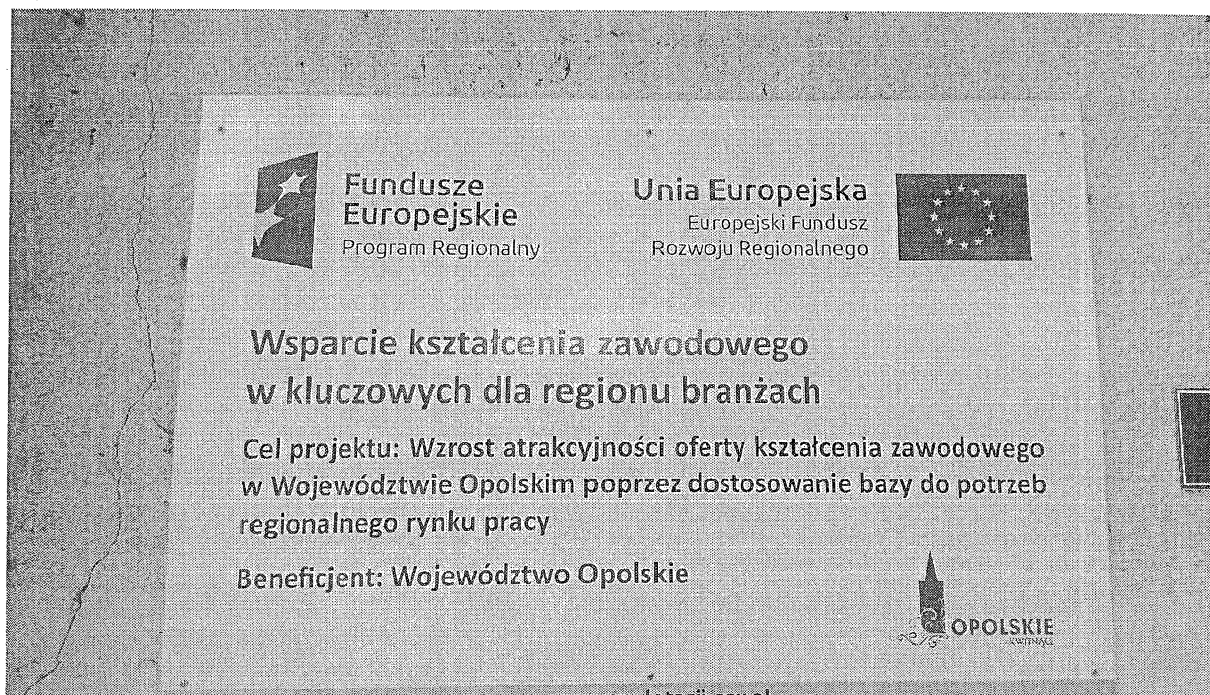
W badanym wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do decyzji nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00 o dofinansowaniu projektu uwzględniono wydatki na działania informacyjne i promocyjne, dotyczące zadania nr 4, przypisane Partnerowi –Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu, gdzie wskazano „Działania informacyjno – promocyjne m.in. zakup tablic pamiątkowych i oznaczeń zakupowanego sprzętu

na łączną kwotę 4.920,00 zł.

Partner w badanym wniosku o płatność nie zaliczył do kosztów kwalifikowanych wydatków na działania informacyjne i promocyjne.

2. W miejscu realizacji projektu, tj. przed wejściem do CKPiU w Kędzierzynie-Koźlu, znajduje się tablica informująca o realizacji badanego projektu, na której umieszczono

no logo Unii Europejskiej i funduszy unijnych (w formie tablicy informacyjno-pamiątkowej o wymiarze przewyższającym rozmiar A3).



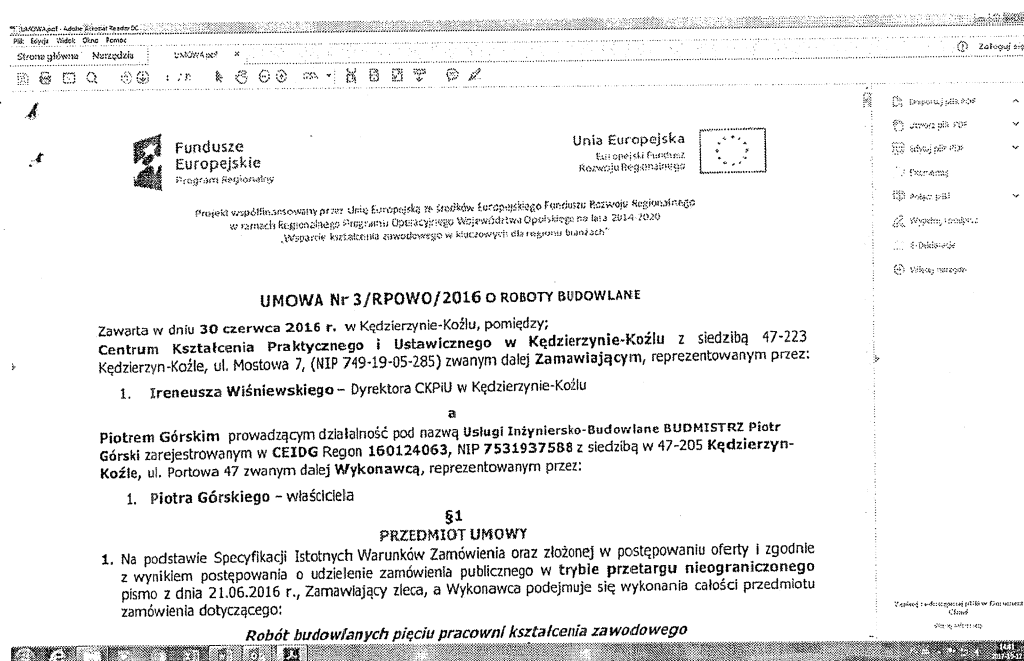
Zdjęcia - wejście do budynku CKPiU Szkwiał w Kędzierzynie – Koźlu.

3. Wg informacji uzyskanych w toku czynności CKPiU nie opłaciło artykułów prasowych, w których byłaby mowa o badanym projekcie.

4. Partner poinformował o współfinansowaniu badanego projektu ze środków Unii Europejskiej, zamieszczając informację na stronie internetowej, pod adresem: <http://powiat.kedzierzyn-kozle.pl/7375/opis-projektu-pt-wsparcie-ksztalcenia-zawodowego-w-kluczowych-dla-regionu-branzach.html>



5. Dokumenty sporządzane przez CKPiU, dotyczące projektu, posiadają logo Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich.



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

Projekt skierowany do szerokiego grona odbiorców będących uczestnikami edukacji zawodowej, w szkołach i placówkach kształcenia, prowadzonych w powiatach objętych projektem.

Zgodnie z zapisami pkt 10 Zgodność Projektu z Politykami horyzontalnymi UE wniosku o dofinansowanie nr RPOP.10.04.00-16-001/16-00 przedsięwzięcie wywiera pozytywny wpływ na politykę równości szans.

We wniosku o dofinansowanie (poz. 4.1. A i B oraz 4.2) wskazano Produkty realizacji projektu:

Liczba wspartych obiektów infrastruktury kształcenia zawodowego

3 szt.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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 ustalono, że:

1. CKPiU jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność, złożony do IZ RPO WO na lata 2014-2020, tj.: faktur, przelewów bankowych, dokumentacji przetargowej.

2. Wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Powiatowy Zespół Oświaty (obecnie Powiatowe Centrum Usług Wspólnych) z rachunku bankowego prowadzonego przez PKO BP SA o nr. 18 1020 3668 0000 5102 0331 4184.

Zgodnie z § 4 uchwały Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr XXI/173/2016 z dnia 27.09.2016 r. w sprawie likwidacji Powiatowego Zespołu Oświaty w Kędzierzynie – Koźlu i utworzenia Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Kędzierzynie-Koźlu Centrum zapewnia obsługę, m.in. finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości m.,in. dla CKPiU.

3. W ramach badanego wniosku o płatność poniesiono wydatki kwalifikowane z tytułu:

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| - robót budowlano-montażowych | 200.819,67 zł |
| - nadzoru inwestorskiego | 7.380,00 zł. |

Powyższe kwoty zostały przebrane na rachunek bankowy wykonawców, którzy wykonali usługę bądź robotę budowlaną.

4. Wydatki zostały poniesione w formie bezgotówkowej (przelew bankowy).

- roboty budowlano-montażowe –kwota 200.819,67 zł, przelew w dniu 18.11.2016 r.
- nadzór inwestorskim – kwota 7.380,00 zł, przelew w dniu 07.11.2016 r.

5. Wydatki kwalifikowane ujęte w badanym wniosku o płatność zostały zaksięgowane na kontach:

Wn 080 i Ma 201:

1.107,00 zł

6.273,00 zł

30.122,95 zł

170.696,72 zł

208.199,67 zł.

Pracownia nawigacji i eksploatacji siłowni okrętowych w budynku szkolno-oświatowym Szkwał została przyjęta na stan środków trwałych CKPiU (OT nr 3/2016 z dnia 31.12.2016 r.) jako inwestycja w obcym środku trwałym.

Inwestycja została zakwalifikowana jako inwestycja w obcym środku trwałym w oparciu o umowę korzystania (użyczenia) obiektu na podstawie dwóch uchwał Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego:

- uchwały w sprawie wyrażenia zgody na użyczenie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego (uchwała nr XV/135/2016 z dnia 01.03.2016 r.) – w zakresie pomieszczeń pracowni w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących
- uchwały w sprawie wyrażenia zgody na użyczenie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego (uchwała nr XV/136/2016 z dnia 01.03.2016 r.) – w zakresie pomieszczeń pracowni w Zespole Szkół nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu.

Remontowany w ramach badanego projektu, budynek przystani Szkwał, stanowi własność Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego i został przekazany w trwały zarząd do CKPiU.

Wartość środka trwałego wyniosła, w ww. dokumencie 33 % kwoty całkowitej inwestycji. Pozostałe 67 % wartości inwestycji zostało wykazane w odniesieniu do pozostałych, remontowanych pomieszczeń (OT nr nr 4-7).

Kwota 239.778,37 zł, stanowiąca wartość zakupu ww. środka trwałego – pracowni nawigacji i eksploatacji siłowni okrętowych (726.601,12 zł x 33 %), zwiększyła wartość budynku szkolno-oświatowego Szkwał.

6. Wydatki poniesione w ramach badanego wniosku o płatność odnosiły się wyłącznie do badanego projektu, przy czym część wydatków (wykonanie remontu gabinetu nauczycielskiego i toalet, nie została uznana za wydatki kwalifikowane).

7. Faktury potwierdzające poniesienie wydatków oraz załączniki do niej, wykazana w badanym wniosku o płatność zawierają m.in.: numer decyzji o dofinansowaniu projektu, nr projektu, nazwę projektu, opis związku wydatku z projektem - kategoria wydatku: Zadanie 4, opis merytoryczny wydatku, kwotę wydatków kwalifikowanych, podział kwoty na poszczególne źródła finansowania projektu, wkład własny oraz wartość dofinansowania, informację o poprawności formalno-rachunkowej i merytorycznej, informację o zakresie stosowania PZP, tj. tryb jego udzielenie zamówienia publicznego wraz ze wskazaniem artykułu ustawy, informację w zakresie klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) numer ewidencyjny i/lub księgowy.

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 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

We wniosku o dofinansowanie nr RPOP.10.04.00-16-0001/16 stanowiącego załącznik nr 1 do decyzji nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-00 o dofinansowaniu projektu wykazane zostały w pkt. 4. Lista mierzalnych wskaźników Projektu dla Partnera (karta Partnera Projektu) następujące wskaźniki kluczowe, wartości docelowe następujących wskaźników:

- produkty realizacji Projektu:

Audyt operacji

nazwa wskaźnika	wartość docelowa
liczba wspartych obiektów infrastruktury kształcenia zawodowego	3 sztuki

- rezultaty realizacji Projektu – nie wskazano.

- Wskaźniki specyficzne dla programu (pkt 4.2)

nazwa wskaźnika	wartość docelowa
liczba szkół wyposażonych w sprzęt na potrzeby dydaktyki	3 sztuki

Zgodnie z treścią wniosku o dofinansowanie ww. wskaźniki będą monitorowane jednokrotnie, do dnia zakończenia projektu. Monitorowanie wskaźnika produktu odbędzie się na podstawie dokumentacji projektowej/wyposażeniowej.

Projekt w trakcie realizacji, na dzień złożenia badanego wniosku o płatność nr RPOP.10.04.00-16-0001/16-003-03. Zadanie zostało zrealizowane.

W pkt Wskaźniki produktu ww. wniosku o płatność wskazano, że żaden wskaźnik nie został zrealizowany na moment składania ww. wniosku, natomiast w pkt. Wskaźniki rezultatu wykazano 0,00 % stopień realizacji wskaźników.

W Harmonogramie rzeczowo - finansowym wniosku o dofinansowanie, beneficjent wskazał Zakres rzeczowy w podziale na zadania, w tym dotyczące niniejszych wydatków na zadanie nr 4 - Modernizacja i wyposażenie obiektów infrastruktury kształcenia zawodowego oraz placówek oświatowych – Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski.

Zakres finansowy wydatków rzeczywiście poniesionych wskazany w pkt. Postęp finansowy wniosku o płatność objętego badaniem, tj.:

	wydatki kwal. zaplanowane	zrealizowane wydatki	% realizacji
Zadanie 4			
przygotowanie niezbędnej dokumentacji projektu – techniczna	42.740,00 zł	32.654,00 zł	76,40 %
nie dotyczy badanego wniosku o płatność			
roboty budowlano – montażowe	689.319,47 zł	647.752,77 zł	93,97 %
koszty nadzorów nad robotami budowlano – montażowymi	15.000,00 zł	14.760,00 zł	98,40 %
zestawy dydaktyczne	2.757.405,53 zł	0,00 zł	0,00 %

Audyt operacji

nie dotyczy badanego wniosku o płatność

informacja i promocja	4.920,00 zł	0,00 zł	0,00 %
ogółem wydatki	3.509.385,00 zł	695.166,77 zł	19,81 %.

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

Zgodnie z zapisami § 7 pkt 7 umowy partnerskiej z dnia 21.03.2016 r. środki finansowe projektu trafiają na konto bankowe Lidera.

Lider przekazuje środki Partnerowi. Partner nie przekazał środków na rachunek CKPiU. Zapłata za faktury ujęte w badanym wniosku o płatność nastąpiła z rachunku

Partner w badanym wniosku o płatność wnioskował o kwotę 176.969,72 zł

Lider przełał na rachunek Partnera:

- w dniu 31.03.2017 r. Refundacja RPO WO Dz.10.4 majątkowa'7 176.969,72 zł.

III. Nie zgłoszono uwag do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

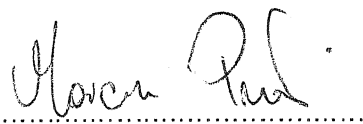
Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego.

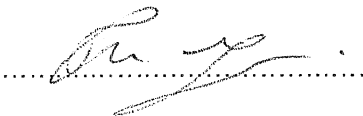
Załącznik do protokołu - nr 1 – dokumentacja fotograficzna

Skład zespołu audytowego:

1. Marcin Prasał



2. Dagmara Bartnicka



STAROSTA
Majgoniada Rydaj

DYREKTOR
CENTRUM KSZTAŁCENIA PRAKTYCZNEGO I USTAWICZNEGO
w Kędzierzynie-Koźlu
Dr Ireneusz Wiśniewski

Otrzymują:

1. CKPiU w Kędzierzynie-Koźlu
2. a/a.

Reg. 532207999 • NIP 749-19-05-285
tel./fax 077 481 37 52
47-223 Kędzierzyn - Koźle
ul. Mostowa 7
KSZTAŁCENIA PRAKTYCZNEGO I USTAWICZNEGO
CENTRUM

