



Znak sprawy: K-ZRPO.44.21.2018

**Ostateczna Informacja pokontrolna
dotycząca**

projektu pn. „**Pomoc techniczna RPO WiM 2014-2020 dla Gminy Miasto Elbląg na lata 2015-2017 w ramach Działania 12.1**”, o numerze: **RPWM.12.01.00-28-0004/16**.

Data dokonanej kontroli:	04.06.2018 r. - 15.06.2018 r.
Podmiot kontrolujący:	Departament Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie
Koordynator Zespołu:	Tomasz Gładych - Główny Specjalista
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Jarosław Dzioba - Inspektor
Upoważnienie do kontroli:	1) Uchwała nr: - 38/573/17/V z dnia 26.06.2017 r. Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, - 4/77/18/V z dnia 22.01.2018 r. Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, 2) Powołanie Zespołu Kontrolującego do przeprowadzenia kontroli nr 21/2018 z 28.05.2018 r. [akta kontroli nr 1] , 3) Program kontroli [akta kontroli nr 2] , 4) Deklaracje bezstronności [akta kontroli nr 3] .
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20 grudnia 2013 r., str. 320 ze zm.),

	- art. 9 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 7 w zw. z art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b i art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1460 ze zm.), - § 36 ust. 3 pkt 1) Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 23/464/18/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 maja 2018 r.
Beneficjent:	Gmina Miasto Elbląg
Podmiot kontrolowany:	Urząd Miejski w Elblągu – Biuro ds. Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (dalej w treści: Biuro ds. ZIT)
Adres podmiotu kontrolowanego:	82 - 300 Elbląg, ul. Łączności 1
Miejsce kontroli:	82 - 300 Elbląg, ul. Łączności 1
Tytuł projektu:	„Pomoc techniczna RPO WIM 2014-2020 dla Gminy Miasto Elbląg na lata 2015-2017 w ramach działania 12.1”
Nr projektu:	RPWM.12.01.00-28-0004/16
Uchwała/ UDA/ Nr z dnia:	Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 28.12.2016 r. ze zm.
Priorytet:	12 - „Pomoc Techniczna”
Działanie:	12.1 - „Wsparcie procesu przygotowania, wdrażania, monitorowania i kontroli”
Kierownik podmiotu kontrolowanego:	Pan Witold Wróblewski – Prezydent Miasta Elbląga
Zakres kontroli:	Kontrola na miejscu realizacji projektu pn.: „Pomoc techniczna RPO WIM 2014-2020 dla Gminy Miasto Elbląg na lata 2015-2017 w ramach działania 12.1”, o numerze: RPWM.12.01.00-28-0004/16
Okres poddany kontroli:	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
Tryb kontroli:	☐ kontrola doraźna ☒ kontrola planowa Pismo Departamentu Kontroli informujące o kontroli z 28.05.2018 r. [akta kontroli nr 4]

92 D-L

USTALENIA KONTROLI:

1. Ustalenia stanu faktycznego:

1) Zgodność realizacji projektu PT z wnioskiem o dofinansowanie (zwany dalej WND) i umową o dofinansowanie:

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 na terenie Elbląskiego Obszaru Funkcjonalnego (EOF) wdrażany jest instrument ZIT” (bis).

W celu efektywnego wdrażania instrumentu ZIT” (bis) w dniu 9.04.2014 r. podpisano porozumienie administracyjne w sprawie powołania Związku Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach EOF. W dniu 22.07.2016 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miastem Elbląg - Związkiem ZIT, zostało podpisane porozumienie w sprawie realizacji instrumentu rozwoju terytorialnego zintegrowane inwestycje terytorialne ZIT” (bis) Elbląg – subregionalny w ramach RPO WiM 2014-2020. Na mocy wskazanego porozumienia Związek ZIT zobowiązał się do stworzenia struktury organizacyjnej w celu prawidłowej realizacji nałożonych porozumieniem zadań i obowiązków. Obsługę administracyjną i merytoryczną Związku, w tym Komitetu Sterującego, będącego organem decyzyjnym, zgodnie z zapisami porozumienia, zapewnia Biuro ds. Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych usytuowane w strukturze Urzędu Miejskiego w Elblągu. Na mocy Aneksu nr 1 z dnia 03.01.2017 r. oraz Aneksu nr 2 z dnia 14.11.2017 r., do Porozumienia zostały wprowadzone zmiany.

W odpowiedzi na nabór nr RPWM.12.01.00-IZ.00-28-003/16 ogłoszony przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (dalej w treści: IZ RPO WiM 2014-2020), Gmina Miasto Elbląg złożyła wniosek o dofinansowanie projektu pn.: „Pomoc techniczna RPO WiM 2014-2020 dla Gminy Miasto Elbląg na lata 2015-2017 w ramach Działania 12.1”, o numerze RPWM.12.01.00-28-0004/16 (dalej w treści zwany projektem), w terminie określonym przez IZ RPO WiM 2014-2020. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu (dalej w treści: WND), okres realizacji określono od 01.04.2015 r. do 31.12.2017 r.

Projekt realizowany jest na podstawie umowy o dofinansowanie projektu zawartej w dniu 28.12.2016 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskie a Gminą Miasto Elbląg reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Elbląga **[akta kontroli nr 5]**. Umowa została zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 26.04.2017 r. **[akta kontroli nr 6]**.

Zgodnie z § 2 ust. 3 umowy o dofinansowanie łączna kwota wydatków kwalifikowalnych projektu wynosi 578 987,99 zł i obejmuje dofinansowanie, tj.: dotację celową w kwocie 492 139,79 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych oraz wkład własny w kwocie 86 848,20 zł, stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych.

24 ①-4

Wnioski o płatność za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. (dalej w treści: WNP) dla projektu zostały złożone w terminach określonych w umowie o dofinansowanie. Beneficjent posiada pełną dokumentację finansową, dotyczącą realizacji projektu.

2) Zakres finansowy:

Do kontroli przyjęto wnioski o płatność:

- 1) za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r., o numerze RPWM.12.01.00-28-0004/16-002-04,
- 2) za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r., o numerze RPWM.12.01.00-28-0004/16-003-02,
- 3) za okres od 01.07.2017 r. do 30.09.2017 r., o numerze RPWM.12.01.00-28-0004/16-004-03,
- 4) za okres od 01.10.2017 r. do 31.12.2017 r., o numerze RPWM.12.01.00-28-0004/16-005-04 – wniosek sprawozdawczy, końcowy.

Ad. 1) WNP obejmuje łącznie 12 dokumentów na łączną kwotę wydatków 49 302,32 zł. Zespół kontrolujący poddał szczegółowej analizie 3 dokumenty finansowo-księgowe na łączną kwotę 11 430,85 zł wydatków kwalifikowalnych, tj.:

- listę płac nr 6/2017/1/G z dnia 23.01.2017 r.,
- fakturę nr FV/4/2017 z dnia 13.01.2017 r.,
- rachunek do umowy zlecenia nr ZIT/02/2016 z dnia 07.02.2017 r.

Ad. 2) WNP obejmuje łącznie 9 dokumentów na łączną kwotę wydatków 45 701,90 zł. Zespół kontrolujący poddał szczegółowej analizie 3 dokumenty finansowo-księgowe na łączną kwotę 6 317,52 zł wydatków kwalifikowalnych, tj.:

- listę płac nr 55/2017/5/P z dnia 23.05.2017 r.,
- fakturę nr FV/856/2017 z dnia 21.04.2017 r.,
- fakturę nr 59/K17/04/2017 z dnia 05.04.2017 r.

Ad. 3) WNP obejmuje łącznie 11 dokumentów na łączną kwotę wydatków 46 194,90 zł. Zespół kontrolujący poddał szczegółowej analizie 3 dokumenty finansowo-księgowe na łączną kwotę 3 355,70 zł wydatków kwalifikowalnych, tj.:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 506/2017 z dnia 18.09.2017 r.,
- rachunek do umowy zlecenia nr ZIT/03/2017 z dnia 11.08.2017 r.,
- rachunek do umowy zlecenia nr ZIT/02/2017 z dnia 17.08.2017 r.

Ad. 4) WNP obejmuje łącznie 24 dokumenty na łączną kwotę wydatków 70 454,84 zł. Zespół kontrolujący poddał szczegółowej analizie 3 dokumenty finansowo-księgowe na łączną kwotę 25 308,15 zł wydatków kwalifikowalnych, tj.:

- listę płac nr 157/2017/10/G z dnia 24.10.2017 r.,
- fakturę nr 590/MAG/2017 z dnia 13.12.2017 r.,
- rachunek do umowy zlecenia nr ZIT/02/2017 z dnia 05.12.2017 r.

Zgodnie z uregulowaniami w zakresie kwalifikowalności, tj.: „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” i „Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020” oraz procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w Urzędzie Miasta w Elblągu, tj.: Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląg w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Urzędu Miejskiego w Elblągu nr 392/2016 z 17.08.2016 r., Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląg w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu nr 453/2016 z dnia 11.10.2016 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że:

- ✓ prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków projektu dla operacji objętych kontrolą, co dokumentują wydruki obrotów konta „130”,
- ✓ ewidencja prowadzona jest w sposób przejrzysty,
- ✓ możliwa jest identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem,
- ✓ dowody księgowe objęte kontrolą:
 - zostały prawidłowo opisane oraz uwierzytelnione podpisami osób upoważnionych,
 - zawierały wymagane informacje o dofinansowaniu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO WiM na lata 2014-2020,
 - opis na dokumentach wskazywał źródło finansowania zamówienia,
 - oznaczone były indywidualnym numerem księgowym, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, a podpisów w tym zakresie dokonywały osoby upoważnione,
- ✓ wydatki objęte kontrolowanymi dokumentami zostały faktycznie dokonane, co potwierdzają udostępnione kontrolującym wyciągi bankowe,
- ✓ wszystkie skontrolowane wydatki przedstawione we WNP stanowią koszt kwalifikowalny.

We wniosku o płatność nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-002-04 przedstawiona kontrolującym lista płac nr 6/2017/1/G za miesiąc 1/2017 zawierała 9 numerów księgowych. Jeden z nich został błędnie wpisany do WNP. W poz. nr 1 w kolumnie pn. „nr księgowy lub ewidencyjny” wpisano nr 36/1-2. Z analizy dokumentu źródłowego na miejscu realizacji projektu wynika, że prawidłowy numer księgowy to nr 36/1-4. Z wyjaśnień podmiotu kontrolowanego wynika, że doszło do omyłki przy wypełnianiu WNP **[akta kontroli nr 7]**. Lista płac nr 6/2017/1/G z miesiąca 1/2017 stanowi **[akta kontroli nr 8]**.

Dodatkowo we wniosku o płatność nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-003-02 na wyciągu z rachunku nr 24 z dnia 18.04.2017 r. błędnie wpisano tytuł płatności, niezgodnie z informacją na oryginale faktury VAT z dnia 05.04.2017 r., firmy: F.H.U. „BOSSY” Beata Bosy ul. Kościuszki 40, 44-200 Rybnik (na wyciągu wpisano

nr faktury 59/k17/07/2017 zamiast 59/K17/04/2017). Z wyjaśnień podmiotu kontrolowanego wynika, że był to błąd osoby wprowadzającej dane do systemu bankowego, który nie miał wpływu na prawidłowe opłacenie faktury. Faktura i wyciąg z rachunku stanowią [akta kontroli nr 9], natomiast wyjaśnienia [akta kontroli nr 10].

3) Zakres rzeczowy:

W okresie objętym kontrolą do refundacji przedstawiono cztery WNP, które obejmowały wydatki w podziale na poszczególne zadania.

1) Wniosek nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-002-04 dotyczy:

Zadanie 1 - Zatrudnienie – obejmuje wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników brutto wraz z pochodnymi i dodatkami oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne (trzynastki) pracowników. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 45 367,40 zł, dofinansowane w kwocie 38 562,29 zł. Zadanie zrealizowano w 50,08% wydatków.

Zadanie 2 - Podnoszenie kwalifikacji pracowników - obejmuje: szkolenia oraz koszty delegacji na szkolenia. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 505,40 zł, które dofinansowane zostały w kwocie 1 279,59 zł. Zadanie zrealizowano w 29,08% wydatków.

Zadanie 3 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne - Podmiot kontrolowany poniósł wydatki związane z zakupem materiałów biurowych i drobnego sprzętu biurowego. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 254,49 zł, dofinansowane w kwocie 216,32 zł. Zadanie zrealizowano w 73,08% wydatków.

Zadanie 4 - Wsparcie procesu realizacji - zadanie swoim zakresem obejmuje wynagrodzenia ekspertów. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 2 175,03 zł, dofinansowane w kwocie 1 848,77 zł. Zadanie zrealizowano w 8,75% wydatków.

Zespół kontrolujący szczegółowej kontroli poddał dokumentację dotyczącą:

- 1) listy płac nr 6/2017/1/G za miesiąc 1/2017, która obejmowała wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi i dodatkami 2 pracowników z Biura ds. ZIT. Pracownicy, których koszt zatrudnienia sfinansowany z PT przedstawiony do refundacji we WNP, posiadają zakresy obowiązków związane z RPO WiM 2014-2020, a w szczególności z zadaniami, dotyczącymi Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. Zweryfikowano zakresy obowiązków pracowników Biura ds. ZIT wraz z opisami stanowisk pracy. W zakresach obowiązków określono procent zaangażowania w realizację zadań z RPO WiM 2014-2020, zgodnie z Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020. We wszystkich zakresach wskazano, że w ramach

wykonywanych obowiązków pracownicy w 100% wykonują zadania związane z realizacją RPO WiM 2014-2020;

- 2) udziału pracownika Biura ds. ZIT w szkoleniu pn. „Praktyczne aspekty kwalifikowalności i rozliczania projektów unijnych 2014-2020 z wykorzystaniem systemu SL2014”. Szkolenie odbyło się w dniach 12-13.01.2017 r.

Wyboru szkolenia dokonano zgodnie z procedurą określoną w § 5 Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miejskim w Elblągu, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 360/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28.07.2016 r.;

- 3) umowy zlecenia Nr ZIT/02/2016 z dnia 13.05.2016 r. Umowa dotyczy zlecenia dokonania oceny zgodności wniosków o wydanie rekomendacji dla projektów ubiegających się o dofinansowanie w formule ZIT w ramach działań/poddziałów ZIT bis Elbląg RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 w oparciu o kryteria zawarte w kartach oceny wniosku. Protokół odbioru kart ocen zgodności projektu nr 2/2017 z dnia 07.02.2017 r., podpisany w imieniu Zamawiającego przez Kierownika Biura ds. ZIT, potwierdził realizację usługi.

Pracownicy Biura ZIT posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, zgodnie z ustawą z 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych, obowiązujące w okresie objętym kontrolą.

- 2) Wniosek nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-003-02 dotyczy:

Zadanie 1 - Zatrudnienie – obejmuje wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników brutto wraz z pochodnymi i dodatkami nagrodami. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 42 206,62 zł, dofinansowane w kwocie 35 875,65 zł. W okresie sprawozdawczym zadanie zrealizowano w 60,19% wydatków.

Zadanie 2 - Podnoszenie kwalifikacji pracowników - obejmuje: szkolenia oraz koszty delegacji na szkolenia. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 876,60 zł, które dofinansowane zostały w kwocie 1 595,11 zł. Zadanie zrealizowano w 40,81% wydatków.

Zadanie 3 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne - Podmiot kontrolowany poniósł wydatki związane z zakupem tonerów i modułu bębna do drukarki. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 618,68 zł, dofinansowane w kwocie 1 375,88 zł. Zadanie zrealizowano w 61,89% wydatków.

Zadanie 4 – Wsparcie procesu realizacji – w ramach realizacji zadania wyłoniono ekspertów do przeprowadzenia oceny wniosków o wydanie rekomendacji dla projektów ubiegających się o dofinansowanie w ramach działań i poddziałów dedykowanych ZIT” (bis) Elbląg RPO WiM 2014-2020. Do refundacji nie przedstawiono wydatków.

Zespół kontrolujący szczegółowej kontroli poddał dokumentację dotyczącą:

- 1) listy płac nr 55/2017/5/P za miesiąc 5/2017, dotyczącej nagród wypłaconych 3 pracownikom zatrudnionym w Biurze ds. ZIT;
- 2) udziału pracownika Biura ds. ZIT w szkoleniu pn. „Zasada konkurencyjności i zamówienia publiczne do 30 tys. euro”. Szkolenie odbyło się w dniach 20-21.04.2017 r.
Wyboru szkolenia dokonano zgodnie z procedurą określoną w § 5 Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miejskim w Elblągu, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 360/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z 28.07.2016 r.;
- 3) zakupu materiałów biurowych (tonerów) i drobnego sprzętu biurowego (moduł bębna) na potrzeby Biura ds. ZIT. Umowa nr ZIT/01/2017 z dnia 05.04.2017 r. zawarta z F.H.U. „BOSSY” Beata Bosy z siedzibą w Rybniku.

3) Wniosek nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-004-03 dotyczy:

Zadanie 1 - Zatrudnienie - obejmuje wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników brutto wraz z pochodnymi i dodatkami. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 38 544,45 zł, dofinansowane w kwocie 32 762,79 zł. W okresie sprawozdawczym zadanie zrealizowano w 69,43% wydatków.

Zadanie 2 - Podnoszenie kwalifikacji pracowników - obejmuje: szkolenia oraz koszty delegacji na szkolenia. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 565,70 zł, które dofinansowane zostały w kwocie 480,85 zł. Zadanie zrealizowano w 44,35 % wydatków.

Zadanie 3 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne - Podmiot kontrolowany nie poniósł żadnych kosztów w ramach tego zadania.

Zadanie 4 - Wsparcie procesu realizacji - w ramach realizacji zadania ogłoszono 3 nabory wniosków o wydanie rekomendacji i poniesiono wydatki związane z wynagrodzeniami ekspertów. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 7 084,75 zł, dofinansowane w kwocie 6 022,04 zł. Zadanie zrealizowano w 18,52% wydatków.

Zespół kontrolujący szczegółowej kontroli poddał dokumentację dotyczącą:

- 1) polecenia wyjazdu służbowego Nr 506/2017 z 18.09.2017 r. pracownika Biura ds. ZIT, w związku z udziałem w szkoleniu pn. „Zamówienia publiczne dla początkujących”. Polecenie wyjazdu do Poznania na szkolenie wystawione w dniach 20-22.09.2017 r.;
- 2) umowy zlecenia Nr ZIT/03/2017 z dnia 11.04.2017 r. oraz umowy zlecenia Nr ZIT/02/2017 z dnia 11.04.2017 r. Umowy dotyczyły zlecenia dokonania oceny zgodności wniosków o wydanie rekomendacji ze Strategią Elbląskiego Obszaru Funkcjonalnego/Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach

Orł ①-L

instrumentu ZIT" (bis) Elbląga RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 w oparciu o kryteria zawarte w kartach oceny wniosku.

4) Wniosek nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-005-04 dotyczy:

Zadanie 1 - Zatrudnienie - obejmuje wydatki związane z nagrodami oraz wynagrodzeniami pracowników brutto wraz z pochodnymi i dodatkami. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 40 327,10 zł, dofinansowane w kwocie 34 278,05 zł. W okresie sprawozdawczym zadanie zrealizowano w 79,09% wydatków.

Zadanie 2 - Podnoszenie kwalifikacji pracowników - obejmuje: szkolenia oraz koszty delegacji na szkolenia. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 6 807,48 zł, które dofinansowane zostały w kwocie 5 786,37 zł. Zadanie zrealizowano w 86,89% wydatków.

Zadanie 3 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne - Podmiot kontrolowany poniósł wydatki związane z zakupem materiałów biurowych i drobnego sprzętu biurowego, wyposażenia biurowego oraz urządzenia wielofunkcyjnego. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 16 054,78 zł, dofinansowane w kwocie 13 646,50 zł. Zadanie zrealizowano w 87,54% wydatków.

Zadanie 4 - Wsparcie procesu realizacji - w ramach realizacji zadania poniesione zostały wydatki związane z wynagrodzeniami ekspertów. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 7 265,48 zł, dofinansowane w kwocie 6 175,66 zł. Zadanie zrealizowano w 27,28% wydatków.

Zespół kontrolujący szczegółowej kontroli poddał dokumentację dotyczącą:

- 1) listy płac nr 157/2017/10/G za miesiąc 10/2017, która obejmowała wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi i dodatkami 3 pracowników z Biura ds. ZIT;
- 2) zakupu urządzenia wielofunkcyjnego na potrzeby Biura ds. ZIT. Umowa nr ZIT/05/2017 z dnia 04.12.2017 r. zawarta z Firmą INTRAX A. Bielawski Sp. J. z siedzibą w Elblągu. Kartoteka środków trwałych stanowi **[akta kontroli nr 12]**;
- 3) umowy zlecenia Nr ZIT/02/2017 z dnia 11.04.2017 r. Umowa dotyczy zlecenia dokonania oceny zgodności wniosków o wydanie rekomendacji ze Strategią Elbląskiego Obszaru Funkcjonalnego/Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach instrumentu ZIT" (bis) Elbląga RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 w oparciu o kryteria zawarte w kartach oceny wniosku. Protokół odbioru oceny wniosku o wydanie rekomendacji nr 4/2017 z dnia 27.11.2017 r., podpisany w imieniu Zamawiającego przez Kierownika Biura ds. ZIT, potwierdził realizację usługi.



4) Informacja i promocja:

Beneficjent, w dokumentacji udostępnionej Zespołowi kontrolującemu, dochował obowiązku w zakresie prawidłowego prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych, zgodnie z zapisami Rozporządzenia 1303/2013, Rozporządzenia KE nr 821/2014, „Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020” oraz wymaganiami określonymi w § 17 umowy o dofinansowanie.

Prowadzone działania informacyjne i promocyjne dotyczące projektu, dokumenty związane z realizacją projektu podawane do publicznej wiadomości oraz dokumenty i materiały dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie oznaczono znakiem UE, znakiem Funduszy Europejskich oraz logiem promocyjnym województwa warmińsko-mazurskiego

5) Polityki horyzontalne:

Projekt realizowany jest zgodnie z założeniami polityk horyzontalnych, dotyczących zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji oraz równouprawnienia płci.

6) Sprawozdawczość i monitoring:

Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 ze zm.), dla osi priorytetowej Pomoc techniczna nie ustala się wartości docelowych w odniesieniu do wskaźników produktu, które mają przyczynić się do osiągnięcia rezultatów.

W okresie objętym kontrolą osiągnięto następujące wskaźniki produktu:

- 1) liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej – 33,93 szt.,
- 2) liczba posiedzeń sieci tematycznych, grup roboczych, komitetów oraz innych ciał angażujących partnerów - 1 szt.,
- 3) liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji - 8 osób,
- 4) liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowiska pracy - 6 szt.

W okresie realizacji projektu:

- 1) wskaźnik - liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej, na koniec 2017 r. został osiągnięty w 97,07%. Nieosiągnięcie w pełni wskaźnika wynika ze zmian organizacyjnych w Biurze ds. ZIT oraz związanymi z tym wydatkami niekwalifikowanymi;
- 2) wskaźnik - liczba posiedzeń sieci tematycznych, grup roboczych, komitetów oraz innych ciał angażujących partnerów, na koniec 2017 r. został osiągnięty w 33,33%. W trakcie trwania projektu zrealizowano 1 posiedzenie Komitetu

Sterującego Związku ZIT. Nieosiągnięcie w pełni wskaźnika, wynika z obowiązków służbowych członków Komitetu Sterującego Związku ZIT, co uniemożliwiło organizację kolejnych posiedzeń wyjazdowych. W ramach projektu zorganizowano posiedzenia stacjonarne, które nie generowały kosztów;

- 3) wskaźnik - liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji, na koniec 2017 r. został osiągnięty w 100%. Zestawienie form szkoleniowych wraz ze wskazaniem osób w nich uczestniczących przedstawiono w tabeli **[akta kontroli nr 11]**;
- 4) wskaźnik - liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowiska pracy, na koniec 2017 r. został również osiągnięty w 100%. Zestawienie zakupionych urządzeń i elementów wyposażenia stanowią **[akta kontroli nr 12]**.

7) Przechowywanie dokumentów:

Dokumentacja związana z realizacją projektu jest przechowywana zgodnie z § 13 Umowy o dofinansowania projektu, tj. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Dokumentacja związana z realizacją projektu, w zależności od jej rodzaju, przechowywana jest w Departamencie Organizacyjnym, Departamencie Skarbnika Miasta, Referacie Zamówień Publicznych i Biurze ds. ZIT. Dokumentowanie zamówień dokonywanych za pośrednictwem platformy zakupowej odbywa się w formie elektronicznej, poprzez platformę zakupową.

8) Zamówienia publiczne, udzielane zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (zwaną dalej Pzp) i zasadą konkurencyjności:

Według zapisów §16 Umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązany jest do udzielania zamówień, w ramach Projektu, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz na zasadach określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Kontrola obejmowała sprawdzenie prawidłowości prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przez beneficjenta, za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Szacunkowa wartość zamówień, prowadzonych w ramach kontrolowanych WNP, nie przekraczała wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Prowadzenie postępowań, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, następuje u kontrolowanego w oparciu o „Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miejskim w Elblągu”,

wprowadzony Zarządzeniem nr 360/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z 28.07.2016 r. i zmieniony Zarządzeniem Nr 398/2017 z 14 września 2017 r.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie realizowane w ramach Projektu pn. „Dostawa kolorowego urządzenia wielofunkcyjnego A4/A3”, CPV: 30.23.60.00-2 – różny sprzęt komputerowy. Zakup na potrzeby biura ds. ZIT. Szacunkową wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 10 786,00 zł netto, 13 267,00 zł brutto. Szacowania dokonano w dniu 31.10.2017 r. na podstawie rozeznania cen rynkowych przedmiotu zamówienia, wśród 4 potencjalnych wykonawców. Szczegółowy sposób ustalenia wartości zamówienia przedstawiono w notatce z dnia 31.10.2017 r., podpisanej przez osobę dokonującą szacowania.

Biuro ds. ZIT w dniu 31.10.2017 r. złożyło Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, dotyczący zakupu kolorowego urządzenia wielofunkcyjnego A4/A3. Wniosek zawierał m.in. wartość zamówienia, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji. Jak wskazano w części B Wniosku, zamówienie może być realizowane bez stosowania ustawy Pzp. Wniosek został zaakceptowany przez osoby upoważnione i zgodnie z procedurą, obowiązującą u Zamawiającego, umieszczony w rejestrze zamówień.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym do kwoty 30 000 euro, zostało zamieszczone w dniu 17.11.2017 r., zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień poniżej kwoty 30 000 euro, obowiązującym u Zamawiającego, na stronie platformy zakupowej oraz Bazy Konkurencyjności. Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 27.11.2017 r. do godz. 9:30, za pośrednictwem platformy zakupowej, prowadzonej przez Zamawiającego, złożono jedną ofertę. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły *Oświadczenie w sprawie bezstronności* w dniu 29.11.2017 r. Po przeanalizowaniu złożonej oferty z 29.11.2017 r. został sporządzony *Raport wyboru oferty*, który stanowi dokument wygenerowany na platformie z przeprowadzonej procedury dotyczącej udzielenia zamówienia. Raport został zatwierdzony przez upoważnioną osobę, co zgodnie z obowiązującą procedurą stanowiło podstawę do udzielenia zamówienia. Jako najkorzystniejszą wybrano, jedyną jaka wpłynęła, ofertę firmy INTRAX A.Bielawski Spółka Jawna z siedzibą w Elblągu 82-300, Al. Tysiąclecia 1, z ceną za realizację zamówienia 12 300,00 zł brutto.

Zawiadomienie o wyniku postępowania, w dniu 29.11.2017 r., przekazano wykonawcy, który złożył ofertę oraz zamieszczono na platformie zakupowej, prowadzonej przez Zamawiającego.

Umowę nr ZIT/5//2017 z wybranym wykonawcą zawarto 04.12.2017 r. i podpisano przez osoby upoważnione. Tego samego dnia, zgodnie z obowiązującą u Zamawiającego procedurą, Biuro ds. ZIT przekazało Referatowi Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Elblągu *Zawiadomienie o udzieleniu zamówienia*,

którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. W dniu 11.12.2017 r. podpisano Protokół odbioru, stanowiący załącznik do umowy, potwierdzający wykonanie przedmiotu umowy.

2. Wskazówki metodyczne, dotyczące sposobu i techniki przeprowadzenia kontroli

Do kontroli przyjęto cztery wnioski o płatność złożone przez podmiot kontrolowany za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Zespół kontrolujący wybierając dokumenty do kontroli, zastosował dobór próby dokumentów zakładając poziom ryzyka kontroli 5% i poziom ufności 95%, zgodnie z zapisami zawartymi w IW IZ RPO WiM na lata 2014-2020. Kontrolą objęto nie mniej niż 5% wydatków kwalifikowalnych wskazanych we wnioskach o płatność.

Kontrolujący dokonali ustaleń w oparciu o listy sprawdzające. Kontrolę przeprowadzono na oryginałach dokumentów.

Dodatkowo, weryfikacją objęto postępowanie pn. „Dostawa kolorowego urządzenia wielofunkcyjnego A4/A3”, RZP.271.81.2017.PL.

3. Ustalenia końcowe

a) opinia dotycząca, czy projekt PT został zrealizowany w sposób zgodny z zawartą uchwałą/UDA

Zespół kontrolujący nie stwierdził niezgodności w realizacji projektu pn. „Pomoc techniczna RPO WIM 2014-2020 dla Gminy Miasto Elbląg na lata 2015-2017 w ramach działania 12.1”, o numerze: RPWM.12.01.00-28-0004/16 z umową o dofinansowanie z dnia 28.12.2016 r. i Anekssem Nr 1 z dnia 26.04.2017 r., a także z Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków Pomocy Technicznej na lata 2014-2020 oraz z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, z zastrzeżeniem wykonania poniższych zaleceń pokontrolnych.

b) opis stwierdzonych uchybień lub/i nieprawidłowości

W zakresie finansowym Zespół kontrolujący stwierdził, niezgodność jednego z numerów księgowych wskazanych w poz. nr 1 wniosku o płatność nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-002-04 z dokumentem źródłowym.

Ponadto we wniosku nr RPWM.12.01.00-28-0004/16-003-02, na wyciągu z rachunku nr 24 z dnia 18.04.2017 r., błędnie wpisano tytuł płatności (numer faktury), niezgodnie z informacją na oryginale faktury VAT.

Powyższe zostało opisane w punkcie 1.2) Ostatecznej Informacji pokontrolnej.

c) zalecenia pokontrolne i/lub rekomendacje

W związku z uwagami opisanymi w pkt 3 lit. b) Ostatecznej Informacji pokontrolnej zalecane jest w zakresie finansowym dochowanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów finansowo-księgowych oraz wniosku o płatność, zgodnie z dokumentami źródłowymi.

4. Pouczenie

Proszę o udzielenie w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Ostatecznej Informacji pokontrolnej, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach zmierzających do ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia (w przypadku wydania zaleceń pokontrolnych).

Do Ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń (w przypadku wystąpienia zastrzeżeń).

Ostateczną Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w aktach kontroli.

Data sporządzenia Ostatecznej Informacji pokontrolnej: 16.07.2018 r.

Zespół kontrolujący w składzie:

Koordynator Zespołu kontrolującego

Tomasz Gładych - Główny Specjalista

17.07.2018
GŁÓWNY SPECJALISTA
Tomasz Gładych
data i podpis

Członek Zespołu kontrolującego

Jarosław Dzioba - Inspektor

17.07.2018
INSPEKTOR
Jarosław Dzioba
data i podpis

Marszałek
Województwa Warmińskiego Mazurskiego
Gustaw Marek Brzezina
Marszałek Województwa WWM
lub inny upoważniony Członek Zarządu

Podpis osoby sprawdzającej

Podpis osoby akceptującej

Podpis Dyrektora K

Kierownik Biura ds. Kontroli Projektów
Własnych Samorządu Województwa

Józef Kornowski

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Kontroli

Jarosław Cieśliński

DYREKTOR
Departamentu Kontroli

Renata Ratyńska-Bienia