



Urząd Skarbowy
Szczecin

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy 3201-ICE.52.60.2021.4

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 15.07.2021 r. do 25.08.2021 r. wobec Grantobiorcy:

Gmina Dygowo
ul. Kolejowa 1
78-113 Dygowo
NIP – 671-18-01-708

w zakresie:

nazwa projektu: „zdalna Szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”
numer projektu: POPC.01.01.00-00-0037/20
numer wniosku o płatność: POPC.01.01.00-00-0037/20-002

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.60.2021.2 z 9.05.2021 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 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 422 ze zm.).

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Agnieszka Burczak	ekspert skarbowy	25.08.2021 r.

Dygowo, 25 sierpnia 2021 r.

Audyt został przeprowadzony w miejscu realizacji Projektu, tj. w Urzędzie Gminy Dygowo, ul. Kolejowa 1, w Szkole Podstawowej w Dygowie, ul. Kolejowa 10, w Szkole Podstawowej w Czerninie, w Szkole Podstawowej we Wrzosowie oraz w siedzibie jednostki KAS ul. Raclawicka 3-5 w Koszalinie.

W czynnościach ze strony Grantobiorcy uczestniczyli:

- Dorota Gruchała – Sekretarz Gminy Dygowo,
- Katarzyna Iwanejko – Referent ds. oświaty, kultury, sportu i promocji UG Dygowo.

Projekt grantowy pn. „zdalna Szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej” realizowany przez Beneficjenta Centrum Projektów Polska Cyfrowa w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020, osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działanie 1.1 „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”. Celem projektu było wsparcie funkcjonowania systemu oświaty w warunkach prowadzenia kształcenia zdalnego w związku z epidemią COVID-19. Granty przekazywane dla gmin ze środków POPC 2014-2020 miały na celu doposażenie jednostek oświatowych w sprzęt komputerowy niezbędny do prowadzenia lekcji w trybie zdalnym.

Audyt dotyczył wydatków ujętych we Wniosku o płatność nr POPC.01.01.00-00-0037/20-002, poniesionych przez Gminę Dygowo, jako Grantobiorcę w wysokości 54.999,90 zł.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie przedłożonych przez Grantobiorcę skanów dokumentacji związanej z realizacją Projektu oraz na dokumentach pozyskanych z systemu informatycznego SL2014.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej 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
POPC.01.01.00-00-0037/20-002	164.322.904,84	36.591.824,18	54.999,90	12.247,51	4,4907	164.322.904,84 (100%)	0,00 (0%)

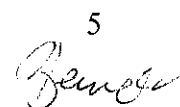
W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej 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
POPC.01.01.00-00-0037/20-002	164.322.904,84	36.591.824,18	54.999,90	12.247,51	4,4907	164.322.904,84 (100%)	0,00 (0%)

- Wniosek o przyznanie grantu w projekcie zdalna Szkoła + na zakup 18 szt. laptopów ze środków POPC 2014-2020 złożony 27.05.2020 r. w formie elektronicznej za pośrednictwem aplikacji do składania wniosków dostępnej na stronie Centrum Projektów Polska Cyfrowa (dalej: CPPC),
- wydruk e-maila CPPC potwierdzający złożenie 27.05.2020 r. wniosku o dofinansowanie Gminy Dygowo, projekt zdalna Szkoła +,
- wydruk listy wniosków grantowych wybranych do dofinansowania z 29.05.2020 r., projekt zdalna Szkoła +,
- Umowę o powierzenie grantu nr 6711801708 zawartą 19.06.2020 r. pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa a Gminą Dygowo na przyznanie Grantobiorcy dofinansowania na realizację Projektu, w kwocie wskazanej na Liście rankingowej (tj. 54.999,90 zł), zgodnie z którą:
 - dofinansowanie stanowi 100% kwoty wydatków kwalifikowalnych i nie może być wyższe niż kwota wskazana we Wniosku o przyznanie grantu (tj. 54.999,90 zł),
 - wydatki wykraczające poza kwotę wydatków kwalifikowalnych są ponoszone przez Grantobiorcę i są wydatkami niekwalifikowalnymi,
 - rozliczeniu wydatków podlegają jedynie wydatki kwalifikowalne, poniesione w ramach Projektu w okresie kwalifikowalności wydatków dla Projektu,
 - okres kwalifikowalności wydatków w ramach Projektu rozpoczyna się 16 marca 2020 r. i kończy się po upływie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie Umowy o powierzenie grantu,
 - Grantobiorca zobowiązuje się zrealizować Projekt w zakresie rzeczowym wynikającym z Wniosku o przyznanie grantu w okresie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie Umowy,
- Wniosek rozliczający grant w ramach Umowy nr 6711801708 Gminy Dygowo z 19.11.2020 r.,
- oświadczenie Grantobiorcy o kwalifikowalności podatku VAT z 19.11.2020 r., stanowiące załącznik do Wniosku rozliczającego grant,
- wydruk emaila CPPC z 20.03.2021 r. dot. korekty złożonego 19.11.2020 r. Wniosku rozliczającego grant,
- skorygowany Wniosek rozliczający grant w ramach Umowy nr 6711801708 Gminy Dygowo z 15.03.2021 r., wraz z wydrukiem emaila CPPC z 19.03.2021 r. informującego o zatwierdzeniu Wniosku rozliczającego grant w ramach Umowy nr 6711801708 Gminy Dygowo,

- Wniosek o płatność nr POPC.01.01.00-00-0037/20-002 za okres od 30.05.2020 r. do 30.09.2020 r. z 28.10.2020 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy) na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 164.322.904,84 zł, w tym wydatki kwalifikowalne dotyczące Urzędu Gminy Dygowo w wysokości 54.999,90 zł wraz z załącznikiem – BGK zestawienie wypłaconych grantów za okres 30.05.-30.09.2020 r.,
- Zarządzenie wewnętrzne Wójta Gminy Dygowo nr 13B/2020 z 26.06.2020 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów szkół do dokonania czynności użyczenia sprzętu niezbędnego do realizacji przez ucznia lub nauczyciela zajęć z wykorzystaniem metod i techniki kształcenia na odległość lub innego sposobu kształcenia, w szczególności takich jak: komputer (zestaw komputerowy), laptop lub tablet,
- Protokół przekazania – przyjęcia sprzętu komputerowego zakupionego w ramach umowy powierzenia grantu o numerze 6711801708, dotyczącej projektu grantowego pn. zdalna Szkoła +, wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” z 1.07.2020 r. podpisany pomiędzy Wójtem Gminy Dygowo a Dyrektorem Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Dygowie wraz z załącznikiem – wykazem sprzętu komputerowego,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 23.10.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Adama Mickiewicza w Dygowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 20YYS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 26.10.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Adama Mickiewicza w Dygowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 58JYS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 4.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Adama Mickiewicza w Dygowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 2CSWS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Adama Mickiewicza w Dygowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 6XNZS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Adama Mickiewicza w Dygowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 66JYS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Adama Mickiewicza w Dygowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 8HWXS33,
- Protokół przekazania – przyjęcia sprzętu komputerowego zakupionego w ramach umowy powierzenia grantu o numerze 6711801708, dotyczącej projektu grantowego pn. zdalna Szkoła +, wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” z 1.07.2020 r. podpisany pomiędzy Wójtem Gminy Dygowo a Dyrektorem Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie wraz z załącznikiem – wykazem sprzętu komputerowego,

- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 26.10.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 7DSWS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 30.10.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 3W9GT33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 30.10.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 6QNZS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro FDSWS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro C9SWS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 9.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Orła Białego w Czerninie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro CWNZS33,
- Protokół przekazania – przyjęcia sprzętu komputerowego zakupionego w ramach umowy powierzenia grantu o numerze 6711801708, dotyczącej projektu grantowego pn. zdalna Szkoła +, wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” z 1.07.2020 r. podpisany pomiędzy Wójtem Gminy Dygowo a Dyrektorem Szkoły Podstawowej im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie wraz z załącznikiem – wykazem sprzętu komputerowego,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 58SWS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 28SWS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 6.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 6T9GT33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 9.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro 98SWS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 9.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro BXNZS33,
- Umowę użyczenia sprzętu komputerowego z 9.11.2020 r. zawartą pomiędzy Szkołą Podstawową im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie reprezentowaną przez Dyrektora, a biorącym do używania, dotyczącą laptopa Dell Vostro GFJYS33,

5


- Wyjaśnienie (email) z 23.08.2021 r. Pani Katarzyny Iwanejko - Referenta ds. oświaty, kultury, sportu i promocji UG Dygowo w sprawie spełnienia przez ostatecznych Beneficjentów (nauczyciele i uczniowie) zasad dotyczących ich kwalifikowalności w projekcie,
- dokumenty dotyczące wydatków poniesionych w ramach badanego Wniosku o płatność nr POPC.01.01.00-00-0037/20-002:

Lp.	Numer dokumentu/ data	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu brutto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota dokumentu netto (w zł)	Kwota zapłaty/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Faktura VAT nr 54/07/2020 z 3.07.2020 r.	Towarzystwo Handlowe Alplast Sp. z o.o. Sp.k. ul. Śliwkowa 1 78-100 Niekanin NIP 671-00-12-263	Notebook Vostro 3590/Core (18 szt.)	54.999,90	10.284,53	44.715,37	54.999,90 zł Wyciąg bankowy nr 128/2020 z 15.07.2020 r. Bank Spółdzielczy w Białogardzie	54.999,90
2	Razem:							54.999,90

W oparciu o badaną dokumentację dokonano sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane przez Grantobiorcę:

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o powierzenie grantu,
- nie zostały objęte podwójnym finansowaniem,
- nie obejmują podatku VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, to jest ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu, określonym w Regulaminie Konkursu Grantowego zdalna Szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej Oś I Powszechny dostęp do szybkiego internetu Działanie 1.1 Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach oraz w Umowie o powierzenie grantu nr 6711801708, oraz
- czy w odniesieniu do beneficjentów ostatecznych zostały spełnione zasady dotyczące ich kwalifikowalności w projekcie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	Dostawa sprzętu komputerowego – laptop Dell Vostro 3590 – 18 sztuk	nie dotyczy	art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych	nie dotyczy	54.999,90 zł brutto Umowa nr 2/ZN/2020 z 25.06.2020 r. zawarta z Towarzystwem Handlowym Alplast Sp. z o.o. Sp.k. w Niekaninie	54.999,90 zł	Postępowanie nie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

- ofertę złożoną przez Towarzystwo Handlowe Alplast Sp. z o.o. Sp.k., ul. Śliwkowa 1, 78-100 Niekanin, NIP 6710012263 – email z 26.05.2020 r. oraz email z 27.05.2020 r. dotyczący korekty ceny,
- Notatkę służbową z 23.06.2020 r. w sprawie zastosowania art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19
- Umowę nr 2/ZN/2020 zawartą 25.06.2020 r. pomiędzy Gminą Dygowo a Towarzystwem Handlowym Alplast Sp. z o.o. Sp.k., ul. Śliwkowa 1, 78-100 Niekanin, NIP 6710012263, kwota wynagrodzenia 54.999,90 zł brutto, termin realizacji 7 dni od podpisania Umowy, tj. 2.07.2020 r.,
- protokół przekazania – przyjęcia z 1.07.2020 r. potwierdzający odbiór przedmiotu Umowy, tj. sprzęt komputerowy – 18 szt. laptopów Dell Vostro 3590.

Badania dokonano w zakresie sprawdzenia prawidłowości wyboru wykonawcy.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt I.1.1 niniejszego Protokołu,
- „zrzut z ekranu” ze strony internetowej portal użyteczny Gminadygowo.pl (<https://gminadygowo.pl>) informujący o otrzymaniu dofinansowania na realizację Projektu ze środków POPC 2014-2020,
- „zrzut z ekranu” ze strony internetowej Grantobiorcy <https://ug.dygowo.pl> informujący o przystąpieniu do rozliczenia grantu otrzymanego ze środków POPC 2014-2020,

dokonując sprawdzenia, czy:

- w badanych wydatkach wystąpiły wydatki dotyczące informacji i promocji,
- umieszczono opis projektu na stronie internetowej grantobiorcy, tj. Gminy Dygowo,
- informacja o udziale Unii Europejskiej we współfinansowaniu projektu umieszczona została na dokumentach związanych z projektem podawanych do wiadomości publicznej, a także na materiałach i dokumentach dla osób uczestniczących w projekcie,
- Grantobiorca poinformował odbiorców zadania, że zadanie zostało zrealizowane przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej, w ramach POPC 2014-2020.

Sprawdzenia czy miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone dokonano podczas wizytacji w dniu 25.08.2021 r., z której sporządzono dokumentację fotograficzną stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Protokołu.

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.

Obszar nie podlegał badaniu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie I.1.1. niniejszego Protokołu; oraz
- Zarządzenie wewnętrzne Wójta Gminy Dygowo nr 13A/2020 z 26.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji projektu pn. zdalna Szkoła + Wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego na podstawie Umowy o powierzenie grantu nr 6711801708 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”,
- wydruk konta księgowego 130-801-80195(...) Zakup materiałów i wyposażenia – program zdalna Szkoła+ za okres sprawozdawczy od 01-12 2020 r.,
- Potwierdzenie otwarcia rachunku bieżącego nr 84 8562 0007 0040 0291 2000 0090 dla wydatków Gminy Dygowo w Banku Spółdzielczym w Białogardzie Oddział w Dygowie.

Zadeklarowane wydatki zweryfikowano w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Grantobiorcę sprawdzając, czy:

- Grantobiorca jest w posiadaniu dokumentów wspierających audytowany Wniosek o płatność,
- zadeklarowane wydatki zostały faktycznie poniesione przez Grantobiorcę projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi, a także dowodami zapłaty,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- zadeklarowane wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków (faktura) zostały opisane w sposób wskazujący na współfinansowanie wydatku ze środków europejskich:

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ Umowa o powierzenie grantu nr 6711801708 na sfinansowanie zakupu sprzętu komputerowego dotycząca projektu pn. zdalna Szkoła +, wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wyciężnienie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” nie przewidywała wsparcia w formach określonych w art.67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

4. **Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Obszar nie został objęty badaniem.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Obszar nie został objęty badaniem.

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

- zostały poniesione 15.07.2020 r., tj. w okresie w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o powierzenie Grantu (okres kwalifikowalności od 16.03.2020 r. do 18.12.2020 r.),
- nie zostały objęte podwójnym finansowaniem, opis faktury dotyczącej poniesionych wydatków objętych badaniem potwierdza finansowanie w ramach POPC na lata 2014-2020, zawiera tytuł Projektu oraz numer Umowy,
- zostały zadeklarowane w kwotach brutto, a Grantobiorca złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT informując, że nabycia objęte dofinansowaniem związane są z czynnościami zwolnionymi przedmiotowo z opodatkowania VAT,
- mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu, określonym w Regulaminie Konkursu Grantowego zdalna Szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej Oś I Powszechny dostęp do szybkiego internetu Działanie 1.1 Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach oraz w Umowie o powierzenie grantu nr 6711801708,

oraz

- zostały spełnione zasady dotyczące kwalifikowalności beneficjentów ostatecznych w projekcie.

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

W odniesieniu do poniesionych wydatków Zamawiający dokonał wyboru Wykonawcy w oparciu o zapisy art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych jeśli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

W toku audytu ustalono, że:

Zamawiający 26.05.2020 r. przeprowadził telefonicznie rozeznanie rynku.

W dniu 26.05.2020 r. Towarzystwo Handlowe Alplast Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Niekaninie złożyło ofertę na sprzedaż 18 szt. laptopów Dell Vostro.

Zamawiający 25.06.2020 r. zawarł Umowę nr 2/ZN/2020 na dostawę sprzętu komputerowego – laptop Dell Vostro 3590 – 18 sztuk od Towarzystwa Handlowego Alplast Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Niekaninie. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu Umowy

wynosiło 54.999,90 zł brutto. Zgodnie z zapisami Umowy dostawa towarów miała nastąpić w terminie do 7 dni od dnia podpisania Umowy, tj. do 2.07.2020 r.

Przedmiot Umowy został zrealizowany zgodnie z Umową z Wykonawcą, co wykazano w Protokole zdawczo-odbiorczym z 1.07.2020 r.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

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

- w ramach audytowanych wydatków nie wystąpiły wydatki na działania informacyjno-promocyjne. W Umowie o powierzenie grantu Gmina Dygowo została zobowiązana do informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację projektu ze środków Programu. Ponadto w Umowie Grantobiorca został zobowiązany do prowadzenia działań w zakresie informacji i promocji,
- na stronie internetowej Gminy Dygowo znajdują się następujące oznaczenia: znak Funduszy Europejskich z nazwą programu Polska Cyfrowa, znak Unii Europejskiej z nazwą Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, barwy RP z napisem Rzeczpospolita Polska, opis projektu),
- dokumenty oraz inne materiały dot. projektu zawierają informację o realizacji projektu pn. zdalna Szkoła+ współfinansowanego ze środków EFRR w ramach POPC 2014-2020, a także znak Funduszy Europejskich z nazwą programu Polska Cyfrowa, znak Unii Europejskiej z nazwą Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- Grantobiorca poinformował odbiorców zadania (w formie odpowiedniego oznakowania), że zostało ono zrealizowane ze środków Unii Europejskiej, w ramach POPC 2014-2020, poprzez zamieszczenie naklejek zgodnie ze wzorem na obudowie każdego z laptopów zakupionych w ramach Umowy o powierzenie grantu, dotyczącej projektu grantowego pn. zdalna Szkoła +, wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”,
- potwierdzono umieszczenie w budynku Gminy Dygowo, a także w budynkach Szkół Podstawowych: w Dygowie, Czerninie oraz we Wrzosowie plakatów informacyjnych, posiadających następujące oznaczenia: znak Funduszy Europejskich z nazwą programu Polska Cyfrowa, znak Unii Europejskiej z nazwą Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, barwy RP z napisem Rzeczpospolita Polska.

Wypełnienie obowiązków w zakresie informacji i promocji udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego Protokołu.

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:

Obszar nie został objęty badaniem.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Grantobiorca – Gmina Dygowo jest w posiadaniu dokumentów wspierających audytowany Wniosek o płatność (faktura VAT, wyciągi bankowe, inne równoważne dokumenty),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Gminę Dygowo, której przyznano grant na sfinansowanie zakupu sprzętu komputerowego w ramach Umowy o powierzenie grantu o numerze 6711801708, dotyczącej projektu grantowego pn. zdalna Szkoła +, wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”,
- wielkość wydatków zadeklarowanych przez Grantobiorcę jest zgodna z fakturą dotyczącą zakupu przedmiotu dofinansowania, a także dowodem zapłaty,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, ewidencja księgowa związana z realizacją zadania jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Grantobiorcy,
- zadeklarowane przez Grantobiorcę wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
- faktura potwierdzająca poniesienie wydatków została opisana w sposób wskazujący na współfinansowanie wydatku ze środków europejskich, tj. została opatrzona tytułem i numerem projektu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ Umowa o powierzenie grantu nr 6711801708 na sfinansowanie zakupu sprzętu komputerowego dotycząca projektu pn. zdalna Szkoła +, wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w ramach Programu Operacyjnego Polska

Cyfrowa na lata 2014-2020 osi priorytetowej I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” nie przewidywała wsparcia w formach określonych w art.67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

Na tym protokół zakończono.

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

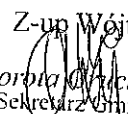
Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Grantobiorcy, tj. w Gminie Dygowo, ul. Kolejowa 1, 78-113 Dygowo.

Wykaz załączników:

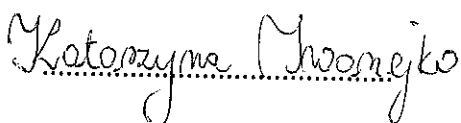
1. Dokumentacja fotograficzna z wizytacji (oglądu) przeprowadzonej w dniu 25.08.2021 r. w miejscach realizacji Projektu – załącznik nr 1.

Grantobiorca

Dorota Gruchała
 Sekretarz Gminy Dygowo


Z-up Wójta

 Dorota Gruchała
 Sekretarz Gminy

Katarzyna Iwanejko
 Referent ds. oświaty, kultury,
 sportu i promocji



Audytor

Agnieszka Burczak
 Ekspert skarbowy

Ekspert Skarbowy

 Agnieszka Burczak

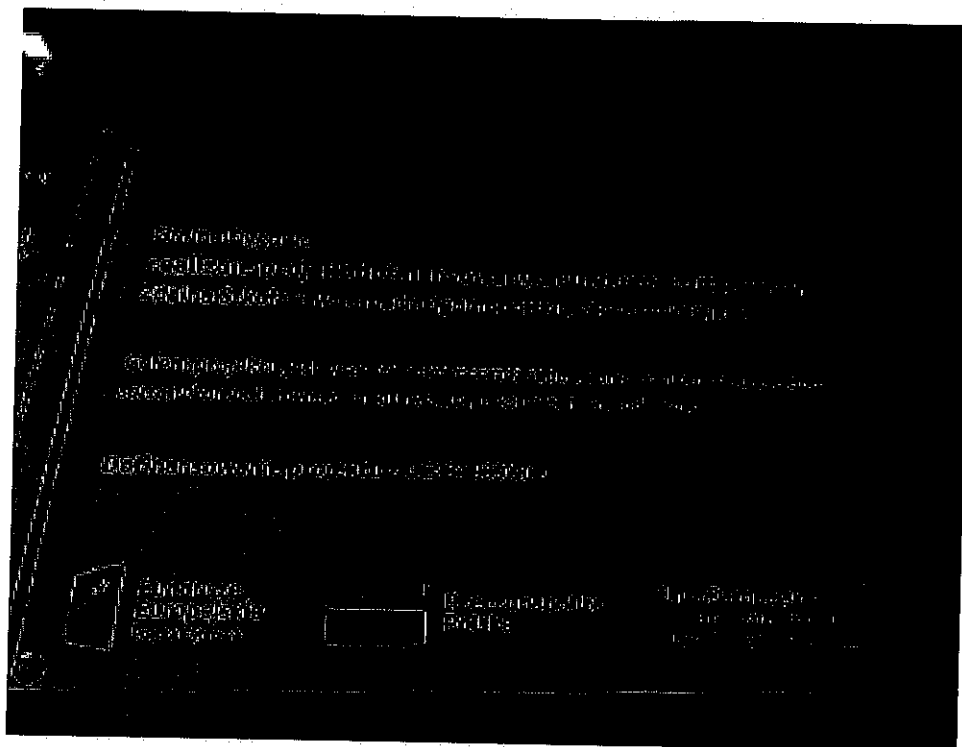
10

11

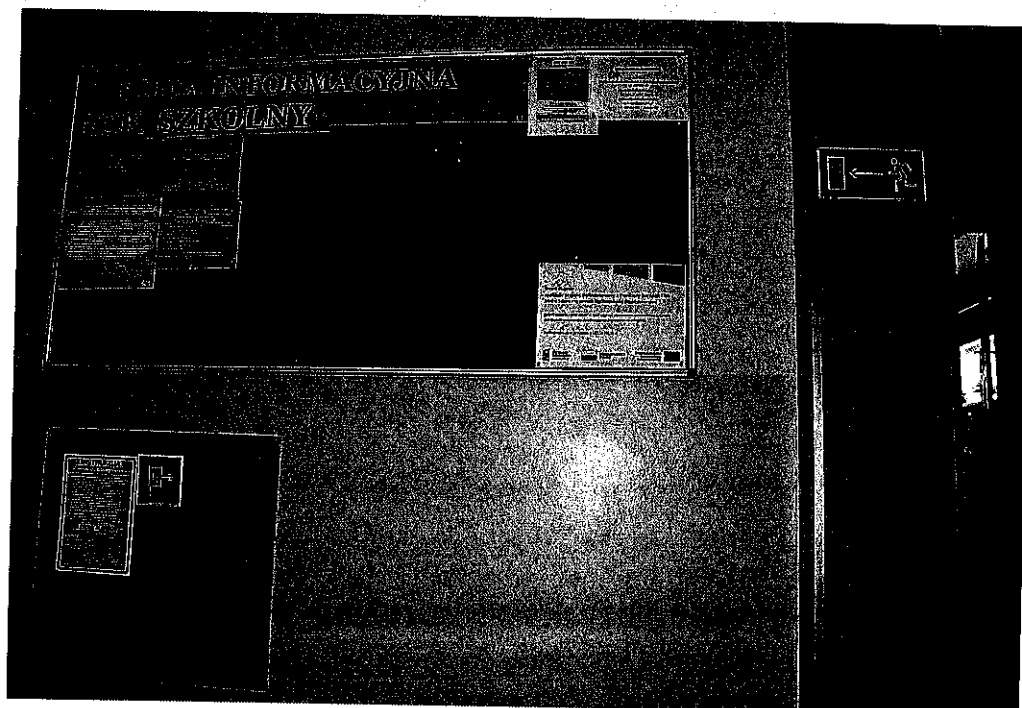
12

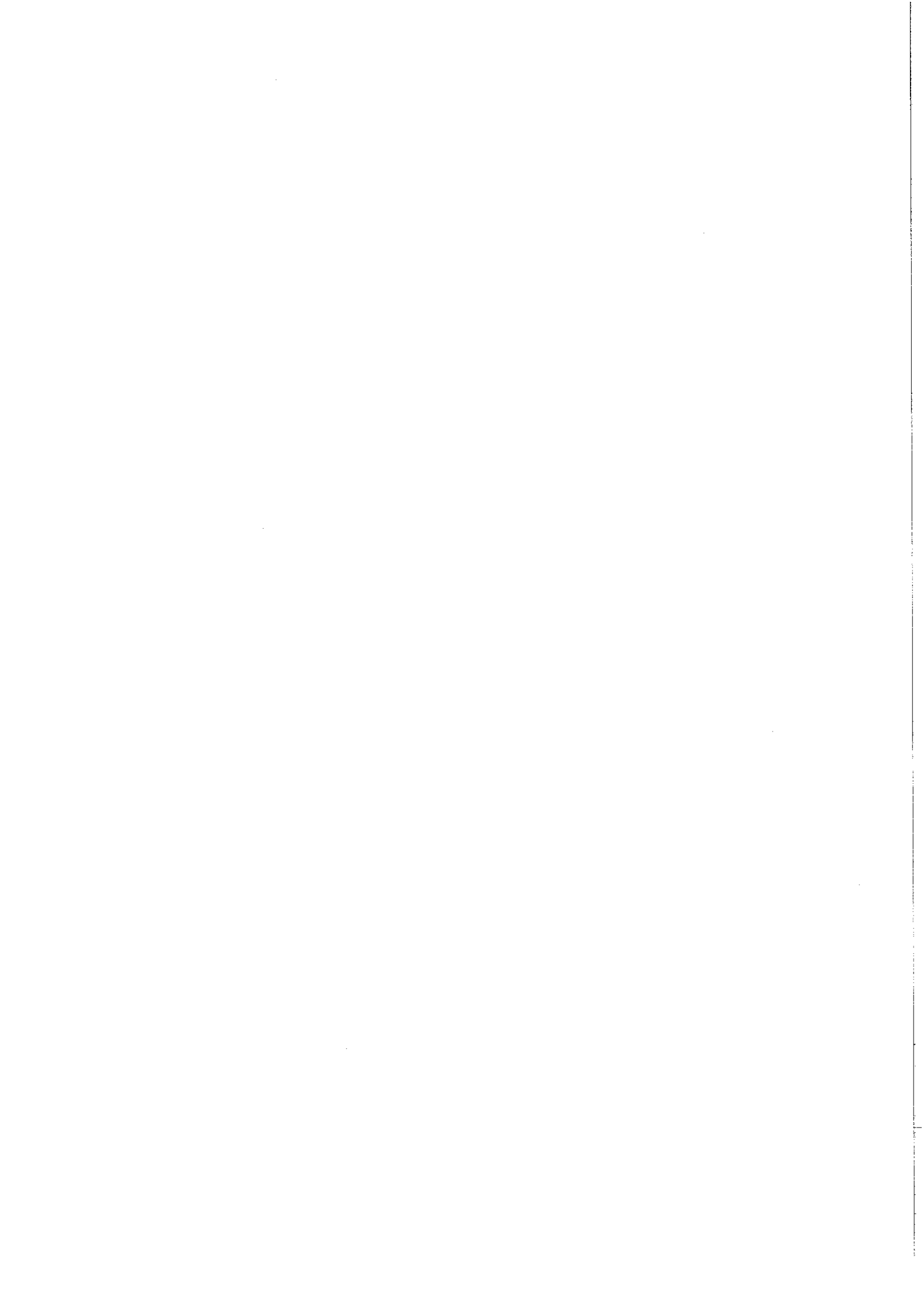
Dokumentacja fotograficzna
z miejsca realizacji projektu grantowego **zdalna Szkoła +**
w ramach **Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej**

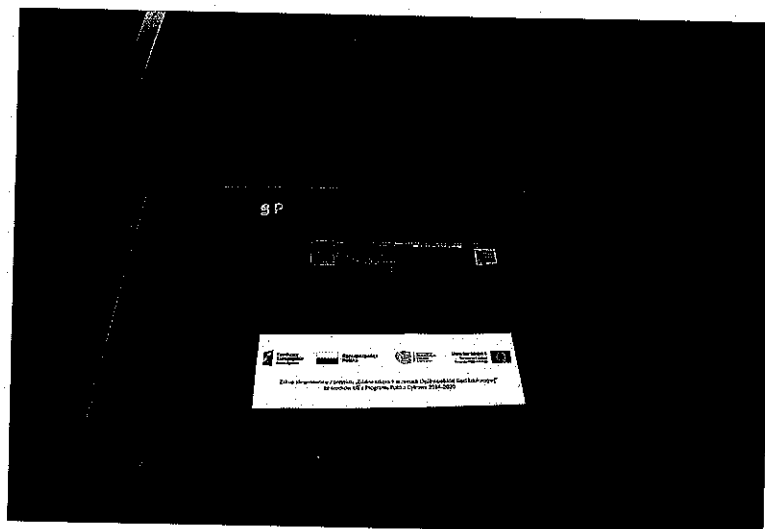
Urząd Gminy Dygowo



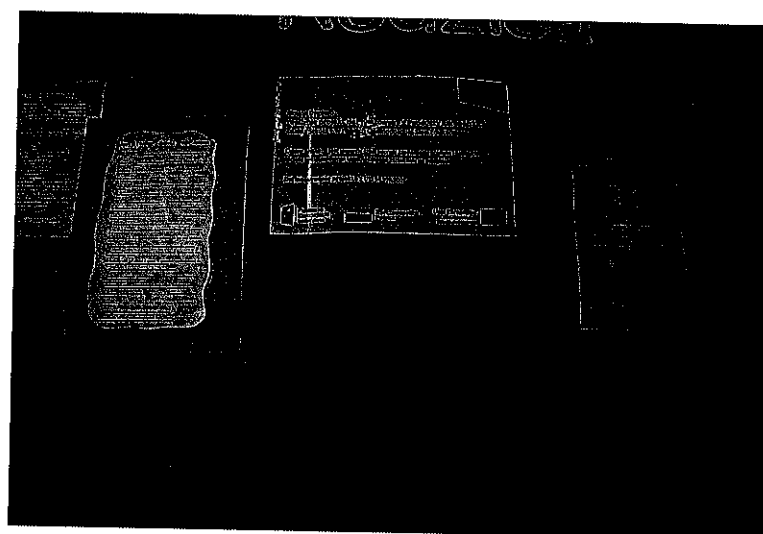
Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Dygowie

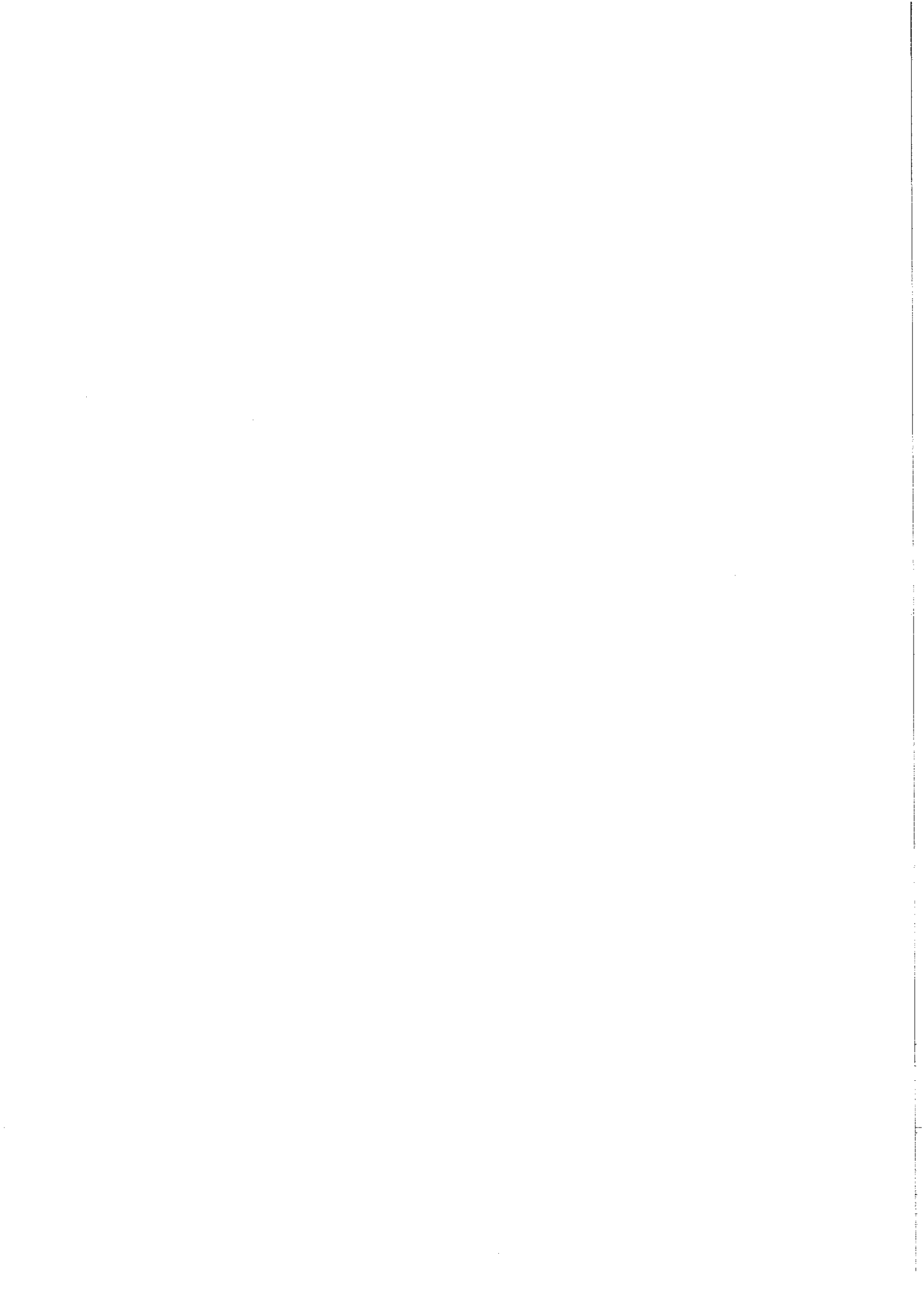


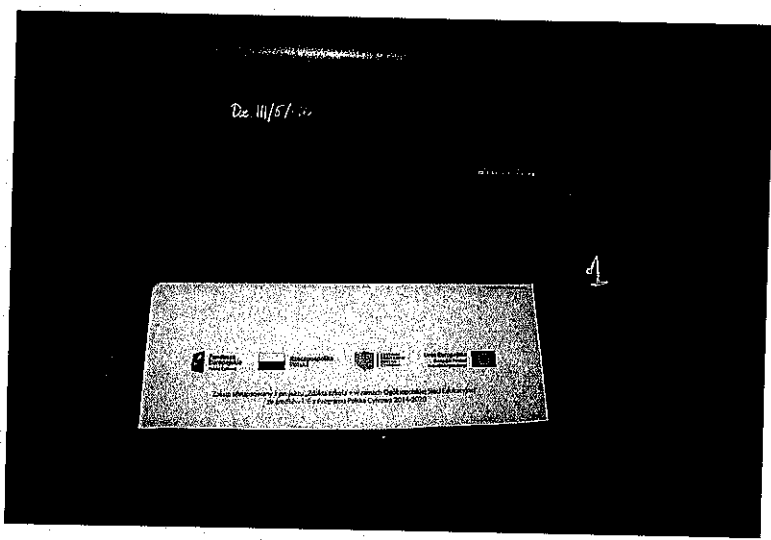
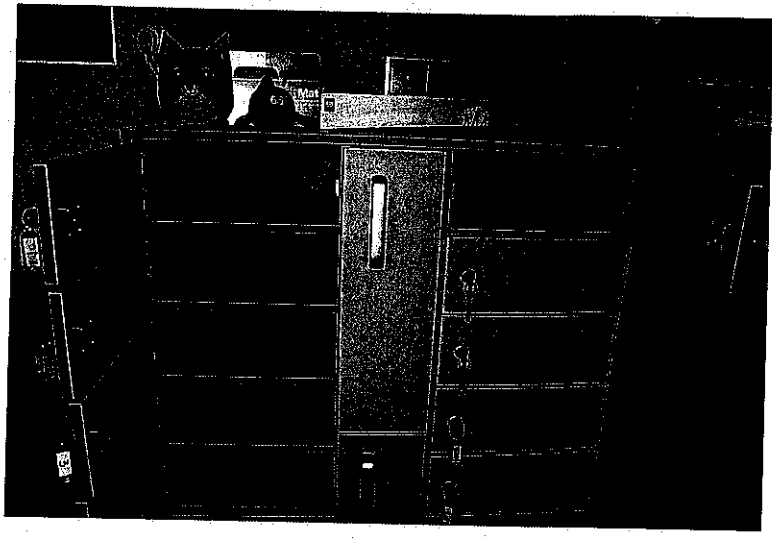




Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie







Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie

