Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej Przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy 2201-ICE.52.4.2022.6

z czynności przeprowadzonych w okresie od 24.01.2022 r. do 28.02.2022 w/u:

Powiat Tczewski
83-110 Tczew
ul. Piaskowa 2
NIP 5932140707
(zwany w dalszej części *„beneficjentem")*
w zakresie:

Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i doposażenie
numer projektu: RPPM.04.01.00-22-0012/16
numery wniosków o płatność:
RPPM.04.01.00-22-0012/16 – 016-K01
RPPM.04.01.00-22-0012/16 - 019
RPPM.04.01.00-22-0012/16 - 023

Starostwo Powiatowe w Tczewie
898963
Data wpływu: 2022-03-30
2022-03-30 12:11:34
11610/2022 (dost. poczta.)

P R O T O K Ó Ł

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-ICE.52.1.2022.2 z dnia 21.02.2022 r.

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

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Justyna Biernacka	Główny ekspert skarbowy	20-21.01, 24-28,01, 31.01,

Gdańsk, 23 marca 2022 r.

		01-04.02, 07-11.02, 21-25.02,28.02.2022r.
Małgorzata Gucka	Główny ekspert skarbowy	24-28.01, 31.01, 01-04.02, 07-11.02, 14-18.02, 22.02.2022r.

Z uwagi na wprowadzony w kraju stan zagrożenia epidemicznego, a następnie stan epidemii czynności w ramach audytu przeprowadzono zdalnie w oparciu o dokumenty przekazane w formie elektronicznej przez Beneficjenta.

W czynnościach ze strony Beneficjenta brał udział:

- inspektor Wydział Inwestycji i Remontów, (brak podpisu - nieobecność)

Ze strony merytorycznej Paweł Filar – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów, Paweł Filar

Ze strony finansowej Maria Jasińska – Naczelnik Wydziału Finansów. Jasińska

Jasińska

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014[1])**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (złożony w dniu 01.07.2016 r. do Instytucji Zarządzającej RPO WP (IZ RPO WP) zwany dalej *wnioskiem o dofinansowanie* wraz z załącznikami),
- Umowę nr RPPM.04.01.00-22-0012/16-00 z dnia 09.11.2016 r. o dofinansowanie Projektu: „Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i doposażenie" (zwaną dalej *Umową o dofinansowanie projektu*) dla projektu konkursowego, wraz z załącznikami,
- Pismo Powiatu Tczewskiego z dnia 27.04.2017 r. skierowane do IZ RPO WP o zmianę trybu realizacji robót budowlanych,
- Odpowiedź IZ RPO WP z dnia 11.05.2017 r. wyrażające zgodę na zmianę trybu realizacji projektu z trybu „zaprojektuj i wybuduj" na tryb zwykły,
- Pismo Powiatu Tczewskiego z dnia 27.10.2017 r. skierowane do IZ RPO WP o wyrażenie zgody na zmianę opisu działań personelu pośredniego, aneksowanie umowy, edycji harmonogramu płatności,
- Odpowiedź IZ RPO WP z dnia 8.11.2017 r. wyrażające zgodę na zmianę zakresu rzeczowego przy utrzymaniu kwoty i poziomu dofinansowania projektu,
- Aneks do umowy o dofinansowanie nr RPPM.04.01.00-22-0012/16-01 z dnia 13.12.2017 r., zwany dalej aneksem nr 1 do umowy o przyznaniu dofinansowania,
- Pismo Powiatu Tczewskiego z dnia 2.08.2018 r. do IZ RPO WP o wyrażenie zgody na wydłużenie czasu realizacji projektu,
- Odpowiedz na powyższe pismo IZ RPO WP a dnia 8.08.2018 r. wyrażające zgodę na zmianę terminu zakończenia projektu,
- Aneks do umowy o dofinansowanie nr RPPM.04.01.00-22-0012/16-02 z dnia 05.11.2018 r., zwany dalej aneksem nr 2 do umowy o przyznaniu dofinansowania,
- Pismo Powiatu Tczewskiego z dnia 5.11.2021 r. do IZ RPO WP dotyczące zmiany terminu zakończenia projektu oraz zmian w budżecie projektu,
- Aneks do umowy o dofinansowanie nr RPPM.04.01.00-22-0012/16-03 z dnia 11.01.2022 r., zwany dalej aneksem nr 3 do umowy o przyznaniu dofinansowania,

[1] Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające 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.

- Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020-2036 przyjętą Uchwałą nr XXIV/166/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 27.10.2020 r.,
- Wniosek o płatność o nr RPPM.04.01.00-22-0012/16 – 016 K 01 za okres od 01.08.2019 r. do 17.10.2019 r., zatwierdzony w dniu 15.06.2021 r. o wartości wydatków kwalifikowalnych 18.367,31 zł, w tym dofinansowania 15.612,21 zł (zwany dalej *wnioskiem o płatność nr 16- K01*),
- Wniosek o płatność o nr RPPM.04.01.00-22-0012/16 -019 za okres od 26.11.2019 r. do 17.02.2020 r., zatwierdzony w dniu 15.06.2021 r. o wartości wydatków kwalifikowalnych 255.932,74 zł, w tym dofinansowania 217.542,83 zł (zwany dalej *wnioskiem o płatność nr 19*),
- Wniosek o płatność nr RPPM.04.01.00-22-0012/16 -023 za okres od 30.07.2020 r. do 30.07.2020 r., zatwierdzony w dniu 02.08.2021 r. o wartości wydatków kwalifikowalnych 251.885,55 zł, w tym dofinansowania 214.102,71 zł (zwany dalej wnioskiem o płatność nr 23),
- Dokumentację wspierającą do objętych audytem wniosków o płatność o nr 16-K01, 19 i 23 wskazaną w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu w postaci list płac, faktur, potwierdzeń przelewów bankowych.

Na podstawie analizy ww. dokumentów oraz wizyty w miejscu realizacji projektu sprawdzono:
- 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,
- czy wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność:
    - zostały uwzględnione w budżecie projektu,
    - odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót i usług,
    - zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
    - są niezbędne do realizacji projektu,
- wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania. W ramach audytu w dniu 22.02.2022 roku przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu, tj. na terenie Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie przy ul. Sobieskiego 10,
- montaż finansowy projektu,
- poziom dofinansowania.

W toku przeprowadzonych czynności nie badano reguły proporcjonalności oraz trwałości projektu z uwagi na fakt, iż projekt jest w trakcie realizacji (okres realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie obowiązującą w dacie oceny wniosków o płatność kończy się w dniu 30.10.2022 r., a objęty czynnościami okres obejmuje czas do lipca 2020 r.). Zbadano natomiast stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu za okres objęty audytem.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie rozliczania wydatków według uproszczonych metod rozliczania kosztów z uwagi na to, iż w projekcie nie występują tego typu wydatki, oraz od ustalenia, czy wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione w badanych wnioskach o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po jego przedłożeniu do zatwierdzenia z uwagi na to, iż badany projekt nie spełnia kryteriów określonych dla dużego projektu.

Pozyskano również informację o kontrolach obejmujących swym zakresem badany projekt.

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

W badanym obszarze audytem objęto: (należy wskazać zbadane dokumenty i pozyskane informacje).

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPPM.04.01.00-22-0012/16 – 016 K 01	18.367,31	4.064,19	18.367,31	4.064,19	4,5193	15.612,21	2.755,10
RPPM.04.01.00-22-0012/16-019	255.932,74	56.631,06	255.932,74	56.631,06	4,5193	217.542,83	38.389,91
RPPM.04.01.00-22-0012/16-023	251.885,55	55.143,73	251.885,55	55.143,73	4,5678	214.102,71	37.782,84
Suma	526.185,60	115.038,98	526.185,60	115.038,98	n/d	447.257,75	78.927,85

<u>dla wniosku o płatność nr 16-K01:</u>

- Listy płac za okres styczeń-wrzesień 2019 r. oznaczone jako PK 4, 19, 36, 45, 59, 75, 96, 112 wraz z opisami dotyczące wypłaty dodatków specjalnych,
- Pisma o przyznaniu dodatku specjalnego za okres styczeń-grudzień 2019 r. dla , , , (28.12.2018 r.) oraz (29.12.2018 r.),
- Umowy o prace z w/w pracownikami PUP w Tczewie, aneksy do zakresów czynności w/w pracowników dotyczące powierzenia dodatkowych zadań wynikających z realizacji projektu, porozumienia zmieniające umowy o pracę,
- Oświadczenie w/w pracowników o nieprzekroczeniu łącznego zaangażowania w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu

Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów w wysokości 276 godzin miesięcznie,
- Potwierdzenia realizacji przelewów bankowych dokumentujące zapłatę składek ZUS oraz podatku od dodatków specjalnych za miesiące od stycznia do września 2019 r.,
- Wyciągi bankowe potwierdzające wypłatę dodatków specjalnych oraz zapłatę składek ubezpieczeniowych i podatku od wynagrodzeń,

dla wniosku o płatność nr 19 i 23:
- Faktury zakupu wraz z potwierdzeniami realizacji operacji bankowych,
- Umowa nr WI.032.361.2019 z dnia 20.11.2019 r. zawarta ze spółką IMD Dostawy Spółka z o.o. na dostawę pomocy dydaktycznych – cz.1 maszyny i narzędzia budowlane,
- Protokół przekazania sprzętu budowlanego z dnia 20.01.2020 r.,
- Protokół odbioru sprzętu budowlanego z dnia 24.01.2020 r.,
- Umowa nr WI.032.362.2019 z dnia 20.11.2019 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym BMS Sp. J. Z. Bielecki na dostawę pomocy dydaktycznych – cz.2 sprzęt pomiarowy,
- Protokół przekazania sprzętu pomiarowego z dnia 20.01.2020 r.,
- Protokół odbioru sprzętu pomiarowego z dnia 27.01.2020 r.,
- Umowa nr WI.032.363.2019 z dnia 20.11.2019 zawarta z ONE PLEX Katarzyna Bendig na dostawę pomocy dydaktycznych- cz. 3. rusztowania i drabiny aluminiowe,
- Protokół odbioru sprzętu budowlanego (rusztowania) z dnia 07.01.2020 r.,
- Umowa nr WI.032.104.2020 z dnia 06.04.2020 r. zawarta ze spółką IMD Dostawy Spółka z o.o. na dostawę pomocy dydaktycznych – cz.1 narzędzia hydrauliczne,
- Protokół przekazania narzędzi hydraulicznych dla instalatorów z dnia 03.06.2020 r.,
- Protokół odbioru narzędzi hydraulicznych dla instalatorów z dnia 12.06.2020 r.,
- Umowa nr WI.032.105.2020 z dnia 06.04.2020 r. zawarta ze spółką IMD Dostawy Spółka z o.o. na dostawę pomocy dydaktycznych – cz.2 meble,
- Protokół przekazania mebli z dnia 03.06.2020 r.,
- Protokół odbioru mebli z dnia 12.06.2020 r.,
- Umowa nr WI.032.106.2020 z dnia 06.04.2020 r. zawarta z Witmax Technologies Sebastian Witkowski na dostawę pomocy dydaktycznych – cz. 6 doposażenie drukarki 3D,
- Protokół przekazania doposażenia drukarki 3D z dnia 03.07.2020 r.,
- Protokół odbioru doposażenia drukarki 3D z dnia 13.07.2020 r.,
- Wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę za faktury.

Ponadto pozyskano zestawienie wszystkich realizowanych w okresie od stycznia 2019 r. do chwili bieżącej projektów.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- możliwość kwalifikowania przez beneficjenta wydatków deklarowanych w badanych wnioskach o płatność. W ramach badania dokonano przeglądu wytycznych programowych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP 2014-2020 w powiązaniu z deklarowanymi w badanych wnioskach o płatność wydatkami,
- zachowanie zasady zakazu podwójnego finansowania,

- zastosowanie instrumentu elastyczności (cross-financing)

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:
- sprawdzenia sposobu pomniejszenia deklarowanych wydatków o osiągnięte w trakcie realizacji projektu dochody, ze względu na to, iż projekt nie generuje dochodu.

Ponadto celem potwierdzenia, czy podatek od towarów i usług nie został wykazany do odliczenia od podatku należnego dokonano analizy zapisów jednolitych plików kontrolnych w zakresie JPK_VAT (za okres styczeń – wrzesień 2020 r.). Dokonano także sprawdzenia zapisów na stronie https://ppuslugi.mf.gov.pl/ / celem weryfikacji beneficjenta oraz jego kontrahentów, jak również dokonano zapisów oświadczeń o kwalifikowalności podatku VAT za 2019 i 2020 r., zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 08.01.2019 r., a także ankiet w sprawie kwalifikowalności podatku VAT z 05.04.2019 r. i z 21.02.2020 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto n/w postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze krajowej:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1	ZP.272.18.2019 Dostawa pomocy dydaktycznych – cz.1 maszyny i narzędzia budowlane Cz. 2 sprzęt pomiarowy Cz. 3. Rusztowania i drabiny aluminiowe	321.038,73 zł/ 74.457,57euro	przetarg nieograniczony	Postępowanie przeprowadzono w procedurze krajowej dla zamówień poniżej 221.000,00 euro (tj. poniżej 952.885,70 zł wg kursu 4,3117 zł/euro)	166.999,56 zł Umowa nr WI.032.361.2019 38.581,41 zł Umowa nr WI.032.362.2019 50.351,77 zł Umowa nr WI.032.363.2019	166.999,56 (wnp 19) 38.581,41 (wnp 19) 50.351,77 zł (wnp. 19)	IZ RPO WP badała prawidłowość wyboru wykonawców w okresie 12-13.12.2019 r. W wyniku przeprowadzonej ex-post kontroli na dokumentach nie stwierdzono uchybień skutkujących korektą finansową.
2	ZP.272.1.2020 Dostawa pomocy dydaktycznych część 1– Narzędzia hydrauliczne, część 2 Meble, część 3 Sprzęt multimedialny część 4 sprzęt komputerowy i oprogramowanie część 5 doposażenie	441.072,99 zł/ 103.312,72 euro	przetarg nieograniczony	Postępowanie przeprowadzono w procedurze krajowej dla zamówień poniżej 214.000,00 euro (tj. poniżej 913.630,02 zł wg kursu 4,2693 zł/euro)	129.998,70 Umowa nr WI.032.104.2020 99.992,85 Umowa nr WI.032.103.2020 21.894,00 Umowa nr WI.032.106.2020	129.998,70 (wnp 23) 99.992,85 (wnp 23) 21894,00 zł (wnp 23)	Unieważniono w zakresie cz. 3,4,5 i 7. IZ RPO WP badała prawidłowość wyboru wykonawców w okresie 05.05.2020-07.07.2021. W wyniku przeprowadzonej ex-post kontroli na dokumentach nie stwierdzono uchybień

	Sali dydaktycznej CNC ,cz.6 doposażenie drukarki 3D, część 7 maty antypoślizgowe						skutkujących korektą finansową.

zbadano następujące dokumenty:

W zakresie postępowania nr ZP.272.18.2019 Dostawa pomocy dydaktycznych – cz.1 maszyny i narzędzia budowlane, Cz. 2 sprzęt pomiarowy, Cz. 3. Rusztowania i drabiny aluminiowe:

- Zbiorcze zestawienie planowanych zamówień Starostwa Powiatowego w Tczewie na 2019 r. (aktualizacja 22.02.2019 r.),
- Dokument szacowanie wartości zamówienia z dnia 19.08.2019 r.,
- Uchwałę z dnia 22.08.2019 r. o nr 44/138/2019 Zarządu Powiatu Tczewskiego o powołaniu Komisji Przetargowej,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 08.10.2019 r. wraz z załącznikami, zwana dalej SIWZ,
- Modyfikację treści SIWZ z dnia 14.10.2019 r.,
- Modyfikację załącznika nr 4 do SIWZ (Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia),
- Ogłoszenie o zamówieniu o nr 598027-N-2019 opublikowane dnia 08.10.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, zwanym dalej „BZP" wraz z mailowym potwierdzeniem publikacji ogłoszenia z adresu bzp@uzp.gov.pl,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu o nr 54021885-N-2019 opublikowane dnia 14.10.2019 r. w BZP,
- Odpowiedzi na zapytania zadane do treści SIWZ z dnia 15.10.2019 r.,
- Uchwałę Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 22.08.2019 r. o nr 44/138/2019 o powołaniu Komisji Przetargowej,
- Oświadczenia o bezstronności składane przez Kierownika Zamawiającego, członków Komisji Przetargowej oraz pracownika biorącego udział w czynnościach.
- Dane wynikające z bazy danych REMDAT, Legalis dla potwierdzenia bezstronności członków Komisji Przetargowej, kierownika zamawiającego oraz pracownika, wykonującego czynności,
- Oferty złożone przez oferentów wyszczególnionych w punkcie II.1.2.1 niniejszego protokołu z czynności,
- Potwierdzenie dat wpływu ofert na kopertach,
- Informację z otwarcia ofert z dnia 21.10.2019 r.,
- Pisma Zamawiającego do oferentów, których oferty są najkorzystniejsze o dostarczenie deklaracji zgodności i certyfikatów oraz opisów, tj. pisma z dnia 22.10.2019 r. skierowane do Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego BMS Sp. jawna Z. Bielecki oraz z dnia 31.10.2019 r. skierowane do Mlekoo.pl Katarzyna Bendig oraz do IMD Dostawy Spółka z o.o.
- Odpowiedzi wykonawców na w/w pisma,
- Pismo Zamawiającego z dnia 22.10.2019 r. do Przedsiębiorstwa Handlowego Kogex Spółka z o.o. o wyjaśnienie rażąco niskiej ceny na część 3 zamówienia oraz informujące o odrzuceniu oferty w odniesieniu do części 1 z uwagi na błąd w cenie niedający się poprawić,

- Mail z dnia 30.10.2019 r. z Przedsiębiorstwa Handlowego Kogex stanowiący odpowiedź na w/w pismo zamawiającego,
- Potwierdzenia wysyłki w/w pism drogą mailową,
- Protokół Komisji Przetargowej z dnia 13.11.2019 r. dokumentujący procedurę oceny ofert,
- Informację z dnia 14.11.2019 r. o wyborze ofert wraz z potwierdzeniem mailowym wysyłki informacji do wszystkich uczestników postępowania,
- Umowę o numerze WI.32.361.2019 zawartą dnia 20.11.2019 r. z IMD Dostawy Spółka z o.o. na część 1 zamówienia (maszyny i narzędzia budowlane),
- Umowę o numerze WI.32.362.2019 zawartą dnia 20.11.2019 r. z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym BMS Spółka jawna Z. Bielecki na część 2 zamówienia (sprzęt pomiarowy),
- Umowę o numerze WI.32.363.2019 zawartą dnia 20.11.2019 r. z ONE PLEX Katarzyna Bendig (zmiana nazwy oferenta) na część 3 zamówienia (rusztowania i drabiny aluminiowe),
- Protokoły przekazania sprzętu i protokoły odbioru wskazane w punkcie I.1.1 niniejszego protokołu,
- Protokół z postępowania,
- Dane z systemu SL 2014 dotyczące przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą kontroli ex-post dokumentacji przetargowej.

1.2.2. W zakresie postępowania nr ZP.272.1.2020 Dostawa pomocy dydaktycznych – cz.1 urządzenia hydrauliczne, Cz. 2 meble, Cz. 6. Doposażenie Drukarki 3 D:

- Zbiorcze zestawienie planowanych zamówień Starostwa Powiatowego w Tczewie na 2020 r.,
- Dokument szacowanie wartości zamówienia z dnia 02.01.2020 r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 19.02.2020 r. wraz z załącznikami, zwana dalej SIWZ,
- Modyfikację treści SIWZ z dni; 25,27 i 28.02.2020 r.,
- Modyfikację załącznika nr 4 do SIWZ (Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia),
- Ogłoszenie o zamówieniu o nr 505500-N-2020 z dnia 19.02.2020 r. opublikowane dnia 08.10.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, zwanym dalej „BZP",
- Potwierdzenie wysyłki ogłoszenia do publikacji z dnia 19.02.2020 r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu o nr 540030794-N-2020 z dnia 20.02.2020 r. opublikowane w BZP,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu o nr 540033983-N-2020 z dnia 25.02.2020 r. opublikowane w BZP,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu o nr 540035735-N-2020 z dnia 27.02.2020 r. opublikowane w BZP,
- Odpowiedzi na zapytania zadane do treści SIWZ z dnia 25.02.2020 r.,
- Oferty złożone przez ośmiu oferentów wyszczególnionych w punkcie II.1.2.2 niniejszego protokołu z czynności,
- Potwierdzenie dat wpływu ofert na kopertach,
- Informację z otwarcia ofert z dnia 06.03.2020 r.,
- Uchwała nr 70/215/2020 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 16.01.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,

- Oświadczenia o bezstronności składane przez Kierownika Zamawiającego, pracownika wykonującego czynności w ramach postępowania oraz członków Komisji Przetargowej,
- Dane wynikające z bazy danych REMDAT, LEX dla potwierdzenia bezstronności członków Komisji Przetargowej, kierownika zamawiającego oraz pracownika, któremu kierownik zamawiającego powierzył zastrzeżone sobie czynności,
- Pismo Zamawiającego z dnia 09.03.2020 r. wzywające oferenta (IMD Dostawy spółka z o.o.) do złożenia oświadczeń i dokumentów, o których mowa w art. 25 ust 1 ustawy pzp. w odniesieniu do części I i II zamówienia,
- Karty katalogowe oferowanych towarów przesłane przez IMD Dostawy w odpowiedzi na powyższe pismo,
- Pisma Zamawiającego z dnia 11.03.2020 r. wzywające oferenta METALZBYT-Hurt, IMD Dostawy Spółka z o.o. do złożenia oświadczenia dotyczącego przynależności do grupy kapitałowej,
- Pismo Zamawiającego z dnia 09.03.2020 r. wzywające oferenta Salon Komputerowy PC Market do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny oferty na część 4 zamówienia,
- Odpowiedź PC Market z dnia 11.03.2020 r. wraz ze specyfikacjami,
- Pismo Zamawiającego z dnia 09.03.2020 r. wzywające oferenta (Witmax Technologies Sebastian Witkowski) do złożenia oświadczeń i dokumentów, o których mowa w art. 25 ust 1 ustawy pzp. w odniesieniu do części VI zamówienia,
- Opis oferowanego sprzętu przesłany przez Witmax Technologies Sebstian Witkowski w odpowiedzi na powyższe pismo,
- Pismo Zamawiającego z dnia 09.03.2020 r. wzywające oferenta (Biuro Inżynieryjne Martex Marcin Późniak) do złożenia oświadczeń i dokumentów, o których mowa w art. 25 ust 1 ustawy pzp. w odniesieniu do części III zamówienia,
- Karty katalogowe przesłane przez Biuro Inżynieryjne Martex Marcin Późniak w odpowiedzi na powyższe pismo,
- Oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone przez oferentów, których oferty oceniono najwyżej,
- Protokoły Komisji przetargowej z dnia 17.03.2020 r. oraz 30.03.2020 r. dokumentujące procedurę oceny ofert,
- Informację z dnia 20.03.2020 r. o wyborze ofert (wraz z informacją o unieważnienia postępowania na część 5 i 7 zamówienia),
- Potwierdzenie wysyłki informacji o wyborze ofert (wraz z informacją o unieważnieniu postępowania na część 5 i 7 zamówienia) do wszystkich uczestników postępowania w dniu 20.03.2020 r. (raport komunikatu publicznego),
- Pismo z dnia 24.03.2020 r. od FHU Intersell Waldemar Płonka dotyczące wyboru firmy Salon Komputerowy PC Market na 4 część zamówienia,
- Pismo z dnia 27.03.2020 r. od Biura Inżynieryjnego Martex Marcin Późniak o odstąpieniu od zawarcia umowy na część 3 zamówienia,
- Informację z dnia 31.03.2020 r. o unieważnieniu postępowania również na części 3 i 4 zamówienia,
- Potwierdzenie wysyłki informacji o unieważnieniu postępowania również na części 3 i 4 zamówienia do wszystkich uczestników postępowania w dniu 31.03.2020 r. (raport komunikatu publicznego),

- Umowę o numerze WI.32.104.2020 zawartą dnia 06.04.2020 r. z IMD Dostawy Spółka z o.o. na część 1 zamówienia (urządzenia hydrauliczne),
- Umowę o numerze WI.32.105.2020 zawartą dnia 06.04.2020 r. z IMD Dostawy Spółka z o.o. na część 2 zamówienia (meble),
- Umowę o numerze WI.32.106.2020 zawartą dnia 06.04.2020 r. z Witmax Technologies Sebastian Witkowski na część 3 zamówienia (doposażenie drukarki 3 D) wraz z aneksem nr 1 do umowy z dnia 04.06.2020 r.
- Wniosek Wykonawcy (dostawcy) w/w umowy z dnia 01.06.2020 r. (uzupełniony pismem z dnia 03.06.2020 r.) o przedłużenie terminu realizacji zamówienia wraz z oświadczeniem poddostawcy,
- Protokół z postępowania,
- Dane z systemu SL 2014 dotyczące przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą kontroli ex-post dokumentacji przetargowej.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono sprawdzenie w zakresie:
- wystąpienia obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- określenia wartości zamówienia,
- wyboru trybu postępowania,
- publikacji ogłoszeń,
- zawartości ogłoszeń oraz SIWZ, w tym opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz ich oceny, kryteriów wyboru ofert,
- przekazywania dokumentów/informacji wykonawcom,
- procedury otwarcia, oceny i wyboru ofert, w tym kryteriów wyboru, zasad oceny ofert,
- podpisania kontraktu i jego realizacji,
- zweryfikowano, czy zawarte z wykonawcami umowy podlegały aneksowaniu.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą do wniosków o płatność wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu oraz:
- Załącznik nr 2.1 do wniosku o dofinansowanie – Informacja o zakresie przeprowadzonej procedury OOŚ,
- Wniosek z dnia13.04.2016 r. złożony do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku o wydanie deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną w związku z ubieganiem się o przyznanie środków pomocowych z UE,
- Deklarację z dnia 31.05.2016 r. nr RDOS-Gd-WOO.070.271.2016.KLP.1 właściwego organu za gospodarkę wodną,
- Wniosek z dnia 23.05.2016 r. o wydanie zaświadczenia/ deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wraz z kartą informacyjną przedsięwzięcia (KIP),
- Zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska nr RDOS-Gd-PNI.6335.279.2016.PG.1 z dnia 25.05.2016 r. w sprawie oddziaływania na obszar Natura 2000,
- Wniosek z dnia 10.10.2016 r. o wydanie zaświadczenia/ deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000
- Zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska nr RDOS-Gd-PNI.6335.280.2016.PG.KPA.2 z dnia 17.10.2016 r. w sprawie oddziaływania na obszar Natura 2000,

- Wniosek z dnia 10.10.2016 r. złożony do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku o wydanie deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną w związku z ubieganiem się o przyznanie środków pomocowych z UE,
- Deklarację z dnia 20.10.2016 r. nr RDOS-Gd-WOO.070.558.2016.KLP.1 właściwego organu za gospodarkę wodną.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono czy wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu, a w szczególności zapisy wniosku o dofinansowanie projektu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono czy wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę o przyznaniu dofinansowania wraz z aneksami do umowy wskazane w punkcie I.1. niniejszego protokołu,
- wnioski o płatność wyszczególnione w punkcie I.1 niniejszego protokołu,
- listy płac, umowy o pracę, umowy na zakup pomocy dydaktycznych w postaci sprzętów wyszczególnione w pkt.I.1.1. niniejszego protokołu.

W dniu 22.02.2022 r. została przeprowadzona wizyta w miejscu realizacji projektu tj. na terenie Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie przy ul. Sobieskiego 10.

Dokonano również przeglądu zapisów na stronie internetowej beneficjenta https://fundusze.powiat.tczew.pl/projekty-z-rpo-wp-3

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

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 szczegółowo wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność pod kątem przestrzegania zasad równości szans.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu dotyczącą niżej wyszczególnionych wniosków o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*
1	2	3
1.	RPPM.04.01.00-22-0012/16 – 016 K 01	18.367,31
2.	RPPM.04.01.00-22-0012/16-019	255.932,74
3.	RPPM.04.01.00-22-0012/16-023	251.885,55

Ponadto, dokonano przeglądu Planu Kont Starostwa Powiatowego w Tczewie, analitycznego zestawienia zapisów księgowych za okres styczeń, czerwiec i lipiec 2020 r. dotyczące objętych audytem zakupów wyposażenia Starostwa Powiatowego w Tczewie oraz Procedury dla projektu Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i doposażenie Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie oraz dekrety zapisów księgowych za okres styczeń-sierpień 2019 r. dotyczące wypłaty dodatków specjalnych dla 4 pracowników PUP w Tczewie.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność złożone do instytucji, która podpisała umowę o dofinasowaniu projektu,
- ustalono czy deklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot wskazany w umowie o dofinansowanie projektu, jako beneficjent środków,
- porównano deklarowane we 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 KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013[2] i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013[3]— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy**

[2] Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. 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 oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

[3] Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (ue) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006.

związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ((art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie 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 nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Zapisy wniosków o płatność nr 16 i 16-K01,19 i 23,
- Dane wynikające z karty zaliczek w SL 2014,
- niżej wymienione wyciągi bankowe potwierdzające wpływ środków zaliczek i środków refundacji z tytułu realizacji decyzji o przyznaniu dofinansowania wraz ze zwrotem środków:
    - WB nr 1 z dnia 23.06.2021 r. na kwotę 15.612,21 zł,
    - WB nr 5 z dnia 05.05.2020 r. na kwotę 214.102,72 zł wraz z WB nr 10 z dnia 03.08.2020 r. zwrot kwoty 0,01 zł,
    - WB nr 21 z dnia 09.12.2019 r. na kwotę 217.542,83 zł

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono czy beneficjent otrzymał dofinansowanie na warunkach określonych w decyzji o przyznaniu dofinansowania do projektu. Należy szczegółowo opisać wykonane testy z podaniem nazwy (i daty) badanej dokumentacji.

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 nr 480/2014) ustalono, że:**

- Zgodnie z umową o dofinansowaniu projektu (łącznie z zapisami aneksu nr 3 do umowy) Beneficjentem projektu jest Powiat Tczewski.
- Projekt pod nazwą Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i doposażenie obejmuje przeprowadzenie prac budowlanych i doposażenie Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie. Przebudowa obejmuje poddasze oraz wykonanie windy i pochylni dla osób niepełnosprawnych przy wejściu. Ponadto w ramach projektu zaplanowano przebudowę i doposażenie Zespołu Kształcenia Zawodowego w Tczewie. Przebudowa obejmuje 2 pomieszczenia oraz rozbiórkę magazynu i budowę budynku dydaktycznego z wiatą przeznaczoną na składowanie materiałów budowlanych oraz ćwiczenia praktyczne. Dodatkowo zaplanowano doposażenie Zespołu Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie.
- Głównym celem projektu jest podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego poprzez ukształtowanie sieci ponadgimnazjalnych szkół zawodowych odpowiadających lokalnym i regionalnym potrzebom rynku pracy.
- Analiza objętych badaniem wniosków o płatność, w szczególności w zakresie opisu postępu rzeczowego oraz przedłożonych wraz z ww. wnioskiem dokumentów w powiązaniu z wnioskiem o płatność nr 1 wykazała, że projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, tj. przed dniem 01.07.2016 r.
- Porównanie zapisów umowy o dofinansowaniu (aneks nr 2 obowiązujący w momencie składania wniosków o płatność 16, 19 i 23) z treścią badanych wniosków o płatność wykazało spójność tych dokumentów. W myśl zapisów sekcji C „Zakres rzeczowo-finansowy i wskaźniki Projektu" wniosku o dofinansowanie w badanym projekcie m.in. przewidziano:
    - instrument elastyczności (obejmujący kursy doszkalające),
    - prace przygotowawcze (opracowanie PFU w celu przebudowy dwóch pomieszczeń budynku ZST ul. Sobieskiego, opracowanie PFU w celu przebudowy poddasza oraz wybranych elementów budynku ZST ul. Parkowa oraz Studium Wykonalności dla projektu i wykonanie dokumentacji projektowej dla budynków ZST Tczew,
    - roboty budowlane (1.Branża ICT i elektronika -modernizacja bud. ZST ul. Parkowa w celu stworzenia pracowni specjalistycznych, zapleczy technicznych, windy i podjazdu dla os. z niepełnosprawnością, łazienek i ciągów komunikacyjnych -modernizacja bud. ZST ul. Sobieskiego w celu stworzenia pracowni specjalistycznych, 2.Branża Budowlana - przebudowa wiaty na poligon budowlany dot. ZST ul. Sobieskiego. Roboty bud-montażowe zgodnie z

zakresem przedsięwzięcia strategicznego "Kształtowanie sieci..."(uchwała nr 295/129/16 z późn.zm.),

- zakup wyposażenia (pomoce dydaktyczne pracowni kształcenia praktycznego / laboratoriów budowlanych dla zawodów: technik informatyk (351203), technik cyfrowych procesów graficznych (311911), technik mechanik- operator obrabiarek sterowanych numerycznie (311504), technik mechatronik (311410), technik budownictwa (311204), technik urządzeń sanitarnych (311209), technik logistyk (333107), technik spedytor (333108) - wyposażenie do pracowni obrabiarek konwencjonalnych CNC - wyposażenie do poligonu budowlanego..),
- nadzór inwestorski, autorski, inżynier kontraktu,
- wynagrodzenia (dodatek specjalny dla pracowników PUP Tczew - zadania w zakresie rekrutacji, obsługi informacyjno-promocyjnej, obsługi księgowej, zamówień publicznych i administracji szkoleń, dodatek dotyczył 4 osób),
- promocja.

- Realizujący projekt podmiot zadeklarował we wnioskach o płatność objętych audytem realizację n/w zadań w wartościach (wydatków kwalifikowanych) narastająco wg zapisów wniosku o płatność nr 23:
  - Zadanie nr 1. Instrument elastyczności (kursy doszkalające) w łącznej kwocie 277.943,18 zł z założonych w budżecie projektu 673.510,56 zł,
  - Zadanie nr 2. Prace przygotowawcze (programy funkcjonalno-użytkowe oraz Studium Wykonalności) w łącznej kwocie 603.573,18 zł z założonych w budżecie projektu 605.947,98 zł,
  - Zadanie nr 3. Roboty budowlano-montażowe w łącznej kwocie 2.393.190,44 zł z założonych w budżecie projektu 3.423.138,20 zł,
  - Zadanie nr 4. Wyposażenie w łącznej kwocie 1.628.673,67 zł z założonych w budżecie 3.680.122,24 zł,
  - Zadanie nr 5. Nadzór autorski, inwestorski w łącznej kwocie 77.133,509 zł z założonych w budżecie projektu 108.106,50 zł,
  - Zadanie 6 Wynagrodzenia w łącznej kwocie 54.438,97 zł, z założonych w budżecie projektu 55.800,00 zł,
  - Zadanie 7 Promocja w łącznej kwocie 1 569,48 zł, z założonych w budżecie projektu 10 000,00 zł

- Wnioski o płatność nr 16, 19 i 23 obejmują wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń dodatków specjalnych dla czterech pracowników PUP w Tczewie oraz zakupu wyposażenia - pomocy dydaktycznych; materiały budowlane, sprzęt pomiarowy, rusztowania, narzędzia hydrauliczne, meble oraz doposażenie drukarki 3D tj. wydatki przewidziane w budżecie projektu.
- Porównanie treści dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (w szczególności: list płac, faktur, protokołów odbioru i dowodów bankowych potwierdzających poniesienie wydatków z zapisami wniosków o płatność wykazało, że deklarowane wydatki odnoszą się do faktycznie realizowanych dostaw i wypłat wynagrodzeń.

Jarzynska

- Na zakupiony w ramach wniosków o płatność nr 19 i nr 23 sprzęt (pomoce dydaktyczne) składały się zarówno urządzenia nie podlegające szybkiemu zużyciu i dające się zidentyfikować (typu: betoniarki, młotowiertarki, szafki, rusztowania, itp.), jak i wyposażenie podlegające szybkiemu zużyciu (packi, wiertła, pędzle, itp.). Zakupione sprzęty zostały nabyte dla Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie. Dokonano zestawienia urządzeń i sprzętu, które nie podlegały szybkiemu zużyciu, wskutek czego ustalono populację składającą się ze 171 elementów (rodzajów zakupionych urządzeń). Z uwagi na dużą czasochłonność oględzin wszystkich 171 elementów (rodzajów) zakupionych urządzeń oraz dezorganizację zajęć warsztatowych w szkole a także zagrożenie epidemiologiczne dokonano wyboru próby 20 elementów z populacji. Wybór próby dokonany został w programie ACL - metodą niestatystyczną z zastosowaniem prostego doboru losowego co oznacza, iż każdy element populacji miał jednakową szansę trafienia do próby. W wyniku losowania do próby wybrano niżej wymienione pomoce dydaktyczne:

LP	Poz. zestawienia	Pomoce dydaktyczne - wyposażenie	Ilość szt./kompletów	Nr faktury
1	7	Poziomica aluminiowa dł. 180 cm	3 szt.	F/001/28/01/20/MW
2	26	Wykrywacz profili w konstrukcjach kartonowo-gipsowych	1 szt.	F/001/28/01/20/MW
3	28	Waga	3 szt.	F/001/28/01/20/MW
4	29	Betoniarka	2 szt.	2020/D/1/3
5	30	Taczka	3 szt.	2020/D/1/3
6	32	Adapter - uchwyt SDS z uchwytem samozaciskowym	2 szt.	2020/D/1/3
7	34	Młot wyburzeniowy SDS MAX	2 kpl.	2020/D/1/3
8	69	Podwójna szlifierka stołowa	1 szt.	2020/D/1/3
9	70	Imadło - typ ciężki	6 szt.	2020/D/1/3
10	71	Szafka narzędziowa z wyposażeniem	4 szt.	2020/D/1/3
11	80	Gwintownica ręczna z szybko wymiennymi głowicami	2 szt.	2020/D/6/3
12	85	Szczęka do zaciskania rur stalowych średnica 022	2 szt.	2020/D/6/3
13	93	Giętarka do pracy jedną ręką	2 szt.	2020/D/6/3
14	118	Klucz nastawny - długość: 250 mm	6 szt.	2020/D/6/3
15	123	Komplet wkrętaków płasko - krzyżowych (5 szt.)	6 szt.	2020/D/6/3
16	136	Szafka lekarska jednodrzwiowa przeszklona	2 szt.	2020/D/6/4
17	143	Stół do szatni	1 szt.	2020/D/6/4
18	154	Szafa metalowa do szatni	2 szt.	2020/D/6/4
19	167	Moduł komunikacji Ethernet/WIFI	1 szt.	F 0002/07/2020
20	169	Dodatkowa jednostanowiskowa licencja P3DS Suitę	1 szt.	F 0002/07/2020

Jarmoke

- Przeprowadzona w miejscu realizacji projektu w dniu 22.02.2022 r. wizyta potwierdziła, iż wyszczególnione w protokole z oględzin pomoce dydaktyczne w postaci sprzętów nie podlegających zużyciu i możliwych do zidentyfikowania znajdują się na terenie Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie mieszczących się przy ul. Sobieskiego 10.
- Wydatki objęte audytem wykazane we wnioskach o płatność nr 16 i 16-K01, 19 oraz 23 poniesiono podczas obowiązywania aneksu nr 2 do umowy o dofinansowaniu projektu z dnia 05.11.2018 r. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności: od stycznia 2019 r. do września 2019 r. (wypłaty dodatków specjalnych) oraz w okresie od stycznia do lipca 2020 r. (dostawy wyposażenia). Zgodnie z zapisami decyzji o dofinansowaniu projektu (aneks nr 2) okres kwalifikowalności kończy się 30.06.2021 r. Aneksem nr 3 z dnia 11.01.2022 r. przedłużono termin realizacji projektu do 30.10.2022 r.
- Zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, zwanego dalej *„SzOOP"* poziom dofinansowania całkowitego wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych. Zgodnie z zapisami par. 5 pkt 2 umowy o przyznaniu dofinansowania (łącznie z aneksami do umowy) dofinansowanie projektu stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu (tabela poniżej). W objętych audytem wnioskach o płatność poziom dofinansowania stanowi 85% wydatków kwalifikowanych.
- Umowa o dofinansowaniu projektu była zmieniana trzykrotnie. Wartość projektu, wydatków kwalifikowanych jak i poziom dofinansowania oraz termin realizacji przedstawiały się następująco:

	Wartość projektu w zł	Wydatki kwalifikowane w zł	Dofinansowanie wg współczynnika 85%	Termin realizacji
Umowa z dnia 09.11.2016 r.	8 556 625,48	8 556 625,48	7 273 131,65	31.12.2019
Aneks nr 1 z dnia 13.12.2017 r.	8 556 625,48	8 556 625,48	7 273 131,65	31.12.2019
Aneks nr 2 z dnia 05.11.2018 r.	8 556 625,48	8 556 625,48	7 273 131,65	30.06.2021
Aneks nr 3 z dnia 11.01.2022 r.	8 556 625,48	8 556 625,48	7 273 131,65	30.10.2022 r.

- Projekt został wyłoniony do realizacji w trybie konkursowym. W drodze zmiany umowy o dofinansowanie aneksem nr 1 z dnia 13.12.2017 r. dokonano zmiany zakresu rzeczowego przy utrzymaniu kwoty i poziomu dofinansowania projektu. Przedmiotowe zmiany polegały na:
    - dodaniu jednostki realizującej projekt w zakresie instrumentu elastyczności (wystąpiła konieczność dodania Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie),
    - zmianie opisu działań planowanych do realizacji we wniosku o dofinansowanie projektu, w sekcji C pkt C1 Zakres rzeczowy, w ramach „Wynagrodzenia – personel pośredni",

- zmianie trybu realizacji projektu – we wniosku o dofinansowanie dokonano zmian w pkt C1 (uzupełnienie opisu prac przygotowawczych o wykonanie dokumentacji projektowych dla budynku ZST w Tczewie i ZKZ w Tczewie) , w pkt C2 Zakres finansowy – wydatki rzeczywiste (pomniejszenie pozycji „roboty budowlano – montażowe" o wartość wynikającą z podpisanych umów na wykonanie dokumentacji projektowych, przy jednoczesnym zwiększeniu pozycji „prace przygotowawcze" o wartość wynikającą z podpisanych umów na wykonanie dokumentacji projektowych).
- zmianie osób uprawnionych do reprezentacji wnioskodawcy.

Zmianą umowy o przyznaniu dofinansowania w drodze aneksu nr 2 z dnia 05.11.2018 r. dokonano przesunięcia terminu realizacji projektu (na 30.06.2021 r.), wartość projektu pozostała bez zmian. Wstępnie w projekcie planowano jednoczesną realizację robót budowlanych dla budynku ZKZ w Tczewie i ZST w Tczewie oraz sukcesywne zakupy wyposażenia po zakończeniu robót. Ze względu na wzrost kosztów inwestycji dokonano zmiany wykonania zadania etapowo, tj. w pierwszej kolejności zamierzono przeprowadzić roboty budowlane w ZKZ w Tczewie oraz sukcesywne kupować wyposażenia po zakończeniu robót. W drugim etapie, podjęto realizację robót budowlanych w ZST w Tczewie, wraz z zakupem niezbędnego wyposażenia.

Zmianą umowy o przyznaniu dofinansowania w drodze aneksu nr 3 z dnia 11.01.2022 r. dokonano ponownego przesunięcia terminu realizacji projektu (do 30.10.2022 r.) z powodu wydłużającego się terminu realizacji prac budowlanych, spowodowanego głównie sytuacją epidemiologiczną w kraju oraz lockdownem. Ponadto dokonano zmian w budżecie projektu wynikających z konieczności przeprowadzenia prac budowlanych w pięciu pomieszczeniach ZST w Tczewie przy ul. Parkowej (przesunięcia w ramach projektu). Powyższe zmiany nie miały wpływu na wartość projektu.

- W myśl zapisów wniosku o dofinansowanie projekt nie będzie generował dochodów. (punkt A.20 projekt generujący dochód- zapisano nie dotyczy).
- Stan realizacji wskaźników produktu oraz rezultatu bezpośredniego określonych we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie:

  Wskaźniki produktu:
  - Liczba wspartych obiektów infrastruktury kształcenia zawodowego – wartość docelowa 3 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 2 szt., stopień realizacji 66,67 %,
  - Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej [osoby] (CI 35) – wartość docelowa 432 osoby, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 223 osoby., stopień realizacji 51,52 %.

  Wskaźnik rezultatu:
  - Liczba uczniów korzystających ze wspartych obiektów infrastruktury jednostek kształcenia zawodowego- wartość docelowa 432 os./rok wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0, stopień realizacji 0.

Przeprowadzona w dniu 22.02.2022 r. wizyta w miejscu realizacji projektu, tj. na terenie Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie mieszczących się przy ul. Sobieskiego 10 potwierdziła, iż Szkoła znajduje się w posiadaniu wszystkich zakupionych w ramach projektu pomocy dydaktycznych (zestawienie elementów wybranych do próby stanowi w/w zestawienie 20 pozycji).

W zakresie audytowanych wniosków o płatność projekt nie został objęty kontrolą na miejscu. Pracownicy IZ RPO WP w Gdańsku przeprowadzili weryfikację ex-post dokumentacji przetargowej, której wyniki przedstawiono w punkcie II.1.2.

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:**

- W objętych audytem wnioskach o płatność wskazano jako kwalifikowany podatek od dostawy wyposażenia służącego dla celów dydaktycznych beneficjenta. Powiat Tczewski posiada status czynnego podatnika podatku VAT (numer NIP 5932140707), co potwierdza Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 08.01.2019 r. a także informacje znajdujące się na stronie https://ppuslugi.mf.gov.pl/ / Zgodnie z oświadczeniami o kwalifikowalności podatku VAT z 2019 i 2020 r. Powiat Tczewski nie miał możliwości odliczenia podatku VAT.
  Ankiety zarówno z 2019 jak i z 2020 r. sporządzone dla celów rozliczenia podatku VAT przez Powiat Tczewski potwierdzają, iż beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku VAT, beneficjent przewiduje przekazanie powstałej w ramach projektu infrastruktury na rzecz szkół (jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego; Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie, Zespół Szkół Technicznych, Zespół Kształcenia Zawodowego w Tczewie). Poniesione w ramach projektu wydatki nie mają bezpośredniego związku z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT, służą czynnościom wyłączonym z opodatkowania, Dokonano analizy zapisów jednolitych plików kontrolnych na stronie https://wro-system.mf.gov.pl/logowanie.php i stwierdzono po numerze NIP wystawców faktur, iż beneficjent nie wykazał w plikach jpk faktur zakupu wyposażenia za okres styczeń- wrzesień 2020 r.
  Projekt dotyczący poprawy jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - obejmujące między innymi zakup wyposażenia na pomoce dydaktyczne pracowni kształcenia praktycznego / laboratoriów budowlanych dla zawodów: technik informatyk (351203), technik cyfrowych procesów graficznych (311911), technik mechanik- operator obrabiarek sterowanych numerycznie (311504), technik mechatronik (311410), technik budownictwa (311204), technik urządzeń sanitarnych (311209), technik logistyk (333107), technik spedytor (333108) - wyposażenie do pracowni obrabiarek konwencjonalnych CNC - wyposażenie do poligonu budowlanego poprzez prace budowlane i doposażenie.
- Wszystkie transakcje dotyczące wydatków ujętych we wnioskach o płatność nr 16,19 i 23 dokonane zostały za pośrednictwem rachunku bankowego Powiatu Tczewskiego na konta bankowe wykonawców wskazane w zawartych kontraktach. Natomiast wydatki dotyczące dodatków specjalnych i narzutów zostały poniesione przez PUP w Tczewie (podmiot wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu) zostały przekazane na rachunki bankowe wskazane w oświadczeniach pracowników.
- Dostawcy pomocy dydaktycznych zostali wyłonieni na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze krajowej.
- W objętych audytem wydatkach nie stwierdzono wydatków z tytułu cross-financingu.

- W objętych audytem wydatkach zadeklarowanych, jako kwalifikowalne nie stwierdzono wydatków uznanych w wytycznych programowych za niekwalifikowalne.
- Analiza wydatków deklarowanych w badanych wnioskach o płatność w powiązaniu z zapisami pozostałych wniosków o płatność nie wykazała ich podwójnego finansowania. Ponadto porównanie zapisów wniosków o płatność innych realizowanych w tym samym okresie projektów wykazało, iż żaden z wydatków nie został wykazany podwójnie.

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

1.2.1. W zakresie postępowania na dostawę pomocy dydaktycznych ZP.272.18.2019 o wartości szacunkowej 321.038,73 zł, co stanowi równowartość 74.457,57 euro stwierdzono, że:

- Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Pzp.
- Przedmiotem zamówienia jest dostawa fabrycznie nowego wyposażenia – pomocy dydaktycznych. Zakupiony sprzęt stanowić będzie wyposażenie placówki oświatowej – Zespołu Szkół Technicznych (Centrum Kształcenia Zawodowego), ul. Sobieskiego 10, 83-110 Tczew. 2.1.1 część 1 zamówienia – Maszyny i narzędzia budowlane Kody zamówienia wg CPV: 39162110-9 Sprzęt dydaktyczny 43300000-6 Maszyny i sprzęt budowlany 2.1.2 część 2 zamówienia – Sprzęt pomiarowy Kody zamówienia wg CPV: 38410000-2 Przyrządy pomiarowe 38000000-5 Sprzęt laboratoryjny, optyczny i precyzyjny (z wyjątkiem szklanego) 2.1.3 część 3 zamówienia – Rusztowania i drabiny aluminiowe Kody zamówienia wg CPV: 44423200-3 Drabiny 44212310-5 Rusztowania 43133100-5 Rusztowania przesuwne
- Wartość szacunkową zamówienia określono na podstawie rozeznania rynku poprzez porównanie ofert znajdujących się na stronach internetowych. Zamawiający udokumentował szacowanie wartości zamówienia zestawieniem ofert rynkowych z podaniem linków do stron dostawców sprzętu budowlanego, rusztowań i drabin oraz sprzętu pomiarowego. Szacunku dokonano dnia 19.08.2019 r. Zgodnie z zapisami dokumentu w powiązaniu z zapisami protokołu z postępowania wartość zamówienia oszacowano dla trzech części zamówienia na kwotę 214.025,82 zł netto. Ponadto w związku z zastosowaniem art. 67 ust 1 pkt 6 i 7 ustawy pzp. szacowane zamówienie powiększono o wartość planowanych zamówień dodatkowych w wysokości 50 % zamówienia podstawowego tj. o kwotę 107.012,91 zł. Łączna wartość zamówienia z zamówieniami dodatkowymi wyniosła 321.038,73 zł, co stanowi równowartość 74.457,57 euro, wg kursu 4,3117 zł/euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Postępowanie przeprowadzono w procedurze krajowej dla postępowań o wartości poniżej 221.000,00 euro .
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych o numerze 598027-N-2019 z dnia 08.10.2019 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego https://przetargi.powiat.tczew.pl .
- Ogłoszenie zawiera datę składania ofert określoną na 16.10.2019 r. godz. 9.00, tj. 7 dni od daty publikacji ogłoszenia.

Jankowska

- Ogłoszenie zostało zmienione ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia o zamówieniu nr 54021885-N-2019 z dnia 14.10.2019 r. Zmieniono termin składania ofert na 21.10.2019 r. godz. 10.00.
- W treści ogłoszenia o zamówieniu wskazano adres strony internetowej na której zamieszczono SIWZ wraz z załącznikami.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 14.10.2019 r. została zmodyfikowana (wraz z załącznikiem nr 4 Szczegółowym Opisem Przedmiotu Zamówienia).
- Kryteria oceny ofert zostały zamieszczone w Ogłoszeniu o zamówieniu. Są to: Cena 60, gwarancja - 40.
- W ogłoszeniu wskazano warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia oraz wykaz oświadczeń i dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu.
- Zapisy dot. przedmiotu i wielkości zamówienia wskazane w Ogłoszeniu zostały doprecyzowane w SIWZ. Terminy, opis warunków udziału w postępowaniu, podstaw wykluczenia i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są tożsame w zapisach ogłoszenia i SIWZ.
- Do treści SIWZ zadano 73 pytania, na które zamawiający odpowiedział pismem z dnia 15.10.2019 r. zamieszczonym na stronie internetowej zamawiającego.
- W dniu 22.08.2019 r. została powołana Komisja przetargowa w składzie ośmioosobowym.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający ogłosił, jaką kwotę przeznacza na sfinansowanie zamówienia:
    - Na część 1 sprzęt budowlany 150.000,00 zł,
    - Na część 2 sprzęt pomiarowy 26.000,00 zł,
    - Na część 3 rusztowania i drabiny aluminiowe 43.000,00 zł
- Zgodnie z zapisami protokołu z postępowania w terminie składania ofert tj. do dnia 21.10.2019 r. godz. 10.00 wpłynęło sześć ofert. Powyższe potwierdza informacja z otwarcia ofert z dnia 21.10.2019 r. opublikowana na stronie internetowej zamawiającego oraz datownik wpływu ofert na kopertach.
- Poniższa tabela zawiera zestawienie złożonych ofert wraz z cenami i okresem gwarancji.

Oferent	**Cz.1**	**Cz.2**	**Cz.3**	**Gwarancja**
Mlekoo.pl Katarzyna Bending	n/d	43.018,59	50.351,77	60 miesięcy
Biuro Inżynieryjne Martex Marcin Późniak	303.340,14	55.741,14	79.402,65	60 miesięcy
Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe PHU BMS Spółka j. Z. Bielecki	220.781,31	**38.581,41**	92.970,78	60 miesięcy
IMD Dostawy Spółka z o.o.	**166.999,56**	n/d	n/d	60 miesięcy

IMPROSYSTEM Sp. z o.o.	196.225,59	39.577,71	58.477,89	49 miesięcy-cz. 1, 60 miesięcy-cz.2 i 3
Przedsiębiorstwo Handlowe Kogex Spółka z o.o	49.283,64	40.838,46	37.671,21	60 miesięcy

- Wszyscy członkowie komisji wraz z kierownikiem zamawiającego i pracownikiem biorącym udział w postępowaniu złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. PZP.
- W postępowaniu zastosowano procedurę wynikającą z art. 24aa ust 1 ustawy pzp.
- Zamawiający pismem z dnia 22.10.2019 r. wezwał oferenta (Przedsiębiorstwo Handlowe Kogex Spółka z o.o., zwany dalej Kogex Spółka z o.o.), który złożył ofertę na część 3 zamówienia w cenie 37.671,21 zł tj. cenie zawierającą znamiona rażąco niskiej ceny (stanowi ona 59,07 % średniej wszystkich złożonych ofert) do wyjaśnienia i przedstawienia kalkulacji (lub innych informacji na temat zaoferowanej ceny). Jednocześnie zamawiający poinformował o błędach w obliczeniu ceny w ofercie na część 1 zamówienia (formularz cenowy zawiera identyczną cenę na wszystkie elementy zamówienia, co powoduje niezgodność formularza z ofertą i nie podlega poprawie przez Zamawiającego.
- Mailem z dnia 30.10.2019 r. oferent (Kogex Spółka z o.o.) wyjaśnił, że popełnił błąd w oszacowaniu ceny zarówno na część 1 jak i część 3 zamówienia, w związku z czym zaoferowana cena jest rażąco niska.
- Pismami z dni 22.10 oraz 31.10.2019 r. zamawiający wezwał oferentów, których oferty zostały ocenione jako najkorzystniejsze do złożenia dokumentów potwierdzających że oferowane dostawy odpowiadają wymaganiom Zamawiającego.
- Po analizie nadesłanych dokumentów i wyjaśnień Zamawiający odrzucił ofertę na część 1 i 3 zamówienia złożoną przez Kogex Spółka z o.o. na podstawie art. 89 ust 1 pkt 4 ustawy pzp. (część 1 zamówienia (rażąco niska cena) oraz art.89 ust.1 pkt 6 ustawy pzp. (oferta zawierała błędy w obliczeniu ceny). Po uzyskaniu zgody zarządu Powiatu Tczewskiego na sfinansowanie zamówienia w cenach wyższych, niż pierwotnie przeznaczono na sfinansowanie zamówienia dokonano wyboru wykonawców. Ocena ofert została przeprowadzona w oparciu o kryteria i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ.
- W wyniku analizy złożonych oświadczeń i dokumentów stwierdzono, iż wykonawcy, którzy złożyli najwyżej ocenione oferty spełniają warunki udziału w postępowaniu.
- Zgodnie z informacją o wyborze ofert z dnia 14.11.2019 r. opublikowaną na stronie internetowej zamawiającego dokonano wyboru n/w oferentów;
    - na cz. 1 zamówienia IMD Dostawy Spółka z o.o., którego oferta uzyskała 100 punktów (najniższa cena i 60 miesięczny okres gwarancji. Na część 1 zamówienia wszyscy poza IMPROSYSTEM Spółka z o.o. zaoferowali 60 miesięczny okres gwarancji. IMPROSYSTEM Spółka z o.o. zaoferowała 49 miesięczny okres gwarancji),
    - na cz.2 zamówienia PHU BMS Sp.j. Z. Bielecki, którego oferta uzyskała 100 punktów (najniższa cena i 60 miesięczny okres gwarancji. Na cz.2 zamówienia wszyscy oferenci zaoferowali 60 miesięczny okres gwarancji).

- na cz. 3 zamówienia Mlekoo.pl Katarzyna Bendig (po zmianie nazwy ONE PLEX Katarzyna Bendig), której oferta uzyskała 84,89 punktów (w tym 44,89 punktów za cenę (50.351,77 zł) i 40 punktów za 60 miesięczny okres gwarancji.

- Informacja o wyborze ofert została dodatkowo dnia 14.11.2019 r. wysłana do wykonawców drogą mailową.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informacje dotyczące procesu oceny i wyboru ofert.
- W dniu 20.11.2019 r. podpisano umowy z wykonawcami, których oferty uzyskały największą ilość punktów.
- Na część 1 zamówienia- tj. na dostawę maszyn i urządzeń budowlanych podpisano umowę z firmą IMD Dostawy Spółka z o.o. na kwotę 166.999,56 zł, 60 dniowy termin realizacji (liczony w dniach kalendarzowych od daty podpisania umowy) i 60 miesięczny okres gwarancji.
- Na część 2 zamówienia-tj. na dostawę sprzętu pomiarowego podpisano umowę z firmą PHU BMS spółka jawna Z. Bielecki na kwotę 38.581,41 zł, 60 dniowy termin realizacji (liczony w dniach kalendarzowych od daty podpisania umowy) i 60 miesięczny okres gwarancji.
- Na część 3 zamówienia -tj. dostawę rusztowań i drabin aluminiowych podpisano umowę z ONE PLEX Katarzyna Bendig (zmiana nazwy z Mlekoo.pl Katarzyna Bendig) na kwotę 50.351,77 zł, 60 dniowy termin realizacji (liczony w dniach kalendarzowych od daty podpisania umowy) i 60 miesięczny okres gwarancji.
- Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia Wykonawców wynikający z umów jest tożsamy z ich zobowiązaniami zawartymi w ofertach.
- Nie stwierdzono zawierania zmian zawartych umów.
- Objęte audytem umowy zostały zrealizowane. W ramach umowy o nr WI.32.361.2019 na część pierwszą zamówienia dostawę maszyn i urządzeń budowlanych na kwotę 166.999,56 zł dostawa miała miejsce w dniu 20.01.2020 r. zgodnie z protokołem przekazania sprzętu (Zgodnie z umową termin realizacji – 20.01.2020 r.) W dniu 24.01.2020 r. podpisany został protokół odbioru zamówienia, a w dniu 27.01.2020 r. została wystawiona faktura na kwotę 166.999,56 zł. W ramach umowy o nr WI.32.362.2019 na część drugą zamówienia dostawę sprzętu pomiarowego na kwotę 38.581,41 zł dostawa miała miejsce w dniu 20.01.2020 r. zgodnie z protokołem przekazania sprzętu (zgodnie z umową termin realizacji -20.01.2020 r.). W dniu 27.01.2020 r. podpisany protokół odbioru zamówienia, a w dniu 20.01.2020 r. wystawiona faktura na kwotę 38.581,41 zł. W ramach umowy o nr WI.32.363.2019 na trzecią część zamówienia dostawę rusztowań i drabin aluminiowych na kwotę 50.351,77 zł podpisany został w dniu 07.01.2020 r. protokół odbioru zamówienia, a w dniu 09.01.2020 r. wystawiona faktura na kwotę 50.351,77 zł.

Wydatki z tytułu dostawy wyposażenia z powyższego zamówienia wykazano we wniosku o płatność nr 19.

1.2.2. *W zakresie postępowania na dostawę pomocy dydaktycznych ZP.272.1.2020 o wartości szacunkowej 441.072,99 zł/, stanowiącej równowartość 103.312,72 euro stwierdzono, że:*

- Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Pzp.

M. Zarnske

- Przedmiotem zamówienia podzielonego na części są część 1 zamówienia – Narzędzia hydrauliczne dla instalatorów, kody CPV – 39162110-9 sprzęt dydaktyczny, 4330000-6 Maszyny i sprzęt budowlany, 438000000-1 Urządzenia warsztatowe, 39715300-0 Sprzęt hydrauliczny, 43328000-8 Instalacje hydrauliczne, 43328100-9 Urządzenia hydrauliczne, cz.2 zamówienia Meble kody zamówienia wg CPV 39162110-9 Sprzęt dydaktyczny, 39100000-3 Meble, cz. 3 zamówienia Sprzęt multimedialny kody zamówienia wg CPV 39162110-9 Sprzęt dydaktyczny 30231300-0 monitory ekranowe, część 4 zamówienia sprzęt komputerowy i oprogramowanie kody zamówienia wg CPV 39162110-9 Sprzęt dydaktyczny 30213000-5 Komputery osobiste, 30232100-5 drukarki i plotery, 48000000- 8 Pakiety oprogramowania i systemy informatyczne, cz. 5 Zamówienia doposażenie Sali dydaktycznej CNC kody zamówienia wg CPV 39162110-9 Sprzęt dydaktyczny, cz.6 zamówienia doposażenie drukarki 3D (model Zig Zag3 D Lite DXC Premium), kody zamówienia wg CPV 39162110-9 Sprzęt dydaktyczny, cz. 7 zamówienia maty antypoślizgowe kody zamówienia wg CPV 39162110-9 Sprzęt dydaktyczny.
- Wartość szacunkową zamówienia określono na podstawie rozeznania rynku poprzez porównanie ofert znajdujących się na stronach internetowych. Zamawiający udokumentował szacowanie wartości zamówienia zestawieniem ofert rynkowych z podaniem linków do stron dostawców sprzętu budowlanego, rusztowań i drabin oraz sprzętu pomiarowego. Szacunku dokonano dnia 02.01.2020 r. Zgodnie z zapisami dokumentu w powiązaniu z zapisami protokołu z postępowania wartość zamówienia oszacowano dla siedmiu części zamówienia na kwotę 294.048,67 zł netto. Ponadto w związku z zastosowaniem art. 67 ust 1 pkt 6 i 7 ustawy pzp. szacowane zamówienie powiększono o wartość planowanych zamówień dodatkowych w wysokości 50 % zamówienia podstawowego tj. o kwotę 147.024,33 zł. Łączna wartość zamówienia z zamówieniami dodatkowymi wyniosła 441.073,00 zł, co stanowi równowartość 102.296,77 euro, wg kursu 4,2693 zł/euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Postępowanie przeprowadzono w procedurze krajowej dla postępowań o wartości poniżej 221.000,00 euro .
- Ustalając wartość szacunkową zamówienia dla poszczególnych części wyniosła ona:
    - część 1- narzędzia hydrauliczne 160.067,16 zł,
    - część 2- meble 112.728,20 zł,
    - część 3- sprzęt multimedialny – 26.770,79 zł,
    - część 4 -sprzęt komputerowy i oprogramowanie - 87.831,39 zł,
    - część 5- doposażenie Sali dydaktycznej CNC- 6.969,60 zł,
    - część 6 -doposażenie drukarki 3D- 26.992,50 zł,
    - część 7- maty antypoślizgowe – 19.713,36 zł
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych o numerze 505500-N-2020 z dnia 19.02.2020 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego https://przetargi.powiat.tczew.pl.
- Ogłoszenie zawiera datę składania ofert określoną na 27.02.2020 r. godz. 10.00, tj. 7 dni od daty publikacji ogłoszenia. Data składania ofert została podana w ogłoszeniu o

Zamka

zmianie ogłoszenia o zamówieniu z dnia 20.02.2020 r. Pierwotne ogłoszenie nie zawierało daty składania ofert.

- Ogłoszenie o zamówieniu było trzykrotnie zmieniane. Wszystkie zmiany dotyczyły zmiany terminu składania ofert określonego finalnie na dzień 06.03.2020 r. godz. 10.00.
- W treści ogłoszenia o zamówieniu wskazano adres strony internetowej na której zamieszczono SIWZ wraz z załącznikami.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia była trzykrotnie modyfikowana (25, 27 i 28.02.2020 r.). Modyfikacji uległ też załącznik nr 4 Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia.
- Kryteria oceny ofert zostały zamieszczone w Ogłoszeniu o zamówieniu. Są to: Cena 60, gwarancja - 40.
- W ogłoszeniu wskazano warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia oraz wykaz oświadczeń i dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu.
- Zapisy dot. przedmiotu i wielkości zamówienia wskazane w Ogłoszeniu zostały doprecyzowane w SIWZ. Terminy, opis warunków udziału w postępowaniu, podstaw wykluczenia i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są tożsame w zapisach ogłoszenia i SIWZ.
- Do treści SIWZ zadano 23 pytania, na które zamawiający odpowiedział pismem z dnia 25.02.2020 r. zamieszczonym na stronie internetowej zamawiającego.
- W dniu 16.01.2020 r. została powołana Komisja przetargowa w składzie siedmioosobowym. Wszyscy członkowie Komisji Przetargowej, a także kierownik zamawiającego i pracownik, który wykonywał czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. PZP.
- Zgodnie z zapisami protokołu z postępowania w terminie składania ofert tj. do dnia 06.03.2020 r. godz. 10.00 wpłynęło osiem ofert. Powyższe potwierdza zestawienie złożonych ofert z dnia 06.03.2020 r. opublikowane na stronie internetowej zamawiającego oraz datownik na kopertach wpływu ofert.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert podano kwotę brutto, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 385.000,00 zł, na którą składają się:
    - część 1-135.000,00 zł,
    - część 2-108.000,00 zł,
    - część 3-23.000,00 zł,
    - część 4- 73.000,00 zł,
    - część 5- 6.000,00 zł,
    - część 6- 23.000,00 zł,
    - część 7-17.000,00 zł
- W postępowaniu złożono osiem n/w ofert:

Żarnowska

oferent	Cz.1 Cena (okres gwarancji)	Cz.2 Cena (okres gwarancji)	Cz.3 Cena (okres gwarancji)	Cz.4. Cena (okres gwarancji)	Cz.6 Cena (okres gwarancji)
DRZEWIARZ BIS Sp. z o.o.	n/d	**89.617,80 (24 m-ce)**	n/d	n/d	n/d
Salon Komputerowy PC MARKET Pokornicki Michał	154.000,00 (26 m-cy)	n/d	25.850,00 (37 m-cy)	37.900,00 (26 m-cy)	n/d
PHU Intersell Waldemar Płonka	n/d	n/d	33.205,08 (60 m-cy)	133.726,88 (60 m-cy)	n/d
Biuro Inżynieryjne Martex Marcin Późniak	155.841,00 (60m-cy)	n/d	**24.607,38 (60m-cy)**	n/d	n/d
BALT SYSTEM Karolina Bondar	155.770,00 (60 m-cy)	n/d	n/d	n/d	n/d
IMD Dostawy Spółka z o.o.	**129.998,70 (60 m-cy)**	99.992,85 (60m-cy)	n/d	n/d	n/d
METALZBYT HURT Sp. z o.o.	173.926,92 (60 m-cy)	n/d	n/d	n/d	n/d
Witmax Technologies Sebastian Witkowski	n/d	n/d	n/d	n/d	**21.894,00 (24 m-ce)**

- Na część 5 i 7 postępowania nie wpłynęła żadna oferta.
- Komisja Przetargowa po zbadaniu złożonych ofert wezwała wykonawców, którzy złożyli najwyżej ocenione oferty do złożenia dokumentów (oświadczeń) potwierdzających, że oferowane dostawy odpowiadają wymaganiom zamawiającego.
- Komisja wezwała również oferenta na część 4 (Salon Komputerowy PC Market) do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej (stanowiącej 44,17% średniej arytmetycznej wszystkich ofert) ceny oferty. Komisja wezwała ponadto do złożenia brakujących oświadczeń o przynależności do grupy kapitałowej IMD Dostawy Spółka z o.o. oraz METALZBYT HURT Spółka z o.o.
- Po zapoznaniu się ze złożonymi wyjaśnieniami oferenta dotyczącymi rażąco niskiej ceny oferty Salonu Komputerowego PC Market uznano złożone wyjaśnienia za satysfakcjonujące. Komisja uznała również złożone przez oferentów dodatkowe dokumenty potwierdzające spełnienie wymogów Zamawiającego za wystarczające. W związku z niezłożeniem oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej przez METALZBYT HURT Sp. z o.o. wykluczono oferenta z postępowania na podstawie art.24 ust.1 pkt 12 ustawy pzp. oraz odrzucić ofertę wykonawcy wykluczonego na podstawie art. 89 ust 1 pkt 5 ustawy pzp. W związku z brakiem ofert na części 5 i 7 unieważniono postępowania na części 5 i 7 na podstawie art. 93 ust 1 pkt 1 ustawy pzp. Jako najkorzystniejsze oceniono oferty n/w firm:
    - IMD Dostawy Spółka z o.o. na część 1 zamówienia (narzędzia hydrauliczne) z ceną 129.998,70 zł i 60 miesięcznym okresem gwarancji (oferta uzyskała 100 punktów),
    - IMD Dostawy Spółka z o.o. na część 2 zamówienia (meble) z ceną 99.992,85 zł i 60 miesięcznym okresem gwarancji (oferta uzyskała 93,77 punktów. Kolejna oferta uzyskała 76 punktów),

- Biuro Inżynieryjne Martex Marcin Późniak na część 3 zamówienia (sprzęt multimedialny) z ceną 24.607,38 zł i 60 miesięcznym okresem gwarancji (oferta uzyskała 100 punktów),
- Salon Komputerowy PC Market Pokornicki Michał na część 4 zamówienia (sprzęt komputerowy) z ceną 37.900,00 zł i 26 miesięcznym okresem gwarancji (oferta uzyskała 77,33 punkty. Kolejna oferta uzyskała 57 punktów),
- Witmax Technologies Sebastian Witkowski na część 6 zamówienia (doposażenie drukarki 3D) z ceną 21.894,00 zł i 24 miesięcznym okresem gwarancji (oferta uzyskała 100 punktów).

- Pismem z dnia 20.03.2020 r. Zamawiający poinformował o unieważnieniu postępowania na część 5 i 7 zamówienia oraz o wyborze w/w ofert.
- W związku z uzyskaniem informacji od oferenta PHU Intersell Waldemar Płonka (oferent na cz. 4 zamówienia) o niezgodności wybranej oferty firmy Salon Komputerowy PC Market Michał Pokornicki z wymogami Zamawiającego (oferent zaproponował inne oprogramowanie niezgodne z założeniami określonymi w SIWZ) Zamawiający dokonał ponownej oceny oferty i odrzucił ją na podstawie art. 89 ust 1 pkt 2 ustawy pzp. oraz unieważnił postępowanie w zakresie części 4 na podstawie art. 93. ust 1 pkt 4 ustawy pzp. (oferty przewyższają kwoty, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia).
- Ponadto oferent na część 3 zamówienia Biuro Inżynieryjne Martex Marcin Późniak poinformowało, iż odstępuje od zawarcia umowy. W związku z powyższym Zamawiający unieważnił również postępowanie na część 3 zamówienia podstawie art. 93. ust 1 pkt 4 ustawy pzp. (oferty przewyższają kwoty, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia).
- Oferenci, których oferty zostały odrzucone zostali poinformowani o odrzuceniu ofert z uzasadnieniem faktycznym i prawnym powodów odrzucenia ofert.
- Ocena ofert została przeprowadzona w oparciu o kryteria i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ.
- W wyniku analizy złożonych oświadczeń i dokumentów stwierdzono, iż wykonawcy, którzy złożyli najwyżej ocenione oferty spełnili warunki udziału w postępowaniu.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informacje dotyczące procesu oceny i wyboru ofert.
- W dniu 06.04.2020 r. podpisano umowy z wykonawcami, których oferty uzyskały największą ilość punktów:
    - Na część 1 zamówienia- tj. na dostawę narzędzi hydraulicznych podpisano umowę z firmą IMD Dostawy Spółka z o.o. na kwotę 129.998,70 zł, 60 dniowy termin realizacji (liczony w dniach kalendarzowych od daty podpisania umowy) i 60 miesięczny okres gwarancji.
    - Na część 2 zamówienia-tj. na dostawę mebli podpisano umowę z firmą IMD Dostawy Spółka z o.o. na kwotę 99.992,85 zł, 60 dniowy termin realizacji (liczony w dniach kalendarzowych od daty podpisania umowy) i 60 miesięczny okres gwarancji).

- Na część 3 zamówienia -tj. dostawę doposażenia drukarki 3 D podpisano umowę z Witmax Technologies Sebastian Witkowski na kwotę 21.894,00 zł, 60 dniowy termin realizacji (liczony w dniach kalendarzowych od daty podpisania umowy) i 24 miesięczny okres gwarancji. Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia Wykonawców wynikający z umów jest tożsamy z ich zobowiązaniami zawartymi w ofertach.

- Umowa na część 3 zamówienia podlegała zmianie. W dniu 04.06.2020 r. dokonano zmiany terminu realizacji zamówienia z 60 dni na 90 dni kalendarzowych od daty podpisania umowy. Powodem zmian było opóźnienie w realizacji zamówienia spowodowane pandemią COVID-19 (opóźnienie w dostawie podzespołów). Umowa przewidywała możliwość jej zmiany w przypadku niezależnego od wykonawcy przedłużenia się okresu dostawy urządzeń niezbędnych do prawidłowej realizacji zamówienia.
- Objęte audytem umowy zostały zrealizowane. W ramach umowy o nr WI.32.104.2020 na część pierwszą zamówienia dostawę narzędzi hydraulicznych na kwotę 129.998,70 zł został w dniu 03.06.2020 r. podpisany protokół przekazania przedmiotu zamówienia którym potwierdzono dostawę, a w dniu 15.06.2020 r. została wystawiona faktura na kwotę 129.998,70 zł. W ramach umowy o nr WI.32.105.2020 na część drugą zamówienia dostawę mebli na kwotę 99.992,85 zł został w dniu 03.06.2020 r. podpisany protokół przekazania zamówienia, którym potwierdzono dostawę, a w dniu 15.06.2020 r. wystawiona faktura na kwotę 99.992,85 zł. Zgodnie z umowami przedmiot zamówienia powinien być dostarczony w terminie do dnia 05.06.2020 r. W ramach umowy o nr WI.32.106.2020 na trzecią część zamówienia dostawę doposażenia drukarki 3 D na kwotę 21.894,00 zł podpisany został w dniu 06.07.2020 r. protokół przekazania zamówienia, którym potwierdzono dostawę, a w dniu 29.07.2020 r. wystawiona faktura na kwotę 21.894,00 zł. Zgodnie z aneksem do umowy przedmiot zamówienia powinien być dostarczony do 06.07.2020 r. (05.07.2020 r. przypadał w niedzielę).
- Wydatki z tytułu dostawy wyposażenia z powyższego zamówienia wykazano we wniosku o płatność nr 23.

W zakresie w/w postępowań na dostawy pomocy dydaktycznych Instytucja Zarządzająca dokonała kontroli ex-post dokumentacji dotyczącej prawidłowości zawarcia umów. W wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono naruszeń skutkujących korektą finansową.

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

- Projekt polega na przebudowie i doposażeniu powiatowych jednostek oświaty mieszczących sie w powiecie tczewskim w miejscowości Tczew i nie kwalifikuje do przedsiewzieć wyszczególnionych w par. 2 i 3 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzieć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań zwiazanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz.U.2004 nr 257 poz. 2573 ze zm.). Realizacja projektu nie spełnia

również przesłanek mogących go zakwalifikować jako"urban development project", o którym mowa w Aneksie II do dyrektywy rady nr 85/337/WG z dnia 27.06.1985 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwziecia publiczne i prywatne na środowisko naturalne. W związku z powyższym dla inwestycji nie jest wymagane przeprowadzenie postępowania o oddziaływaniu przedsiewzięcia na środowisko. Projekt nie będzie miał negatywnego wpływu na siedliska i gatunki zasiedlające obszary Natura 2000. Zarówno charakter prac jak i sposób ich wykonania wyklucza możliwość jakiegokolwiek niekorzystnego oddziaływania na siedliska przyrodnicze i siedliska gatunków, które wymagają ochrony w formie obszaru Natura 2000 oraz na inne wyznaczone obszary ochrony przyrodniczej.

- Pozyskano zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku organu właściwego do wydania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 - zaświadczenie nr RDOŚ- RDOŚ-Gd-PNI.6335.279.2016.PG.1 oraz RDOŚ-Gd-PNI.6335.280.2016.PG.1.
- Ponadto projekt nie pogorszy stanu jednolitej części wód ani nie umożliwi osiągnięcia dobrego stanu wód/potencjału. Pozyskano deklarację Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku organu właściwego do wydania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną. Zaświadczenie nr RDOS-D-WOO.070.271.2016.KLP.1 z dnia 31.05.2016 r. oraz RDOŚ-Gd-WOO.070.271.2016.KLP.2.zpo. z dnia 20.10.2016 r.

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

Przedmiotem projektu jest poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i doposażenie. Powiat jest pośrednim szczeblem administracyjnym usytuowanym pomiędzy województwem i gminą, ustanowionym na mocy ustawy z 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa. Do zadań własnych powiatu należy zakładanie i prowadzenie publicznych szkół podstawowych specjalnych, szkół ponadpodstawowych, w tym z oddziałami integracyjnymi, szkół sportowych i mistrzostwa sportowego oraz placówek, z wyjątkiem szkół i placówek o znaczeniu regionalnym i ponadregionalnym. Przedmiotem projektu jest przeprowadzenie prac budowlanych i doposażenie Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie, Zespołu Kształcenia Zawodowego w Tczewie oraz doposażenie Zespołu Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie. We wszystkich tych jednostkach prowadzona jest działalność w zakresie edukacji. Zgodnie z orzecznictwem i praktyką decyzyjną Komisji Europejskiej, edukację publiczną organizowaną w ramach krajowego systemu edukacji, finansowaną głównie lub wyłącznie przez państwo i nadzorowaną przez państwo uznaje się za działalność niegospodarczą. Oznacza to, że zasadniczo za działalność gospodarczą nie będzie uznawana działalność publicznych przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjów oraz szkół ponadgimnazjalnych (liceów, techników i szkół zawodowych). Podkreślić przy tym trzeba, że chodzi o działalność wykonywaną w ramach publicznego systemu edukacji. A więc gdyby podmiot taki zdecydował się na świadczenie odpłatnych usług, to działalność w tej części kwalifikowałaby się jako działalność gospodarcza. Wszystkie zadania w projekcie dotyczą rozbudowy i modernizacji obiektów dydaktycznych w ponadgimnazjalnych szkołach zawodowych,

czego efektem ma być wzrost poziomu kwalifikowalności zawodowych uczniów. Na tej postawie należy stwierdzić, że w projekcie nie występuje pomoc publiczna.

Projekt ma charakter inwestycyjny, nie występuje tutaj również pomoc de minimis.

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

- W objętych audytem wydatkach nie stwierdzono wydatków informacyjno-promocyjnych.
- Beneficjent stosował instrumenty informacji i promocji projektu w postaci:
  - loga Fundusze Europejskie Program Regionalny, Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego na umowach z kontrahentami , aneksach do umów, protokołach odbioru oraz przekazania,
  - dokumenty księgowe - faktury zakupu oraz listy płac zawierają informację "Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP na lata 2014-2020" oraz że zostały ujęte we wnioskach o płatność, na załączonych opisach wskazano numer decyzji o dofinansowaniu oraz tytuł projektu.
  - loga Funduszy Europejskich i Unii Europejskiej, (EFRR) logo UMWP oraz info o stronie www.mapadotacji.gov.pl – na tablicy informacyjnej znajdującej się przy wejściu do Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie ul. Sobieskiego 10.
- Na stronie internetowej beneficjenta https://fundusze.powiat.tczew.pl/projekty-z-rpo-wp-3 znajdują się informacje dotyczące badanego projektu z uwzględnieniem: opisu operacji, jej celów i wyników, poziomu i źródeł dofinansowania, a także wskazanie odpowiedniego nazewnictwa i logotypów określonych w załączniku nr 11 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020.

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:**

Zgodnie z zapisami wniosków o płatność projekt realizowany jest zgodnie z politykami wspólnotowymi. Ujęte we wnioskach objętych audytem wydatki dotyczą min. zakupu wyposażenia dydaktycznego, z którego będą mogli korzystać wszyscy bez względu na płeć, czy niepełnosprawność.

2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

- Beneficjent dysponuje pełną dokumentacją wspierającą badany wniosek płatność.
- Wszystkie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki w postaci faktur były wystawiane na rzecz beneficjenta – Powiat Tczewski wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu. Listy płac wystawione przez Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie dotyczą wypłaty dodatków specjalnych dla czterech pracowników PUP Tczew przewidzianych w budżecie projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie (zał. do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu).

- Dowody wypłat dodatków specjalnych, zapłaty składek ZUS i podatku od wynagrodzeń potwierdzają, że płatności dokonał wskazany we wniosku o dofinansowanie Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie. Dowody płatności za faktury potwierdzają, iż płatności dokonał Powiat Tczewski.
- Wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach 16, 19 i 23 jest zgodna z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.
- Na podstawie dowodów potwierdzających zapłatę za dostarczone towary, dowodów wypłaty dodatków specjalnych dla pracowników PUP w Tczewie oraz dowodów zapłaty składek ZUS i podatku od wynagrodzeń potwierdzono, iż wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność faktycznie zostały poniesione.
- Wydatki dotyczące objętych audytem wniosków o płatność poniesione od stycznia 2019 r. do lipca 2019 r. – wypłaty dodatków specjalnych zostały zaksięgowane na koncie analitycznym wynagrodzeń (404) w korespondencji z zapisami na koncie rachunku bankowego (131), natomiast zapłata podatku i składek ZUS na koncie rozrachunków z US i ZUS (konta zespołu „2") w korespondencji z zapisami na koncie rachunku bankowego (131) PUP w Tczewie. Wydatki z tytułu zakupu wyposażenia zostały zaksięgowane na koncie inwestycji 080 08300000 Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego w korespondencji z kontami rozrachunków z dostawcami (konta zespołu „2"), natomiast zapłata za faktury została zaksięgowana na koncie rachunek bankowy (130) w korespondencji z kontami rozrachunków z dostawcami (konta zespołu 2) w rozbiciu na część dofinansowaną ze środków europejskich i część finansowaną ze środków krajowych. Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.
- Faktury zakupu oraz listy płac zostały opisane informacją "Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP na lata 2014-2020" oraz "Ujęto we wniosku o płatność za okres od... do..." (z podaniem właściwych okresów rozliczeniowych). Na opisach do faktur wskazano numer decyzji o dofinansowaniu, tytuł projektu, opis związku wydatku z projektem z podaniem kategorii wydatku, wysokości wydatku kwalifikowalnego, kosztów cross-finacingu, o ile dotyczy, VAT, a także opis w zakresie stosowania pzp.

3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 KE 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 nr 480/2014) ustalono, że:**

Wsparcie udzielone w ramach projektu nie przyjęło formy standardowych stawek jednostkowych / 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 nr 480/2014) ustalono, że:**

Beneficjent wykazał we wniosku o płatność nr 16 wysokość dofinansowania w kwocie 15.621,21 zł (wg wyliczenia 18.367,31 zł x 85%), we wniosku o płatność nr 19 wysokość

Jarmske

dofinansowania w kwocie 217.542,83 zł (wg wyliczenia 255.932,74 zł x 85 %) oraz we wniosku o płatność nr 23 wysokość dofinansowania w kwocie 214.257,75 zł (wg wyliczenia 251.885,55 zł).
Wniosek o płatność nr 16_K01 został zatwierdzony dnia 15.06.2021 r., wypłata środków dofinansowania miała miejsce w dniu 23.06.2021 r.
Wniosek o płatność nr 19 został zatwierdzony dnia 15.06.2021 r., natomiast wypłata środków nastąpiła zaliczkowo w dniu 05.05.2020 r. (zwrot niewykorzystanej zaliczki miał miejsce 03.08.2020 r.)
Wniosek o płatność nr 23 został zatwierdzony dnia 02.08.2021 r., natomiast wypłata środków dofinansowania nastąpiła zaliczkowo w dniu 09.12.2019 r.

Beneficjent otrzymał środki na realizację inwestycji zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowaniu projektu

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 w/u: w siedzibie Powiatu Tczewskiego.

Wykaz załączników:

- Załącznik nr 1 do protokołu 2201-ICE.52.4.2022.6

Ewentualna informacja o odmowie złożenia lub braku podpisu którejkolwiek osoby.

Małgorzata Frey
Justyna Bienek

Załącznik nr 1 do protokół 2201-ICE.52.4.2022.6

Zestawienie wydatków objętych audytem w projekcie RPPM.04.01.00-22-0012/16 Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i doposażenie

Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne
Wniosek o płatność nr 16-K01						
Lista płac styczeń	PK 4/2019, dowód księgowy 43/19	2019-01-25	2019-01-25	Dodatki specjalne dla 4 osób	2 298,37	2 298,37
			2019-02-02			
			2019-02-20			
Lista płac luty	PK 19/2019,dowód księgowy 143/19	2019-02-26	2019-02-26	Dodatek specjalny dla 4 osób (luty 2019)	2 265,08	2 265,08
Lista płac marzec 2019	PK 36/2019 dowód księgowy 275/19	2019-03-26	2019-03-26	Dodatek specjalny dla 4 osób (marzec 2019)	2 229,95	2 229,95
Lista płac kwiecień 2019	PK 45/2019 , dowód księgowy 400/19	2019-04-26	2019-04-26	Dodatek specjalny dla 4 osób (kwiecień 2019)	2 313,66	2 313,66
Lista płac maj 2019	59/2019, dowód księgowy nr 490/19	2019-05-27	2019-05-27	Dodatek specjalny dla 4 osób (maj 2019)	2 311,92	2 311,92

Lista płac czerwiec 2019	PK 75/2019, dowód księgowy 608/19	2019-06-26	2019-06-26	Dodatek specjalny dla 4 osób (czerwiec 2019)	2 313,66	2 313,66
Lista płac lipiec 2019	PK 96/2019, dowód księgowy 713/19	2019-07-26	2019-07-26	Dodatek specjalny dla 4 osób (lipiec 2019)	2 313,66	2 313,66
Lista płac sierpień 2019	PK 112/2019, dowód księgowy nr 786/19	2019-08-26	2019-08-26	Dodatek specjalny dla 4 osób (sierpień 2019)	2 321,01	2 321,01
				suma	18 367,31	18 367,31
Wniosek o płatność nr 19						
F/001/28/01/20/MW	PK 2A/2020 p.834222	2020-01-20	2020-02-18	zakup wyposażenia pomiarowego	38 581,41	38 581,41
2020/D/1/3	PK 3/2020 p.832703	2020-01-27	2020-01-31	zakup wyposażenia budowlanego do ZST (Tczew Sobieskiego)	166 999,56	166 999,56
02/01/2020	PK 2/2019 p.832632	2020-01-09	2020-01-22	zakup wyposażenia budowlanego (rusztowania)	50 351,77	50 351,77
				suma	255 932,74	255 932,74
Wniosek o płatność nr 23						
2020/D/6/3	PK 6/2020 p.850067	2020-06-15	2020-06-30	wyposażenie dydaktyczne - narzędzia hydrauliczne dla instalatorów	129 998,70	129 998,70

2020/D/6/4	PK 6/2020 p.850068	2020-06-15	2020-06-30	Wyposażenie dydaktyczne dla budynku Zespołu Szkół Technicznych (Centrum Kształcenia Zawodowego) - meble	99 992,85	99 992,85
F 0002/07/2020	PK 7/2020 p.854390	2020-07-29	2020-07-30	zakup wyposażenia edukacyjnego - doposażenie drukarki 3D	21 894,00	21 894,00
				suma	251 885,55	251 885,55

Gdańsk, dnia 22.02.2022 r.

Skarbowa
Wydział audytu środków pochodzących
z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków
z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA
w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku

Nr sprawy **2201-ICE.52.4.2022.5**

Egz. Nr 1

PROTOKÓŁ OGLĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 w zw. z art. 96 ust. 3 i art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 508 ze zm.) z czynności oględzin przeprowadzonych w dniu 22.02.2022 r. w miejscu realizacji projektu nr RPPM.04.01.00-22-0012/16 pod nazwą *Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i doposażenie*

Osoby przeprowadzające oględziny:

1. Justyna Biernacka- główny ekspert skarbowy
2. Małgorzata Gucka- główny ekspert skarbowy

Oraz ze strony beneficjenta:

1. - Centrum Kształcenia Zawodowego w Tczewie
2. nauczyciel, Centrum Kształcenia Zawodowego w Tczewie

W dniu 22.02.2022 r., po uprzednim zawiadomieniu o miejscu i terminie czynności dokonano oględzin zakupionych w ramach projektu pomocy dydaktycznych wyszczególnionych poniżej.

LP	Poz. zestawienia	Pomoce dydaktyczne - wyposażenie	Ilość szt./kompletów	Nr faktury
1	7	Poziomica aluminiowa dł. 180 cm	3 szt.	F/001/28/01/20/MW
2	26	Wykrywacz profili w konstrukcjach kartonowo-gipsowych	1 szt.	F/001/28/01/20/MW
3	28	Waga	3 szt.	F/001/28/01/20/MW
4	29	Betoniarka	2 szt.	2020/D/1/3

5	30	Taczka	3 szt.	2020/D/1/3
6	32	Adapter - uchwyt SDS z uchwytem samozaciskowym	2 szt.	2020/D/1/3
7	34	Młot wyburzeniowy SDS MAX	2 kpl.	2020/D/1/3
8	69	Podwójna szlifierka stołowa	1 szt.	2020/D/1/3
9	70	Imadło - typ ciężki	6 szt.	2020/D/1/3
10	71	Szafka narzędziowa z wyposażeniem	4 szt.	2020/D/1/3
11	80	Gwintownica ręczna z szybko wymiennymi głowicami	2 szt.	2020/D/6/3
12	85	Szczęka do zaciskania rur stalowych średnica 022	2 szt.	2020/D/6/3
13	93	Giętarka do pracy jedną ręką	2 szt.	2020/D/6/3
14	118	Klucz nastawny - długość: 250 mm	6 szt.	2020/D/6/3
15	123	Komplet wkrętaków płasko - krzyżowych (5 szt.)	6 szt.	2020/D/6/3
16	136	Szafka lekarska jednodrzwiowa przeszklona	2 szt.	2020/D/6/4
17	143	Stół do szatni	1 szt.	2020/D/6/4
18	154	Szafa metalowa do szatni	2 szt.	2020/D/6/4
19	167	Moduł komunikacji Ethernet/WIFI	1 szt.	F 0002/07/2020
20	169	Dodatkowa jednostanowiskowa licencja P3DS Suitę	1 szt.	F 0002/07/2020

Wszystkie w/w pomoce dydaktyczne znajdują się z Zespole Szkół Technicznych w Tczewie, ul. Sobieskiego 10. Wizyta w miejscu realizacji projektu potwierdziła, iż Szkoła znajduje się w posiadaniu wszystkich w/w pomocy dydaktycznych.

Ponadto potwierdzono, iż przed wejściu na teren Szkoły znajduje się tablica informacyjna zawierająca loga Funduszy Europejskich i Unii Europejskiej, Rzeczpospolitej Polski, logo UMWP oraz informację o stronie www.mapadotacji.gov.pl a także nazwę beneficjenta, tytuł projektu i cel.

Fotografie wykonane w trakcie przeprowadzonych w dniu 22.02.2022 r. oględzin zapisane zostały na płycie CD znajdującej się w posiadaniu IAS w Gdańsku.

Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach:

Brak uwag

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono u Beneficjenta - tj. u Powiat Tczewski

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Małgorzata Jura

Justyna Bienko

Sporządzono w 2 egz.:
Egz. Nr 1 – Beneficjent,
Egz. Nr 2 – a/a