

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 4/2020

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Ełk
2	Adres jednostki kontrolowanej	19 – 300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4
3	Nazwa i numer projektu	LT-PL-3R-234 „ <i>Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno</i> ”
4	Termin kontroli	04.12.2020 - 31.01.2021
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 125 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” oraz art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz art. 17 ust. 1 Ustawy z dnia 3 kwietnia 2020r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020r.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ol style="list-style-type: none"> 1. Telimena Sołoducha - kierownik zespołu kontrolującego 2. Grażyna Ejsmont - członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	<p>Zakres czynności kontrolnych dotyczył:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wykonania działań zaplanowanych w projekcie, 2. osiągnięcia wskaźników, 3. ewidencji księgowej, 4. wydatków poniesionych na realizację projektu, 5. przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, 6. wypełniania przez Beneficjenta Wiodącego obowiązków zgodnie z art. 13 ust 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17

- grudnia 2013r. w sprawie przepisów szczegółowych wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna“,
7. kwalifikowalności podatku VAT,
 8. zachowania zasady konkurencyjności,
 9. przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

USTALENIA Z KONTROLI

W kontrolowanym projekcie nr LT-PL-3R-234 pn. „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno*”, Gmina Miasto Ełk pełni rolę Partnera Wiodącego. Całkowity, zatwierdzony budżet projektu dla Gminy Miasto Ełk wynosi 407 081,71 EUR. Wysokość dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) została ustalona na poziomie 85% i wynosi 346 019,45 EUR, a wkład własny na poziomie 15% i wynosi 61 062,26 EUR. Zadania Partnera Wiodącego i poziom dofinansowania w projekcie zostały określone w umowie o dofinansowanie nr 1S-188 z dnia 20.05.2019r., we wniosku o dofinansowanie oraz w porozumieniu partnerskim z dnia 13.02.2019r.

Kontrola przeprowadzona została w trakcie realizacji projektu i obejmowała okres sprawozdawczy od 01.03.2019r. do 31.08.2020r. Czynności kontrolne wykonano w trybie zdalnym i dotyczyły 100 % wydatków przedłożonych i zaakceptowanych przez Krajowego Kontrolera w raportach nr: LT-PL-3R-234-LB-2-3, LT-PL-3R-234-LB-3-2, LT-PL-3R-234-LB-4-2, LT-PL-3R-234-LB-5-2, LT-PL-3R-234-LB-6-3. Raport nr: LT-PL-3R-234-LB-1-1 był raportem „zerowym”, w którym Beneficjent, tj. Gmina Miasto Ełk nie poniosła żadnych wydatków w ramach projektu i tym samym nie wymagał on zatwierdzenia przez Krajowego Kontrolera. Przeprowadzenie kontroli było zaplanowane w Rocznym Planie Kontroli Krajowego Kontrolera Programu Współpracy Interreg V-A Litwa-Polska na 2020 rok.

Pracownicy Urzędu Gminy Miasta Ełk odpowiedzialni za realizację projektu i udzielający wyjaśnień w trakcie kontroli:

1. Pani Emilia Pachucka – menager projektu,
2. Pan Michał Kawecki – menager finansowy projektu.

Dokumentacja projektu otrzymana za pomocą narzędzi teleinformatycznych podczas kontroli zdalnej:

1. Zarządzenie nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku;
2. Zarządzenie nr 1273.2017 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 października 2017r. w sprawie przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych środków pomocowych realizowanych przez Gminę Miasto Ełk;
3. Zarządzenie nr 107.2019 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 1 marca 2019r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji projektu Gminy Miasta Ełk pn. „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno*” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu

Współpracy Interreg V-A Litwa-Polska 2014-2020;

4. Zarządzenie nr 123.2019 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 18 marca 2019r. w sprawie powołania zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację projektu „Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno” realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg V-A Litwa-Polska;
5. Uchwała nr XXV.239.2020 Rady Miasta Ełku z dnia 16 grudnia 2020r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Ełku na 2020 rok;
6. Przelew zagraniczny z dnia 28.10.2020;
7. Przelew zagraniczny z dnia 21.04.2020;
8. Wyciąg bankowy nr 4/2020 za okres 26.06.2020-26.06.2020;
9. Wyciąg bankowy nr 10/2019 za okres 07.11.2019-14.11.2019;
10. Wyciąg bankowy nr 11/2019 za okres 15.11.2019-05.12.2019;
11. Wyciąg bankowy nr 12/2019 za okres 06.12.2019-06.12.2019;
12. Polecenie księgowania z 11-09-2020 (dot. przeksięgowania zgodnie z pismem SR.042.5.5.2019.EP z dnia 8 września 2020r.);
13. Polecenie księgowania numer 16/PK/PK/3/06/2020 z dnia 2020-06-12;
14. Polecenie księgowania z 19-03-2020 (dot. przeksięgowania zgodnie z pismem SR.042.5.5.2019.EP z dnia 18 marca 2020r.);
15. Polecenie księgowania z 06-12-2019 (dot. przeksięgowania zgodnie z pismem SR.042.5.5.2019.EP z dnia 4 grudnia 2019r.);
16. Polecenie księgowania z 30-09-2019 (koszty wynagrodzenia 10% i administracyjne 15% za okres od czerwca do sierpnia 2019r.);
17. Polecenie księgowania numer 49/PK/8/12/2020 z 17.12.2020r. (wydatki niekwalifikowalne);
18. Polecenie księgowania z 22-12-2020 (dot. pomniejszenia kwoty wydatków pośrednich);
19. Wydruk księgi głównej, kartoteka za 2020 rok, zadanie 913304, konto 130-630-63095-4017W-913304U (nieinwestycyjne);
20. Wydruk księgi głównej, kartoteka za 2020 rok, zadanie 907304, konto 130-630-63095-6057W-907304U (inwestycyjne);
21. Wydruk księgi głównej, kartoteka za 2019 rok, zadanie 913304, konto 130-630-63095-4017W-913304U (nieinwestycyjne);
22. Wydruk księgi głównej, kartoteka za 2019 rok, zadanie 907304, konto 130-630-63095-6057W-907304U (inwestycyjne);
23. Wydruk księgi głównej, kartoteka za 2020 rok, zadanie 907304, konto 130-630-63095-6050W-907304W (inwestycyjne);
24. Wydruk księgi głównej, kartoteka za 2020 rok, zadanie 913328, konto 130-630-63095-4307W-913328U;
25. Wydruk księgi głównej, kartoteka za 2019 rok, zadanie 906004, konto 130-750-75023-4300W-906004W;
26. Wyjaśnienie z dnia 22.12.2020r. w sprawie braku ujęcia faktur w ewidencji księgowej projektu;
27. Zdjęcia wymaganego plakatu;
28. Oświadczenie o sposobie przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektowej z dnia 05.01.2021r.;
29. Oświadczenie dotyczące ujęcia faktur w rejestrach VAT Urzędu Miasta Ełku;
30. Oświadczenie dotyczące rozdysponowania wspólnych map turystycznych z dnia 14.01.2021r.

1. Wykonanie działań przewidzianych w projekcie

Podczas kontroli projektu Nr LT-PL-3R-234 pn. „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Elk i Kowno*” stwierdzono, że ww. działania ujęte we wniosku o dofinansowanie projektu i wyszczególnione w *Raportach z realizacji projektu*, złożonych za okres od 01.03.2019 do 31.08.2020, zostały zrealizowane w sposób następujący:

1) Działanie Nr 1 – zarządzanie projektem

W ramach tego działania, Zarządzeniem Nr 123.2019 Prezydenta Miasta Elku z dnia 18 marca 2019r., w sprawie powołania zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację projektu „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Elk i Kowno*” realizowanego w ramach programu INTERREG V-A Litwa-Polska na czas trwania projektu powołano zespół projektowy składający się z menadżera projektu, menadżera finansowego projektu, specjalisty ds. zamówień publicznych, specjalisty ds. promocji oraz księgowość w projekcie. Ponadto Zarządzeniem NR 107.2019 Prezydenta Miasta Elku z dnia 1 marca 2019r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji projektu Gminy Miasta Elk pn. „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Elk i Kowno*” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Interreg V-A Litwa-Polska 2014-2020 dokonano szczegółowego podziału kompetencji i obowiązków zespołu projektowego związanych z realizacją ww. projektu.

Podczas spotkań zespołu projektowego, zorganizowanych w Elku (w dniach 28.03.2019r., 28.01.2020r.) oraz na Litwie (w dniu 23.10.2019r.), omawiano m.in. wspólne strategie i terminy realizacji działań promocyjnych wynikających z realizacji projektu, w tym również działań inwestycyjnych.

2) Działanie Nr 2 – inwestycje w Elku i Kownie

Dnia 26.07.2017r. Starosta Elcki, decyzją Nr 367/2017 znak: B.6740.30.115.2017 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Gminie Miasto Elk obejmującą przebudowę infrastruktury publicznej dla rozwoju funkcji rekreacyjno-turystycznych w mieście – park przy ul. Pięknej, os. Bogdanowicza, zlokalizowany w obrębie 3 miasta Elk, na działkach oznaczonych nr geodezyjny 3209/96, 3209/86.

W ramach umowy Nr 32/ZI/2019 zawartej w dniu 31 października 2019r. z Przedsiębiorstwem Budowlanym „ADAK” Magda Sokołowska, na budowę wieży widokowej zakres robót obejmował:

- zabezpieczenie i oznakowanie placu budowy,
- wykonanie robót ziemnych,
- wykonanie projektu warsztatowego konstrukcji stalowej wieży na podstawie załączonego projektu,
- budowę wieży widokowej wysokości 18,5m o konstrukcji stalowej z ozdobnymi łukami z drewna klejonego o przekroju 22x60cm,
- wykonanie tablicy pamiątkowej wraz z montażem na najwyższym podeście wieży; tablica z płyty grantowej grubości 5cm i wymiarach minimalnych 60x60cm z herbem miasta oraz logiem „Elk tu wracam”,
- wykonanie nawierzchni utwardzonych z płyt granitowych cięto-płomieniowanych 30x30cm o gr. 6cm na podsypce cementowo-piaskowej o powierzchni 182m² w otoczeniu obrzeży kamiennych o przekroju 6x20cm i długości około 51mb,
- wykonanie instalacji odgromowej wieży widokowej,

- wykonanie tablicy z regulaminem korzystania z wieży widokowej (tablica stalowa o wymiarach minimalnych 60x80cm na słupku stalowym ocynkowanym o wysokości minimum 2,0m),
- odtworzenie terenów zielonych poprzez darniowanie (trawa z rolki) i utwardzonych po prowadzonych pracach budowlanych,
- wykonanie dokumentacji powykonawczej w 2 egzemplarzach.

W ramach umowy Nr 4/ZI/2020 zawartej w dniu 2 kwietnia 2020r. z firmą TOMTECH Murawski Tomasz, na budowę monitoringu wieży widokowej zakres robót obejmował:

- zabezpieczenie i oznakowanie placu budowy,
- wykonanie robót ziemnych,
- wykonanie monitoringu wizyjnego (4 kamery),
- wykonanie przyłącza teletechnicznego i energetycznego z wykorzystaniem istniejącej kanalizacji teletechnicznej,
- montaż oświetlenia przeszkodowego wieży typu LED o niskiej intensywności (wysokość obiektu poniżej 45m),
- odtworzenie terenów zielonych poprzez darniowanie (trawa z rolki) i utwardzonych po prowadzonych pracach budowlanych,
- wykonanie dokumentacji powykonawczej w 2 egzemplarzach.

Kontrola potwierdziła częściowe wykonanie prac budowlanych wieży widokowej wynikających z *Protokołu odbioru wykonanych elementów* z dnia 10.08.2020r. zatwierdzonego przez Inspektora nadzoru. Jednocześnie stwierdzono częściowe wykonanie prac budowlanych monitoringu wieży widokowej wynikających z *Protokołu odbioru wykonanych elementów, robót obiektu* z dnia 24.06.2020r. zatwierdzonego przez Inspektora nadzoru. Inwestycja nie została zakończona, roboty budowlane są w trakcie realizacji.

3) Działanie Nr 3 – działania związane z rozwojem wspólnego szlaku dziedzictwa Ełku i Kowna

W okresie objętym kontrolą, w ramach tego działania Partner Wiodący opublikował 1500 szt. wspólnej mapy turystycznej miast Ełku i Kowna w polskiej (500szt), angielskiej (500szt) oraz litewskiej (500szt) wersji językowej. Publikacja powstała w celu promocji szlaku dziedzictwa naturalnego i kulturalnego miasta Ełku oraz Kowna i w swojej treści zawierała opis obiektów dziedzictwa naturalnego i kulturalnego obu miast.

Zgodnie z *Oświadczeniem* Beneficjenta z dnia 14.01.2021r. zakupione mapy turystyczne miały zostać rozdane podczas wydarzeń związanych z realizowanym projektem pn. „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno*”. Jednakże ze względu na zaistniałą sytuację epidemiczną w Polsce jak i na Litwie, a w konsekwencji brakiem możliwości organizacji większych spotkań i wydarzeń mapy te nie mogły zostać rozdysponowane zgodnie z pierwotnymi założeniami projektu i są przechowywane w siedzibie Urzędu Miasta Ełk. Beneficjent oświadczył, że wystąpił z wnioskiem o zmiany w projekcie do Wspólnego Sekretariatu w Wilnie m.in. o wydłużenie realizacji projektu oraz o możliwość przekazania map do Centrum Informacji Turystyczno – Kulturalnej w Ełku z możliwością ich rozdawania podczas lokalnych wydarzeń w Ełku.

Ponadto w ramach tego działania wykonano 1 aplikację mobilną o miastach Ełk i Kowno przeznaczoną na urządzenia mobilne z systemem android. Aplikacja tłumaczona na trzy języki (polski, litewski, angielski) została umieszczona w „Sklepie Play” do bezpłatnego pobrania. Strona startowa aplikacji posiada menu

wyboru jednego z miast oraz języka. Po wyborze każdego z miast wyświetla się menu z wyborem opcji: mapa turystyczna, audiobook po mieście, wybrane atrakcje oraz kontakt.

4) Działanie Nr 4 – działania informacyjne i promocyjne

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Ełk przeprowadziła następujące działania promocyjne:

- a) na stronie internetowej Gminy Miasta Ełk (www.elk.pl) zamieszczono **3** informację dotyczące projektu oraz postępów w jego realizacji,
- b) zamieszczono **2** informacje o mieście Ełk na stronach internetowych litewskich blogerek,
- c) zamieszczono **1** wymagany plakat A3 w siedzibie Beneficjenta,
- d) zamieszczono **1** tablicę informacyjną na miejscu realizowanej inwestycji,
- e) w ramach FAM Trips zorganizowano w Ełku, w dniach 11-13.07.2019r. wizytę dla **2** blogerek z Litwy zajmujących się turystyką,

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

2. Osiągnięcie wskaźników w projekcie

Kontrola potwierdziła osiągnięcie wskaźników Partnera Wiodącego – Gminy Miasta Ełk.

Nazwa wskaźnika	Wartość przewidziana do osiągnięcia w okresie realizacji projektu	Wartość osiągnięta w okresie objętym kontrolą	Uwagi
Number of joint tourism routes developed	0,5	0,5	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: – utworzenie wspólnego szlaku dziedzictwa naturalnego i kulturalnego miasta Ełku i Kowna
Number of natural and cultural heritage objects and related products promoted	12	12	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: – promowanie 12 obiektów dziedzictwa naturalnego i kulturalnego miasta Ełku we wspólnej mapie turystycznej
Number of institutions involved in cross border cooperation	1	1	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: – zaangażowanie Gminy Miasta Ełk we współpracę transgraniczną
FAM trips for journalist and bloggers	2	2	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: – zorganizowanie dla 2 blogerek z Litwy wizyty w Ełku,

			w dniach 11-13.07.2019r.
Mobile application	1	1	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: – wykonanie aplikacji mobilnej o miastach Ełk i Kowno
Press articles and press releases	8	5	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: – zamieszczenie 3 informacji dotyczących projektu oraz postępów w jego realizacji na stronie internetowej Gminy Miasta Ełk (www.elk.pl) – zamieszczenie 2 informacji o mieście Ełk na stronach internetowych litewskich blogerek
Leaflets, brochures and flyers	1500	1500	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez publikację: – 1500 szt. mapy szlaku dziedzictwa naturalnego i kulturalnego miasta Ełku i Kowna
Stands, billboards, memory plates	3	2	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zamieszczenie: – 1 tablicy informacyjnej na miejscu realizowanej inwestycji, – 1 wymaganego plakatu A3 w siedzibie Beneficjenta

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

3. Prowadzenie ewidencji księgowej

Kontrola potwierdziła, że zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu wszystkie wydatki związane z realizacją projektu Nr LT-PL-3R-234 pn. „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno*”, są księgowane na wyodrębnionym, możliwym do zidentyfikowania koncie księgowym, które umożliwia sporządzenie zestawień związanych z projektem. Nie stwierdzono niezgodności w zakresie dokumentów finansowych przedstawionych w raportach LT-PL-3R-234-LB-2-3, LT-PL-3R-234-LB-3-2, LT-PL-3R-234-LB-4-2, LT-PL-3R-234-LB-5-2, LT-PL-3R-234-LB-6-3 a prowadzoną ewidencją księgową. Rachunkowość projektu prowadzona jest wg zasad określonych w załącznikach do *Zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016r.* w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku. Ponadto dla potrzeb realizacji projektu *Zarządzeniem nr 156.2019 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 kwietnia 2019r.* wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości dla projektu „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno*” realizowanego w ramach programu Interreg V-A Litwa-Polska. Zgodnie z ww. zarządzeniem ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczny identyfikację operacji związanych bezpośrednio z projektem na specjalnie wyodrębnionym dzienniku z nazwą projektu. Wydatki

dotyczące projektu „*Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Elk i Kowno*” księgowane są w klasyfikacji budżetowej dział 630 rozdział 63095, zadanie budżetowe nr 913304 dla wydatków nieinwestycyjnych oraz zadanie budżetowe nr 907304 dla wydatków inwestycyjnych. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w programie komputerowym *Puma* moduł „Finanse i Księgowość” firmy ZETO Olsztyn Sp. z o.o. Analiza wydruków z ewidencji księgowej wykazała prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych w ramach projektu. Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

4. Wydatki poniesione na realizację projektu

Wyniki przeprowadzonej kontroli finansowej wydatków poniesionych w okresie od **01/03/2019** do **31/08/2020**, przedstawiono w poniższej tabeli

Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/03/2019 do 31/08/2020 potwierdzona podczas kontroli administracyjnej <i>Raportów z realizacji projektu</i>	Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/03/2019 do 31/08/2020 potwierdzona podczas kontroli zdalnej realizacji projektu
Kwalifikowalne – 749 870,67 PLN / 171 749,67 EUR	Kwalifikowalne – 749 870,67 PLN
Niekwalifikowalne – 10 085,51 PLN	Niekwalifikowalne – 10 085,51 PLN

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że w ewidencji księgowej ujęto wydatki niekwalifikowalne w wysokości 10 085,51 PLN, które nie zostały przedstawione w Raportach z realizacji projektu. Na łączną kwotę wydatków niekwalifikowalnych składają się wydatki związane z nałożoną przez Krajowego Kontrolera korektą finansową (na etapie kontroli administracyjnej Raportu nr LT-PL-3R-234-6-3) i koszty różnic kursowych dotyczące przygotowania wspólnej mapy turystycznej, wykonania audioprzewodnika oraz zakupu biletów. Analiza wydruków z ewidencji księgowej wykazała, że kwota wydatków niekwalifikowalnych dotycząca wspólnej mapy turystycznej w wysokości 167,07 PLN nie została ujęta na koncie księgowym projektu tj. w klasyfikacji budżetowej dział 630 rozdział 63095 zadanie budżetowe nr 913304. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta z 22.12.2020r. *wydatki niekwalifikowalne w wysokości 167,07 PLN zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej Urzędu Miasta dział 750 rozdział 75023 paragraf 4300 zadanie 906004W bowiem na dzień opłacenia faktury w planie budżetu miasta Elku nie był utworzony paragraf 4300 dla wydatków niekwalifikowalnych w klasyfikacji budżetowej działu 630 rozdział 63095. Utworzenie nowego paragrafu w budżecie miasta Elku nie mieści się w kategorii zmian w budżecie jaki dopuszcza art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Finanse Publiczne w trybie zarządzenia Prezydenta Miasta i wymaga dokonania zmiany budżetowej w trybie uchwały Rady Miasta Elku. Zmiana konieczna byłaby dodatkowo w roku poniesienia wydatku, co ze względu na czas (ostatnie dni przed końcem roku, praktycznie brak możliwości zwołania sesji Rady Miasta)*

nie było już możliwe. Stąd też zastosowano rozwiązanie jak wyżej opisano.

Wydatki dot. kategorii – KOSZTY PERSONELU

Koszty personelu zostały zaplanowane w projekcie w formie stawki ryczałtowej w wysokości 10% rzeczywistych kosztów poniesionych w kategoriach budżetowych 3-6. Kontrola potwierdziła, że Beneficjent prawidłowo wyliczył kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych stawką ryczałtową. Kwota kwalifikowalna i wysokość dofinansowania nie przekroczyły kwoty ryczałtu określonego we wniosku o dofinansowanie. W zestawieniach wydatków rzeczywistych nie przedstawiono wydatków bezpośrednich personelu do refundacji.

Wydatki dot. kategorii – WYDATKI BIUROWE I ADMINISTRACYJNE

Koszty biurowe i administracyjne zostały zaplanowane w projekcie w formie stawki ryczałtowej w wysokości 15% od kosztów poniesionych w kategorii budżetowej 1. Kontrola potwierdziła, że Beneficjent prawidłowo wyliczył kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych stawką ryczałtową. Kwota kwalifikowalna i wysokość dofinansowania nie przekroczyły kwoty ryczałtu określonego we wniosku o dofinansowanie. W zestawieniach wydatków rzeczywistych nie przedstawiono wydatków bezpośrednich do refundacji.

Wydatki dot. kategorii – KOSZTY PODRÓŻY I ZAKWATEROWANIA

Kontrola potwierdziła prawidłowość wydatków związanych z kosztami podróży przewidzianymi w projekcie, wydatki zostały potwierdzone niezbędną dokumentacją.

Wydatki dot. kategorii – KOSZTY EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH I KOSZTY USŁUG ZEWNĘTRZNYCH

Kontrola potwierdziła prawidłowość wydatków związanych z kosztami ekspertów i usług zewnętrznych oraz dokumentów dotyczących wyboru wykonawców i dowodów wykonania prac. Wartość szacunkowa zamówień w tej kategorii nie przekraczała kwoty 50 tys. EUR, w związku z powyższym wybór wykonawców nastąpił na podstawie regulacji wewnętrznych stosowanych u Beneficjenta.

Kontrola potwierdziła, że zamówienia na usługi zawierały jasno określone obowiązki wykonawcy, termin realizacji zamówienia i kwotę wynagrodzenia.

Wydatki dot. kategorii – ROBOTY BUDOWLANE I INFRASTRUKTURA

Kontrola potwierdziła prawidłowość wydatków poniesionych na roboty budowlane i infrastrukturę przewidzianych w projekcie. W trakcie czynności kontrolnych nie było możliwe przeprowadzenie na miejscu oględzin wykonanych robót budowlanych oraz sporządzenie *Protokołu z oględzin, przyjęcia ustnych wyjaśnień*. Beneficjent dołączył do raportu nr LT-PL-3R-234-LB-6-3 dokumentację zdjęciową potwierdzającą częściowe wykonanie robót budowlanych oraz do każdej z faktur przedłożył protokół odbioru wykonanych elementów. Częściowe wykonanie prac budowlanych wieży widokowej oraz prac budowlanych monitoringu wieży widokowej potwierdzono na podstawie *Protokołów odbioru wykonanych elementów* z dnia 10.08.2020r. oraz z dnia 24.06.2020r., zatwierdzonych

i podpisanych przez Inspektora nadzoru. Inwestycja nie została zakończona, roboty budowlane są w trakcie realizacji.
Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

5. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji

Na podstawie dokumentacji fotograficznej kontrola potwierdziła, że w siedzibie Beneficjenta tj. Urzędzie Gminy Miasta Ełku został zamieszczony wymagany plakat projektu. Ponadto została umieszczona tablica informacyjna na miejscu realizowanej inwestycji. Jednocześnie, wszystkie materiały informacyjno-promocyjne tj. mapa turystyczna, informacje na stronie internetowej www.elk.pl oraz cała dokumentacja związana z realizacją projektu, zostały oznakowane zgodnie z *Podręcznikiem Programu Współpracy Interreg V-A Litwa Polska* oraz Wytycznymi Wspólnego Sekretariatu PW Interreg V-A 2014-2020 Litwa-Polska.
Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

6. Wypełnianie przez Beneficjenta Wiodącego obowiązków zgodnie z art. 13 ust 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie przepisów szczegółowych wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna“

Kontroler potwierdza, że Beneficjent Wiodący zawarł z Partnerami projektu porozumienie obejmujące postanowienia, które zapewniają, między innymi, należyte zarządzanie środkami finansowymi przeznaczonymi na projekt, w tym warunki odzyskania nienależnie wypłaconych kwot oraz deklarację, że Beneficjent Wiodący przyjmuje na siebie odpowiedzialność za zapewnienie wdrożenia całego projektu. Ponadto kontrola potwierdziła, że Beneficjent Wiodący przekazuje należną Partnerowi całkowitą kwotę refundacji możliwie najszybciej i w całości. Beneficjent Wiodący nie potrąca ani nie wstrzymuje kwot, ani też nie nakłada żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwoty refundacji dla pozostałych Partnerów.
Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

7. Kontrola kwalifikowalności podatku VAT

Podczas kontroli ustalono, że Beneficjent, tj. Gmina Miasto Ełk posługująca się numerem NIP 8481825438 figuruje w rejestrze VAT i posiada status czynnego podatnika VAT (zgodnie z przeprowadzoną w dniu 09.12.2020r. weryfikacją na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów – www.podatki.gov.pl). Dodatkowo ze złożonych *Oświadczeń o kwalifikowalności VAT* wynika, że Beneficjent realizując projekt nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT. Jednocześnie oświadcza, że nie wykorzystywał nabytych w ramach projektu towarów i usług do wykonywania zarówno czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT jak również czynności zwolnionych przedmiotowo z opodatkowania VAT na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy o podatku VAT. Ponadto w trakcie trwania czynności kontrolnych Beneficjent przedłożył Oświadczenie z 08.01.2021r., w którym poinformował, że faktury dotyczące projektu „Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Ełk i Kowno” nie były ujęte w rejestrach VAT Urzędu Miasta Ełku.
Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

8. Zachowanie zasady konkurencyjności

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Elk nie przeprowadziła w ramach projektu LT-PL-3R-234 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość jest równa lub niższa niż kwota określona w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp i jednocześnie przekracza 50 000 PLN netto.

9. Przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Elk przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostały skontrolowane przez Krajowego Kontrolera PW Litwa-Polska 2014-2020 podczas kontroli ex-post na etapie kontroli administracyjnej Raportów z realizacji projektu nr LT-PL-3R-234-LB-4-2 oraz nr LT-PL-3R-234-LB-6-3:

- ✓ **postępowanie nr O-ZP.271.24.2019** na Budowę wieży widokowej na Os. Bogdanowicza w Elk w ramach projektu pn. „Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Elk i Kowno” zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy Pzp. Wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Zamawiający w dniu 02.09.2019r. zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz w BZP pod numerem 592098-N-2019. Treść SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej. W trakcie postępowania Zamawiający udzielił wyjaśnień dotyczących treści SIWZ. Dokonał zmiany ogłoszenia o zamówieniu i opublikował je w BZP pod numerem 540191966-N-2019. W terminie wyznaczonym na składanie ofert do Zamawiającego wpłynęły dwie oferty. Zamawiający po wyczerpaniu procedury wezwania Wykonawców do złożenia uzupełnień, wykluczył z postępowania jednego Wykonawcę na podstawie art. 24, ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp, a następnie dokonał wyboru oferty zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ. Informacja o wyborze oferty została przekazana zgodnie z art. 92 ustawy Pzp. W dniu 31.10.2019r. została zawarta umowa o udzielenie zamówienia publicznego z Wykonawcą wyłonionym w postępowaniu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP pod numerem 510235509-N-2019 w dniu 04.11.2019r. Przedmiotowe zamówienie zostało ocenione pozytywnie przez Krajowego Kontrolera podczas kontroli ex-post przeprowadzonej w dniu 10.07.2020r.
- ✓ **postępowanie nr O-ZP.271.37.2019** na „Budowę monitoringu wieży widokowej z przyłączem teletechnicznym i energetycznym na Os. Bogdanowicza w Elku w ramach projektu pn. Transgraniczny obszar turystyczny w mieście Elk i Kowno” zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy Pzp. Wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Zamawiający w dniu 12.12.2019r., zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz w BZP pod numerem 635438-N-2019. Treść SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej. Do terminu wyznaczonego na składanie ofert do Zamawiającego wpłynęły trzy oferty. Zamawiający z powodu przedłużającej się procedury udzielenia zamówienia publicznego przedłużył termin związania z ofertą, na podstawie art. 85 ust 2 ustawy Pzp. Zamawiający po wyczerpaniu procedury wezwania Wykonawców do złożenia uzupełnień, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp odrzucił jedną ofertę jako niezgodną z treścią SIWZ i dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana zgodnie z art. 92 ustawy Pzp. W dniu 02.04.2020r. została zawarta umowa o udzielenie zamówienia publicznego z Wykonawcą wyłonionym w postępowaniu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP pod numerem 510058422-N-2020 w dniu 02.04.2020r. W postępowaniu nr O-ZP.271.37.2019 Krajowy Kontroler podczas kontroli ex-post przeprowadzonej w dniu 17.11.2020r. stwierdził dwa naruszenia

skutkujące koniecznością nałożenia korekty finansowej:

- 1) **w zakresie niewłaściwego zastosowania kryteriów oceny ofert** - naruszenie art. 91 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 5 Pzp polegające na zastosowaniu kryteriów oceny ofert w sposób, który nie zapewnia wyboru najkorzystniejszej oferty. Naruszenia zasad oceny ofert określonych w SIWZ polegające na błędnym i niezgodnym z treścią SIWZ dokonaniu oceny ofert. Zamawiający wybrał ofertę Wykonawcy, która nie powinna uzyskać największej sumy punktów ponieważ nie przedstawiała najkorzystniejszego bilansu kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego (cena/ gwarancja/doświadczenie kadry). Zastosowano kryteria opisane w SIWZ jednakże sposób przyznawania punktów nie był zgodny z jego zapisami;
- 2) **w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty** - naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 24 ust. 1 Pzp polegające na wyborze jako najkorzystniejszej oferty Wykonawcy podlegającego wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia. Zamawiający wybrał Wykonawcę, który nie spełniał warunków udziału w postępowaniu tj. nie dostarczył Zamawiającemu wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat (...), którego Zamawiający żądał na podstawie art. 26. ust. 2 Pzp. Pomimo stwierdzenia dwóch naruszeń w ramach jednego zamówienia, wartość korekt finansowych lub pomniejszeń nie podlegała sumowaniu zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 *Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień*. Krajowy Kontroler na zamówienie nałożył 25% korektę finansową tj. 18 750,00 PLN (15 937,50 PLN EFRR) i dokonał odpowiedniego pomniejszenia wydatków w Raporcie LT-PL-3R-234-LB-6-3.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

Podsumowanie ustaleń:

- I. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanych obszarach.
- II. Z powodu zagrożenia epidemicznego nie było możliwości przeprowadzenia kontroli na miejscu i tym samym sprawdzenia sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu przez Beneficjenta. Kontroler przyjął oświadczenie Beneficjenta w tym zakresie.

9.	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
10	Zalecenia pokontrolne	Nie wydano zaleceń pokontrolnych.
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	Nie dotyczy.

12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Telimena Sołoducha – Kierownik zespołu kontrolującego - podpisano podpisem elektronicznym</i> • <i>Grażyna Ejsmont – Członek zespołu kontrolującego - podpisano podpisem elektronicznym</i>
13	Podpis Dyrektora/Zastępy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK¹ oraz miejsce i data <p style="text-align: center;"> <i>z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Beata Faltynowska Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości /podpisano podpisem elektronicznym/</i> </p> <p>DATA: Olsztyn, 02.02.2021r.</p>
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data <p>DATA:</p>

¹ Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego