



Informacja pokontrolna nr **DIN/19/2011**

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 1.  | Podstawa prawna kontroli  | Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013, ustawa z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712) oraz System kontroli w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013.   |
| 2.  | Nazwa jednostki kontrolującej   | Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości<br>ul. Pańska 81/83<br>00-834 Warszawa  |
| 3.  | Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej                              | 1. Maria Fengier - kierownik zespołu kontrolnego<br>2. Piotr Matejczuk - członek zespołu kontrolnego<br>3. Zenon Fengier - członek zespołu kontrolnego  |
| 4.  | Termin kontroli   | 26.09-30.09.2011  |
| 5.  | Rodzaj kontroli (planowa/doraźna / w trakcie realizacji / na zakończenie realizacji projektu) | Kontrola planowa w trakcie realizacji Projektu.   |
| 6.  | Nazwa jednostki kontrolowanej   | Gmina Miasto Elbląg   |
| 7.  | Adres jednostki kontrolowanej   | ul. Łączności 1<br>82-300 Elbląg  |
| 8.  | Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, nr umowy                          | Wyposażenie laboratoriów Centrum Logistycznego w specjalistyczny sprzęt - dla wzrostu konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstw, Nr POPW.01.03.00-28-026/09-00, Działanie I.3 Wspieranie innowacji, Oś Priorytetowa I Nowoczesna Gospodarka, nr umowy POPW.01.03.00-28-026/09-00  |
| 9.  | Zakres kontroli   | Kontrola przeprowadzona została w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zgodności faktycznego wykonania zakresu rzeczowego projektu z jego założeniami;</li> <li>▪ poziomu osiągnięcia wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie, w szczególności wskaźników kluczowych na poziomie projektu, jak również na poziomie horyzontalnym Programu;</li> <li>▪ rozliczenia finansowego (weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt dostarczenia zamówionych towarów i usług sprawdzenie czy istnieje wyodrębniona ewidencja księgową, itd.);</li> <li>▪ prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;</li> <li>▪ prawidłowości udzielania zamówień publicznych – czy stosowano przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych przy wyłanianiu wykonawców i dostawców oraz czy były one stosowane właściwie;</li> <li>▪ poprawności udokumentowania kosztów poniesionych w projekcie;</li> <li>▪ realizacji obowiązków dotyczących sprawozdawczości oraz działań w zakresie informacji i promocji.</li> </ul> |
| 10. | Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli                                     | Kontrolą objęto 3 dokumenty finansowe (faktury), tj. 100% wartości rozliczenia wydatków przez Beneficjenta do dnia kontroli. Kontrolą objęto następujące wnioski o płatność: POPW.01.03.00-28-026/09-01; POPW.01.03.00-28-026/09-02; POPW.01.03.00-28-026/09-03; POPW.01.03.00-28-026/09-04; POPW.01.03.00-28-026/09-05 Beneficjent dokonał rozliczenia wydatków we wniosku o płatność nr POPW.01.03.00-28-026/09-01 i POPW.01.03.00-28-026/09-03<br>Kontroli poddano również 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.  |
| 11. | Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu                                 | <b>Finansowa realizacja projektu</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Do dnia kontroli Beneficjent złożył 5 wniosków o płatność rozliczając poniesione koszty zgodnie z harmonogramem przekazywania płatności</li> </ul>  |



|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>w ramach umowy.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Zasady ewidencji księgowej projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej stanowią element Dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu. Zasady rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem nr 145/2011 z Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 26.04.2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu.</li><li>▪ Beneficjent dla tego projektu ma otwarte konta analityczne: kosztowe i rozrachunkowe oraz na wyodrębnione konto bankowe pod nazwą – CENTRUM LOGISTYCZNE (nr konta i symbol „LCL”). Stwierdzono, że Beneficjent nie ma wyodrębnionych kont analitycznych księgowych dla ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które powstaną w ramach realizowanego projektu PO RPW. Utworzenie <b>kont analitycznych dla projektu</b> umożliwi weryfikację wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałych w ramach projektu (na kontach księgowych).</li><li>▪ Data wystawienia faktury. W wyniku porównania dat wykazanych w Zestawieniu dokumentów finansowych i w dokumentach źródłowych, a mianowicie: daty wystawienia i daty płatności, w 1 pozycji przy 3 dokumentach finansowych, stwierdzono różnice, wynikające z odmiennego niż w systemie SIMIK formatowania przez beneficjenta dat (w układzie: dzień – miesiąc - rok, a nie jak w systemie SIMIK tj. rok – miesiąc – dzień). W Zestawieniu wykazano dla dokumentu DK 10/10/10 datę płatności 2010-02-12, a we wniosku o płatność nr 3 Beneficjent wykazał datę 2010-12-02, co jest zgodne z dokumentem źródłowym Zweryfikowano ponownie dokumenty finansowe z wioskami o płatność sporządzonymi przez Beneficjenta. Nie stwierdzono różnic.</li><li>▪ Płatności faktur dokonywane są z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu. Stwierdzono, że płatności zobowiązań dotyczących projektu były dokonywane z wyodrębnionego rachunku bankowego Beneficjenta o nazwie” CENTRUM LOGISTYCZNE”. Beneficjent w trakcie kontroli złożył Oświadczenie kontrolującemu dotyczące wyodrębnionego rachunku bankowego otwartego do realizacji projektu na podstawie umowy o dofinansowanie projektu następującej treści; „ <i>Oświadczam, iż rachunek bankowy nr 72 1160 2202 0000 0001 5816 9745 o nazwie <b>CENTRUM LOGISTYCZNE</b> został otwarty tylko i wyłącznie na potrzeby realizacji projektu pn. „Wyposażenie laboratoriów Centrum Logistycznego w specjalistyczny sprzęt – dla wzrostu konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstw”. Operacje na tym koncie dotyczą wyłącznie realizacji ww. projektu. Ze względu na ograniczone możliwości techniczne systemu bankowego (19 znaków wraz ze spacjami), nazwa rachunku bankowego została skrócona do nazwy „CENTRUM LOGISTYCZNE”. Powiązanie ww. rachunku bankowego określa umowa nr POPW.01.03.00-28-026/09-00 o dofinansowanie projektu z dnia 16 kwietnia 2010 r. oraz zarządzenie nr 145/2011 Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 26 kwietnia 2011r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu.</i>”</li><li>▪ Beneficjent przedłożył dokumenty, z których wynika, że płatności dokonywał z wyodrębnionego konta bankowego w wysokości 100% wartości zobowiązania. IZ PO RPW wyraziła zgodę na przekazywanie Beneficjentom dofinansowania w wysokości 100% wartości kosztów kwalifikowalnych projektu, co jest równoznaczne z możliwością finansowania przez Beneficjenta należności wobec wykonawców przy zastosowaniu tej samej wartości procentowej. W skali całego projektu wysokość przekazanego dofinansowania na pokrycie wydatków kwalifikowanych nie przekroczy jednak 90% rzeczywistej kwoty wydatków kwalifikowanych. Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że Beneficjent dokonuje płatności z wyodrębnionego konta bankowego do momentu posiadania środków pieniężnych na tym koncie. W momencie braku środków pieniężnych na wyodrębnionym koncie bankowym, Beneficjent reguluje swoje zobowiązania wobec dostawców świadczących usługi związane z realizacją tego projektu, środkami pieniężnymi</li></ul> |
|--|--|---|



|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | <p>ze swojego bieżącego konta bankowego.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Na podstawie kontrolowanych dokumentów finansowych sprawdzono, że Beneficjent dokonywał płatności na odpowiedni rachunek bankowy sprzedawcy/usługodawcy w terminie wskazanym we wnioskach o płatność.</li><li>Przedstawione dowody księgowe dokumentują wydatki kwalifikowane w sposób określony w odpowiednich Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków dla PO RPW.</li><li>Na dzień kontroli środki trwale nie powstały, tj. Beneficjent do dnia kontroli nie nabył wyposażenia w ramach projektu „Wyposażenie laboratoriów Centrum Logistycznego w specjalistyczny sprzęt – dla wzrostu konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstw.</li></ul> <p><b>Podatek od towarów i usług (VAT)</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Beneficjent złożył oświadczenia w zakresie kwalifikowalności VAT. Załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie zawartej dnia 16.04.2010 r. oraz załączniki do wniosku o płatność nr 1 z datą 21.06.2010 r. i do wniosku o płatność nr 3 z datą 15.12.2010 r.</li><li>Beneficjent jest w posiadaniu Interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy (pismo znak: ITPP3/443-103/11/JK) z dnia 31.05.2011 r., w której stwierdzono, że podatek od towarów i usług rozliczony w całości nie będzie możliwy do odzyskania, zatem będzie kosztem kwalifikowanym projektu.</li></ul> <p><b>Sprawozdawczość</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Beneficjent wywiązuje się z obowiązków dotyczących sprawozdawczości w zakresie terminowości, kompletności oraz jakości składanych dokumentów.</li><li>Dokumenty finansowe, ujęte w zaakceptowanych wnioskach o płatność do dnia kontroli, znajdują odzwierciedlenie w prowadzonej dokumentacji księgowej Beneficjenta.</li><li>Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów finansowych w Departamencie Księgowości. Nie wystąpiły problemy z dostępem do oryginałów dokumentów.</li></ul> <p><b>W zakresie stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych:</b></p> <p>Kontroli poddano następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Pełnienie funkcji Inżyniera (Inżyniera Kontraktu) przy realizacji projektu „Wyposażenie laboratoriów Centrum Logistycznego w specjalistyczny sprzęt - dla wzrostu konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstw” (sygn. ZP-WZP-46/2010)</li><li>Wyposażenie Centrum Technologii Drewna i Mebli w ramach projektu „Wyposażenie laboratoriów Centrum Logistycznego w specjalistyczny sprzęt – dla wzrostu konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstw” (sygn. ZP-WZP-68/2010)</li></ol> <p>Ad. 1.<br/>W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie, które zostało szczegółowo opisane poniżej w punkcie 12.</p> <p>Ad. 2.<br/>W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień.</p> <p><b>Działania promocyjno – informacyjne</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Prawidłowo stosowane są znaki graficzne UE</li><li>Prawidłowo oznaczono miejsce realizacji projektu.</li></ul> <p><b>Osiągnięte rezultaty projektu</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Na dzień zakończenia kontroli nie osiągnięto żadnych wskaźników produktu</li></ul> |
|--|--|--|



|     |  |  |
|-----|--|--|
|     |  | i rezultatu w ramach projektu, co jest zgodnie z aktualnym harmonogramem rzeczowo-finansowym.  |
| 12. | Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień     | <p><b>W zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:</b><br/><u>Postępowanie pn. Pełnienie funkcji Inżyniera (Inżyniera Kontraktu) przy realizacji projektu „Wyposażenie laboratoriów Centrum Logistycznego w specjalistyczny sprzęt - dla wzrostu konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstw” (sygn. ZP-WZP-46/2010)</u></p> <p>Stwierdzono naruszenie art. 45 ust. 4 ustawy Pzp, określającego górną granicę wysokości wadium na poziomie 3% wartości szacunkowej zamówienia. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł, co przekracza wartość 3% wartości szacunkowej zamówienia (wartość – 65.573,77 zł, 3% tej wartości – 1.967,21 zł). Z wyjaśnień Zamawiającego wynika, że zaistniałe uchybień było spowodowane omyłkowym wpisaniem kwoty wadium przez osobę sporządzającą SIWZ.<br/>Ww. ustalenie uznano za uchybień nie mające wpływu na przebieg i wynik postępowania, a w konsekwencji nieskutkujące koniecznością nałożenia korekty finansowej.</p> <p><b>W zakresie działań promocyjno – informacyjnych:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości</li></ul> <p><b>W zakresie osiągniętych i planowanych rezultatów projektu;</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości</li></ul> |
| 13. | Wnioski z przeprowadzonej kontroli         | Przedmiotem kontroli objęto następujące obszary realizacji Projektu: finansową stronę realizacji przedsięwzięcia, podatek VAT, sprawozdawczość, stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych, działania promocyjno-informacyjne, produkty i rezultaty projektu. Na podstawie zweryfikowanej podczas kontroli dokumentacji projektu potwierdzającej wykonanie zakresu rzeczowego realizacji projektu, Zespół Kontrolujący stwierdził, iż ogólna ocena realizacji Projektu pn „Wyposażenie laboratoriów Centrum Logistycznego w specjalistyczny sprzęt – dla wzrostu konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstw” jest pozytywna.  |
| 14. | Uwagi do wyjaśnień podmiotu kontrolowanego |  |



Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

21.11.2017 w *Pracownia Projektów - MFL* *Lena Kępczyńska*  
 (Data i podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

.....  
 Data i podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

Z up. PREZYDENTA MIASTA

*Witek*

.....  
 Data i podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej

PREZYDENT

DYREKTOR DEPARTAMENTU

*nie umony zastępca*

*MFL*  
 Teresa Matentowicz

KIEROWNIK REFERATU

*nie umony zastępca*

*W*  
 Beata Wiszniewska

INSPEKTOR

*nie umony zastępca*

*A. Kosiorek*  
 mgr Agata Kosiorek

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU

*B*  
 Bartosz Babraj

Z5-PR-SKM-08-PORPW\_w1

Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości

ul. Pańska 81/83, 00-834 Warszawa, tel.: +48 22 432 80 80, faks: +48 22 432 86 20, biuro@parp.gov.pl, www.parp.gov.pl

*clm*