



Znak sprawy: K-ZRPO.44.51.2018

**Ostateczna Informacja pokontrolna  
dotycząca**

projektu pn. „**Pomoc techniczna RPO WiM 2014-2020 dla Gminy Miasto Elbląg na rok 2018 w ramach działania 12.1**”, o numerze: **RPWM.12.01.00-28-0004/17**

Data dokonanej kontroli:	12.10.2018 r. - 26.10.2018 r.
Podmiot kontrolujący:	Urząd Miejski w Elblągu
Koordynator Zespołu:	Jarosław Dzioba - Starszy Inspektor
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Małgorzata Rutkowska - Inspektor
Upoważnienie do kontroli:	1) Uchwała nr: - 28/634/18/V z dnia 25.06.2018 r. Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, - 28/631/18/V z dnia 25.06.2018 r. Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, 2) Powołanie Zespołu Kontrolującego do przeprowadzenia kontroli nr 29/2018 z 02.10.2018 r. - <b>[akta kontroli nr 1]</b> , 3) Program kontroli - <b>[akta kontroli nr 2]</b> , 4) Deklaracje bezstronności - <b>[akta kontroli nr 3]</b> .
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.),

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 1431),</li> <li>- § 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. ze zm.</li> </ul>
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 rok 2018 w ramach działania 12.1”
Nr projektu:	RPWM.12.01.00-28-0004/17
Uchwała/ UDA/ Nr z dnia:	Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 28.12.2017 r.
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 rok 2018 w ramach działania 12.1”
Okres poddany kontroli:	od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
Tryb kontroli:	<input type="checkbox"/> kontrola doraźna <input checked="" type="checkbox"/> kontrola planowa  Pismo Departamentu Kontroli informujące o kontroli z 02.10.2018 r. - <b>[akta kontroli nr 4]</b>

## **USTALENIA KONTROLI:**

### **1. Ustalenia stanu faktycznego:**

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

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) 9.04.2014 r. podpisano porozumienie administracyjne w sprawie powołania Związku Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach EOF. Następnie 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.

W odpowiedzi na nabór nr RPWM.12.01.00-IZ.00-28-001/17 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 WND Projektu pn.: „Pomoc techniczna RPO WiM 2014-2020 dla Gminy Miasto Elbląg na rok 2018 w ramach działania 12.1”, o numerze RPWM.12.01.00-28-0004/17. Do kontroli przyjęto WND, o ID pt/120.

Projekt realizowany jest na podstawie Umowy o dofinansowanie Projektu zawartej 28.12.2017 r., pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskie a Gminą Miasto Elbląg, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Elbląga.

Okres realizacji Projektu określono w § 3 ust. 1 Umowy, nawiązując do pkt 2.7 WND, data rozpoczęcia realizacji: 01.01.2018 r., data zakończenia realizacji: 31.12.2018 r. Projekt jest realizowany przez Urząd Miejski w Elblągu. Zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy o dofinansowanie, łączna kwota wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi 251 358,00 zł i obejmuje dofinansowanie, tj.: dotację celową w kwocie 213 654,30 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych oraz wkład własny w kwocie 37 703,70 zł, stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych. Kwoty te, są zgodne z WND Projektu.

Szczegółowej kontroli podlegały Wnioski o płatność (zwane dalej WNP) złożone przez Beneficjenta za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

Termin realizacji działań wykazany we WNP, dotyczących Projektu, za okres objęty kontrolą, mieści się w okresie realizacji wskazanym we WND i w Umowie. Łączna kwota poniesionych wydatków, wykazanych we WNP nie przekracza kwoty wydatków kwalifikowalnych określonych we WND.

Pierwszy WNP nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-001-03 za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r., został złożony w terminie określonym w Umowie, natomiast drugi WNP nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-002-03 za okres od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r., został złożony po terminie. Zgodnie z zapisami Umowy § 6 ust. 10 *Beneficjent składa WNP, w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu, za który wniosek jest składany, jeżeli w danym okresie poniesiony został jakikolwiek wydatek.* Zespół kontrolujący, w toku prowadzonych czynności kontrolnych, zwrócił się do Podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie w powyższej sprawie. Beneficjent wyjaśnił, że „zgodnie z zasadami przyjętymi w Urzędzie Miejskim w Elblągu, wnioski o płatność w systemie SL2014 wysyłane są przez Prezydenta Miasta Elbląg lub upoważnionego Wiceprezydenta Miasta Elbląg. Przesłanie przedmiotowego wniosku było niemożliwe z powodu absencji w tym dniu Prezydenta Miasta i Wiceprezydenta” - **[akta kontroli nr 5]**.

Zespół kontrolujący Departamentu Kontroli przyjął wyjaśnienia w tym zakresie.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby potwierdzono, że Podmiot kontrolowany posiada oryginały dokumentów związanych z realizacją Projektu.

## **2) Zakres finansowy:**

Do kontroli przyjęto dwa wnioski o refundację, które jednocześnie są wnioskami sprawozdawczymi za okres:

- 1) od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. o nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-001-03,
- 2) od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r. o nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-002-03.

Kontroli poddano oryginały dokumentów wykazane we WNP wraz z dowodami księgowymi. WNP o nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-001-03 obejmuje 13 dokumentów przedstawionych do refundacji, na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 65 314,68 zł, kwota dofinansowania wynosi 55 517,52 zł.

Zespół kontrolujący szczegółowej analizie poddał 3 dokumenty finansowo-księgowe ujęte w zestawieniu, potwierdzającym poniesione wydatki, na łączną kwotę 13 909,49 zł wydatków kwalifikowalnych, co stanowi 21,30% wszystkich wydatków kwalifikowalnych we wniosku.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą prezentuje poniższa tabela.

**Tabela nr 1**

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto (zł)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (zł)
1.	Lista płac nr 4/2018/1/P13	2018-01-24	13 737,21	12 599,49
2.	Faktura VAT nr 10/03/2018/FV	2018-03-08	990,00	990,00
3.	Rachunek do Umowy Zlecenia	2018-02-19	320,00	320,00
<b>Razem</b>			15 047,21	13 909,49

WNP o nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-002-03 obejmuje 10 dokumentów przedstawionych do refundacji, na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 51 192,16 zł, kwota dofinansowania wynosi 43 513,34 zł.

Zespół kontrolujący szczegółowej analizie poddał 100% dokumentów finansowo-księgowych ujętych w zestawieniu, potwierdzającym poniesione wydatki.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą prezentuje poniższa tabela.

**Tabela nr 2**

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto (zł)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (zł)
1.	Lista płac nr 53/2018/4/G	2018-04-23	14 260,25	14 260,25
2.	Lista płac nr 59/2018/4/P	2018-04-28	2 340,55	2 340,55
3.	Lista płac nr 64/2018/5/G	2018-05-23	14 908,32	14 908,32
4.	Lista płac nr 72/2018/6/P	2018-06-06	2 871,38	2 871,38
5.	Lista płac nr 80/2018/6/G	2018-06-22	14 908,31	14 908,31
6.	Faktura 05/4/2018	2018-05-08	1 251,00	1 251,00
7.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 225/2018	2018-04-23	362,20	362,20
8.	Notatka służbowa	2018-08-31	-22,50	-22,50
9.	Faktura Vat 316/DK/2018	2018-06-15	184,50	184,50
10.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 241/2018	2018-05-07	128,15	128,15
<b>Razem</b>			51 192,16	51 192,16

Zespół kontrolujący podczas prowadzonych czynności kontrolnych stwierdził, że kwota dofinansowania we WNP za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. przekroczyła 85% wydatków kwalifikowalnych. Podmiot kontrolowany złożył wyjaśnienia w zakresie zastosowanego montażu finansowego - **[akta kontroli nr 5]**. Zespół kontrolujący Departamentu Kontroli przyjął wyjaśnienia w tym zakresie.

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 351/2017 z dnia 01.08.2017 r. ze zm. oraz nr 137/2018 z dnia 19.04.2018 r., Zespół kontrolujący stwierdza, że:

1. Prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa dla operacji objętej kontrolą, co dokumentują wydruki obrotów konta „130” - **[akta kontroli nr 6]**.
2. 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 (nie stwierdzono zapisów informujących o dofinansowaniu z innych programów unijnych, a opis na dokumentach wskazywał źródło finansowania zamówienia),
  - zawierały potwierdzenie zgodności zakupu z ustawą Pzp,
  - oznaczone były indywidualnym numerem księgowym, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, a podpisów w tym zakresie dokonywały osoby upoważnione.
3. Wydatki objęte kontrolowanymi dokumentami zostały faktycznie dokonane w ramach wyodrębnionego rachunku bankowego, co potwierdzają przelewy bankowe.
4. Wszystkie wydatki przedstawione we WNP stanowią koszt kwalifikowalny.

Zespół kontrolujący, w toku czynności kontrolnych, zwrócił uwagę, iż Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych Urzędu Miejskiego w Elblągu nr 392/2016 z 17.08.2016 r., nie została zaktualizowana zgodnie z obowiązującym stanem prawnym, w zakresie wprowadzonych zmian w ustawie z dnia 27.08.2009 r.

o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), uchylających obowiązek ewidencjonowania wydatków strukturalnych.

Zespół kontrolujący zwrócił się pismem z dnia 18.10.2018 r. do Beneficjenta o udzielenie odpowiedzi, dotyczącej rozliczania podatku VAT - [akta kontroli nr 7]. W dniu 23.10.2018 r., znak sprawy: DSM-KJST.3053.9.2018.KK, Beneficjent złożył stosowne wyjaśnienia - [akta kontroli nr 8].

### **3) Zakres rzeczowy:**

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

#### **A. Wniosek nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-001-03**

##### **Zadanie 1 - Zatrudnienie**

Zespół kontrolujący, w ramach zadania, szczegółowej analizie poddał dodatkowe wynagrodzenie roczne Lista płac nr 4/2018/1/P13, które obejmowało trzech pracowników Biura ds. ZIT.

Pracownicy, których koszt zatrudnienia został sfinansowany z PT i przedstawiony do refundacji we WNP, posiadają zakresy czynności związane z RPO WiM na lata 2014-2020, a liczba etatów nie przewyższa liczby etatów określonych dla Urzędu w Opisie Funkcji i Procedur, obowiązującym w IZ RPO na lata 2014-2020.

W zakresach czynności określono procent zaangażowania w realizację zadań z RPO WiM na lata 2014-2020, zgodnie z „Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020”. W zakresach wskazano, że w ramach wykonywanych obowiązków pracownicy w 100% wykonują zadania związane z realizacją RPO WiM na lata 2014-2020. Wskazany procent zaangażowania pracowników jest zgodny z załącznikiem nr 2 do składanego WNP.

##### **Zadanie 2 - Podnoszenie kwalifikacji pracowników**

W zakresie zadania, kontroli poddano udział pracownika w szkoleniu pn. „Zasady tworzenia prawa - Jak prawidłowo sporządzać projekty zarządzeń, uchwał, regulaminów i okólników?”. Szkolenie zostało przeprowadzone w dniach 08-09.03.2018 r. w Warszawie, przez firmę Polska Platforma Szkoleniowa Sp. z o.o. z Warszawy. Za wykonaną usługę wystawiono Fakturę Vat nr 10/03/2018/FV, na kwotę 990,00 zł. Kontrolującym okazano Certyfikat ze szkolenia.

##### **Zadanie 4 - Wsparcie procesu realizacji**

W przypadku zadania weryfikacją objęto wykonanie usługi polegającej na ocenie zgodności wniosków o wydanie rekomendacji ze Strategią Elbląskiego Obszaru Funkcjonalnego/Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach instrumentu ZIT (bis) Elbląga RPO WiM na lata 2014-2020. Za usługę wystawiono Rachunek do Umowy Zlecenia z dnia 19.02.2018 r., na kwotę 320,00 zł, zgodnie z zawartą Umową Zlecenie nr ZIT/02/2017 z 11.04.2017 r. Protokół odbioru oceny wniosku o wydanie rekomendacji nr 1/2018 do Umowy ZIT/02/2017, został podpisany w imieniu

Zamawiającego przez Kierownika Biura ds. ZIT, potwierdzając realizację usługi bez zastrzeżeń. Do umowy dołączono: deklarację poufności i rzetelności, ewidencję czasu wykonania Umowy Zlecenia.

#### **B. Wniosek nr RPWM.12.03.00-28-0002/17-002-02**

##### **Zadanie 1 - Zatrudnienie**

Zespół kontrolujący, w ramach zadania, szczegółowej analizie poddał listy płac: nr 53/2018/4/G za m-c 4/2018; nr 59/2018/4/P Wyrównanie za m-c 4/2018; nr 64/2018/5/G za m-c 5/2018; nr 72/2018/6/P Nagrody za m-c 6/2018; nr 80/2018/6/G za m-c 6/2018, które obejmowały trzech pracowników Biura ds. ZIT.

Pracownicy, których koszt zatrudnienia został sfinansowany z PT i przedstawiony do refundacji we WNP, posiadają zakresy czynności związane z RPO WiM na lata 2014-2020, a liczba etatów nie przewyższa liczby etatów określonych dla Urzędu w Opisie Funkcji i Procedur obowiązującym w IZ RPO na lata 2014-2020.

W zakresach czynności określono procent zaangażowania w realizację zadań z RPO WiM na lata 2014-2020, zgodnie z „Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020”. W zakresach wskazano, że w ramach wykonywanych obowiązków pracownicy w 100% wykonują zadania związane z realizacją RPO WiM na lata 2014-2020. Wskazany procent zaangażowania pracowników jest zgodny z załącznikiem nr 2 do składanego WNP.

##### **Zadanie 2 - Podnoszenie kwalifikacji pracowników**

W zakresie zadania kontroli poddano następujące dokumenty:

- Koszty związane z udziałem pracownika Biura ds. ZIT w szkoleniu „Księgowość w projektach unijnych” w dniach 07-08.05.2018 r. w Warszawie. Za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 05/4/2018, na kwotę 1 251,00 zł. Kontrolującym okazano Certyfikat ze szkolenia;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 225/2018 (koszt delegacji) z dnia 23.04.2018 r., dotyczące szkolenia „Księgowość w projektach unijnych”, które odbyło się 07-08.05.2018 r. w Warszawie. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 362,20 zł;
- Korektę rozliczenia Polecenia wyjazdu służbowego nr 225/2018 z dnia 23.04.2018 r., w związku z udziałem pracownika Biura ds. ZIT w szkoleniu „Księgowość w projektach unijnych”, które odbyło się w dniach 07-08.05.2018 r. w Warszawie. Podczas weryfikacji WNP pracownik Instytucji Zarządzającej wskazał nieprawidłowo naliczoną wartość diety. Kwota do zwrotu, przez pracownika Biura ds. ZIT, wyniosła 22,50 zł.

##### **Zadanie 3 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne**

Podmiot kontrolowany, w ramach zadania, poniósł wydatki związane z konserwacją urządzenia wielofunkcyjnego Sharp. Wykonawca usługi wystawił Fakturę Vat 316/DK/2018, na kwotę 184,50 zł.

#### Zadanie 4 - Wsparcie procesu realizacji

W zakresie zadania kontroli poddano dokumentację dotyczącą Polecenia wyjazdu służbowego Nr 241/2018 z 07.05.2018 r., w związku z udziałem pracownika Biura ds. ZIT, w spotkaniu Grupy Roboczej ds. Komunikacji. Do refundacji przedstawiono wydatki kwalifikowalne w kwocie 128,15 zł.

#### 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 § 15 Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 28.12.2017 r.

Prowadzone działania informacyjne i promocyjne dotyczące Projektu, dokumenty związane z realizacją Projektu podawane do publicznej wiadomości oraz dokumenty i materiały dla osób oraz podmiotów uczestniczących w Projekcie oznaczono znakiem UE, znakiem Funduszy Europejskich, logiem promocyjnym województwa warmińsko-mazurskiego oraz barwami Rzeczypospolitej Polskiej. Podmiot kontrolowany oznaczył miejsce realizacji Projektu, poprzez zamieszczenie plakatu w budynku Urzędu Miejskiego w Elblągu, ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg oraz umieszczenie opisu Projektu na stronie internetowej Urzędu.

#### 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:

Wykonanie wskaźników produktu za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. przedstawiono w tabeli nr 3.

**Tabela nr 3 - Wskaźniki produktu**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)	Stopień realizacji (%)
1	Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej	szt.	36	9	9	25,00

2	Liczba posiedzeń sieci tematycznych, grup roboczych, komitetów oraz innych ciał angażujących partnerów	szt.	2	1	1	50,00
3	Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji	osoby	8,00	3,00	3,00	37,50

Wykonanie wskaźników produktu za okres od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r. przedstawiono w tabeli nr 4.

**Tabela nr 4 - Wskaźniki produktu**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)	Stopień realizacji (%)
1	Liczba etatomiesiący finansowanych ze środków pomocy technicznej	szt.	36	9	18	50,00
2	Liczba posiedzeń sieci tematycznych, grup roboczych, komitetów oraz innych ciał angażujących partnerów	szt.	2	0	1	50,00
3	Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji	osoby.	8,00	1,00	4,00	50,00

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 (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1431), dla osi priorytetowej Pomoc techniczna nie ustala się wartości docelowych w odniesieniu do wskaźników produktu, które mają przyczynić się do osiągnięcia rezultatów.

Szczegółowe informacje, będące podstawą do wyliczenia osiągniętych przez Podmiot kontrolowany wskaźników zawarto w Informacji z realizacji wskaźników produktu - [akta kontroli nr 9].

#### **7) Przechowywanie dokumentów:**

Dokumentacja związana z realizacją Projektu jest przechowywana zgodnie z § 11 Umowy o dofinansowanie projektu, 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:**

Zgodnie z zapisami § 14 Umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent udziela zamówień zgodnie z ustawą - *Prawo zamówień publicznych* lub 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 01.01.2018 r. do 30.06.2018 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 Podmiotu kontrolowanego w oparciu o „*Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miejskim w Elblągu*”, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 398/2017 Prezydenta Miasta Elbląga z 14 września 2017 r.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie realizowane w ramach Projektu: „*Zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych na potrzeby Biura ds. Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Urzędu Miejskiego w Elblągu*”. Szacunkową wartość przedmiotu zamówienia określono na poniższe kwoty: materiały biurowe 1 158,71 zł netto, materiały eksploatacyjne 933,63 zł netto. Szacowania dokonano na podstawie rozeznania cen rynkowych przedmiotu zamówienia, poprzez rozesłanie pocztą elektroniczną prośby, do potencjalnych wykonawców, o wycenę dołączając specyfikację zamówienia oraz samodzielne sprawdzenie stron internetowych z zamawianymi produktami. Szczegółowy sposób ustalenia wartości zamówienia opisano w notatce służbowej z dnia 18.05.2018 r., sporządzonej przez pracownika dokonującego szacowania. Zgodnie z obowiązującą u Podmiotu kontrolowanego procedurą, w dniu 18.05.2018 r. Biuro ds. ZIT złożyło Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, dotyczący zakupu materiałów biurowych i eksploatacyjnych zawierający, 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, zapytanie ofertowe do kwoty 30 000 euro, zostało w dniu 30.05.2018 r. zamieszczone, 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 13.06.2018 r. do godz. 9.30, za pośrednictwem platformy zakupowej, prowadzonej przez Zamawiającego, złożono 5 ofert. Po przeprowadzeniu badania i oceny złożonych ofert w dniu 19.06.2018 r. została sporządzona *Notatka z przeprowadzenia procedury*. Zgodnie z obowiązującą procedurą stanowiło to podstawę do udzielenia zamówienia.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Biuro Plus B. Krępa, W. Krępa sp. j. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Piaskowa 4, z ceną za realizację zamówienia 1 916,11 zł brutto. Zawiadomienie o udzieleniu zamówienia 29.06.2018 r., zgodnie z procedurą, przekazano wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę oraz zamieszczono na platformie zakupowej, prowadzonej przez Zamawiającego. Umowę nr ZIT/04/2018 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 29.06.2018 r. W tym samym dniu podpisano Protokół odbioru, stanowiący załącznik do umowy, potwierdzający wykonanie przedmiotu umowy. W dniu 09.07.2018 r., zgodnie z obowiązującą u Zamawiającego procedurą, Biuro ds. ZIT przekazało Referatowi Zamówień Publicznych *Zawiadomienie o udzieleniu zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*.

## **2. Wskazówki metodyczne, dotyczące sposobu i techniki przeprowadzenia kontroli**

Do kontroli przyjęto dwa WNP złożone przez podmiot kontrolowany za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Zespół kontrolujący wybierając dokumenty do kontroli, w przypadku pierwszego WNP, 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 WNP.

W przypadku drugiego WNP kontroli poddano 100% dokumentów potwierdzających poniesione wydatki. Kontrolujący dokonali ustaleń w oparciu o listy sprawdzające. Kontrolę przeprowadzono na oryginałach dokumentów.

Dodatkowo, weryfikacją objęto postępowanie Nr.RZP.271.36.2018.AG, którego przedmiotem zamówienia był: *"Zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych na potrzeby Biura ds. Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Urzędu Miejskiego w Elblągu"*. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z Regulaminem obowiązującym w Jednostce kontrolowanej.

## **3. Ustalenia końcowe**

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

Nie stwierdzono niezgodności w realizacji Projektu RPWM.12.01.00-28-0004/17 z Umową o dofinansowanie Projektu z dnia 28 grudnia 2017 r., w ramach Osi

Priorytetowej 12 - „Pomoc techniczna”, Działania 12.1. „Wsparcie procesu przygotowania, wdrażania, monitorowania i kontroli” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, „Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków Pomocy Technicznej na lata 2014-2020”, a także z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.”

**b) opis stwierdzonych uchybień lub/i nieprawidłowości**

Stwierdzono złożenie WNP o nr RPWM.12.01.00-28-0004/17-002-03 za okres od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r., po terminie. Zaistniałą sytuację opisano szczegółowo w pkt 1. 1) niniejszej Ostatecznej Informacji pokontrolnej.

Ponadto, zwrócono uwagę, iż *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych Urzędu Miejskiego w Elblągu nr 392/2016 z 17.08.2016 r.*, nie została zaktualizowana, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Uchybienie opisano szczegółowo w pkt 1. 2) niniejszej Ostatecznej Informacji pokontrolnej.

**c) zalecenia pokontrolne i/lub rekomendacje**

Zaleca się przestrzeganie terminów wyznaczonych w Umowie o dofinansowanie Projektu w zakresie składania WNP oraz zaktualizowanie *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Urzędu Miejskiego w Elblągu nr 392/2016 z 17.08.2016 r.*

**4. Pouczenie**

Proszę o udzielenie w terminie 15 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.

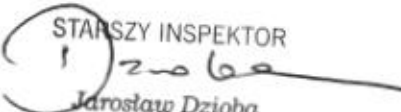
Do Ostatecznej Informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń. Ostateczną Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w aktach kontroli.

Data sporządzenia Ostatecznej Informacji pokontrolnej: 26.11.2018 r.

**Zespół kontrolujący w składzie:**

Koordynator Zespołu kontrolującego  
Jarosław Dzioba – Starszy Inspektor

STARSZY INSPEKTOR  
  
Jarosław Dzioba

.....  
podpis

Członek Zespołu kontrolującego  
Małgorzata Rutkowska - Inspektor

INSPEKTOR  
  
.....Małgorzata Rutkowska.....  
podpis

Marszałek  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
  
.....Gustaw Górecki.....  
Marszałek WWM lub  
inny upoważniony Członek Zarządu

Podpis osoby sprawdzającej

DIKOWNIK  
Biura ds. Kontroli Pomocy Technicznej RPO  
  
Magdalena Malinowska

Podpis osoby akceptującej

Podpis Dyrektora K

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Kontroli  
  
Jarosław Ciesiński