



Znak sprawy: K-ZRPO.44.29.2021

**Ostateczna Informacja pokontrolna  
dotycząca  
projektu pn.: „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Elk  
na lata 2021-2022”, o numerze: RPWM.12.01.00-28-0003/20**

Data dokonanej kontroli:	30.11.2021 r. - 17.12.2021 r.
Podmiot kontrolujący:	Departament Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie
Koordynator Zespołu:	Małgorzata Rutkowska - Główny Specjalista
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Grzegorz Drużyński - Inspektor
Upoważnienie do kontroli:	1) Uchwała nr: - 31/338/21/VI z dnia 15.06.2021 r. Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, - 31/335/21/VI z dnia 15.06.2021 r. Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, 2) Powołanie Zespołu Kontrolującego do przeprowadzenia kontroli nr 18/2021 z 18.11.2021 r. [ <b>akta kontroli nr 1</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.),

	<p>- art. 9 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 7 w zw. z art. 22 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 2 lit. b i pkt 3 i 4 oraz ust. 4 i z 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 2020 r. poz. 818 ze zm.),</p> <p>- § 38 ust. 3 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 45/623/20/VI Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 28 września 2020 r. ze zm.</p>
Beneficjent:	Gmina Miasto Ełk
Podmiot kontrolowany/realizujący projekt w imieniu Beneficjenta:	Urząd Miasta Ełku - Biuro Związku ZIT MOF Ełk (dalej Biuro ds. ZIT)
Adres podmiotu kontrolowanego:	19-300 Ełk, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4
Miejsce kontroli:	Departament Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, 10-516 Olsztyn, Plac Gen. Józefa Bema 3
Tytuł projektu:	„Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Ełk na lata 2021-2022”
Nr projektu:	RPWM.12.01.00-28-0003/20
Uchwała/ UDA/ Nr z dnia:	Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 18.12.2020 r.
Priorytet:	12 - „Pomoc Techniczna”
Działanie:	12.1 - „Wsparcie procesu przygotowania, wdrażania, monitorowania i kontroli”
Kierownik podmiotu kontrolowanego:	Pan Tomasz Andrukiewicz - Prezydent Miasta Ełku
Zakres kontroli:	Kontrola w miejscu realizacji projektu pn.: „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Ełk na lata 2021-2022”
Okres poddany kontroli:	od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
Tryb kontroli:	<input type="checkbox"/> kontrola doraźna <input checked="" type="checkbox"/> kontrola planowa Pismo Departamentu Kontroli informujące o kontroli z 18.11.2021 r. <b>[akta kontroli nr 2]</b> , Program kontroli <b>[akta kontroli nr 3]</b> , Deklaracje bezstronności <b>[akta kontroli nr 4]</b>

## **USTALENIA KONTROLI:**

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

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

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 na terenie Miejskiego Obszaru Funkcjonowania Ełku (MOF Ełk) został wdrożony instrument ZIT (bis).

W dniu 21.07.2016 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim, a Gminą Miastem Ełk zostało podpisane Porozumienie w sprawie realizacji instrumentu rozwoju terytorialnego zintegrowane inwestycje terytorialne ZIT (bis) Ełku - subregionalny, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (dalej Porozumienie). Porozumienie zostało zmienione Aneksami nr 1 z 24.01.2018 r. oraz Aneksami nr 2 z 02.06.2020 r.

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 zapewnia Biuro ds. ZIT, usytuowane w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Ełku.

W dniu 18.12.2020 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim, a Gminą Miastem Ełk została zawarta Umowa o dofinansowanie Projektu pn. „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Ełk na lata 2021-2022”, o numerze RPWM.12.01.00-28-0003/20 (dalej Umowa), w ramach Osi priorytetowej 12 - Pomoc techniczna, Działania 12.1 - „Wsparcie procesu przygotowania, wdrażania, monitorowania i kontroli”.

Okres realizacji Projektu określono w § 3 ust. 1 Umowy, jako zgodny z pkt 2.7 WND, data rozpoczęcia realizacji: 01.01.2021 r., data zakończenia realizacji: 31.12.2022 r.

Stosownie do § 2 ust. 3 Umowy, łączna kwota wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi 371 155,08 zł i obejmuje dofinansowanie: dotację celową w kwocie 315 481,81 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych oraz wkład własny w kwocie 55 673,27 zł, stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych. Kwoty te są zgodne z WND Projektu.

Termin realizacji działań wykazanych we wnioskach o płatność (dalej WNP), dotyczących Projektu, za okres objęty kontrolą, mieścił się w okresie realizacji wskazanym we WND i w Umowie. Łączna kwota poniesionych wydatków, wykazanych we WNP, nie przekroczyła kwoty wydatków kwalifikowalnych określonych we WND. WNP zostały złożone w terminie określonym w Umowie.

#### **2) Zakres finansowy:**

Do kontroli przyjęto dwa zatwierdzone wnioski o refundację, które jednocześnie są wnioskami sprawozdawczymi, tj.:

- 1) RPWM.12.01.00-28-0003/20-001-02 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.,
- 2) RPWM.12.01.00-28-0003/20-002-02 za okres od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r.

WNP o numerze RPWM.12.01.00-28-0003/20-001-02 obejmuje 10 dokumentów przedstawionych do refundacji, na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 48 396,23 zł, kwota dofinansowania wynosi 41 136,82 zł.

Zespół kontrolujący analizie poddał 100% wydatków kwalifikowalnych ujętych we WNP poddanych kontroli. Dokumenty zostały ujęte w zestawieniu potwierdzającym poniesione wydatki. Zestawienie dokumentów objętych kontrolą prezentuje tabela nr 1.

**Tabela nr 1**

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Kwota dokumentu brutto (zł)	Wydatki kwalifikowalne (zł)
1.	Lista płac nr 29/2021-01	25.01.2021	Wy 1/01/2021	12 160,41	12 160,41
2.	Lista płac nr 8/2021-01 - wynagrodzenie roczne za 2020 r.	25.01.2021	Wy 3/01/2021	11 600,14	11 600,14
3.	Lista płac nr 65/2021-02	23.02.2021	Wy 4/02/2021	12 200,24	12 200,24
4.	Lista płac nr 100/2021-03	22.03.2021	Wy 6/03/2021	12 200,24	12 200,24
5.	Faktura Vat nr 20/11164/108R/FZ/2021	26.01.2021	Wy 2/01/2021	414,79	50,42
6.	Faktura Vat nr 20/11164/109R/FZ/2021	22.02.2021	Wy 4/02/2021	460,99	51,33
7.	Faktura Vat nr 14/2101/00000713	29.01.2021	Wy 4/02/2021	239,67	16,49
8.	Faktura Vat nr 14/2101/00000715	29.01.2021	Wy 4/02/2021	272,32	21,77
9.	Faktura Vat nr 20/11164/110R/FZ/2021	23.03.2021	Wy 5/03/2021	411,58	55,34
10.	Faktura Vat nr 14/2103/00000508	24.03.2021	Wy 7/03/2021	233,94	39,85
			<b>Suma</b>	<b>50 194,32</b>	<b>48 396,23</b>

WNP o numerze RPWM.12.01.00-28-0003/20-002-02 obejmuje 10 dokumentów przedstawionych do refundacji, na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 49 685,92 zł, kwota dofinansowania wynosi 42 233,06 zł.

Zespół kontrolujący analizie poddał 100% wydatków kwalifikowalnych ujętych we WNP poddanych kontroli. Dokumenty zostały ujęte w zestawieniu potwierdzającym poniesione wydatki. Zestawienie dokumentów objętych kontrolą prezentuje tabela nr 2.

**Tabela nr 2**

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Kwota dokumentu brutto (zł)	Wydatki kwalifikowalne (zł)
1.	Lista płac nr 134/2021-04	23.04.2021	Wy 8/04/2021	12 200,24	12 200,24
2.	Lista płac nr 176/2021-05	20.05.2021	Wy 13/05/2021	12 200,24	12 200,24

3.	Lista plac nr 231/2021-06	21.06.2021	Wy 16/06/2021	12 200,24	12 200,24
4.	Faktura Vat nr FVA/000269/06/2021	14.06.2021	Wy 16/06/2021	360,00	360,00
5.	Faktura nr FV 2/6/2021	21.06.2021	Wy 17/06/2021	2 560,00	2 560,00
6.	Faktura Vat nr 62/2021	16.06.2021	Wy 16/06/2021	10 000,00	10 000,00
7.	Faktura Vat nr 14/2104/00000254	21.04.2021	Wy 9/04/2021	250,18	40,96
8.	Faktura Vat nr 20/11164/111R/FZ/2021	29.04.2021	Wy 12/05/2021	429,48	56,27
9.	Faktura Vat nr 14/2105/00000738	31.05.2021	Wy 15/06/2021	200,74	24,35
10.	Faktura Vat nr 20/11164/112R/FZ/2021	01.06.2021	Wy 15/06/2021	351,32	43,62
			<b>Suma</b>	<b>50 752,44</b>	<b>49 685,92</b>

Zgodnie z aktualnymi 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”, „Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020”, „Instrukcją realizacji Pomocy technicznej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020” oraz procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w Urzędzie Miasta Ełku, tj.:

- 1) Zarządzeniem nr 891.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełk,
- 2) Zarządzeniem nr 606.2020 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 15 października 2020 r. w sprawie wykazu osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Ełku,
- 3) Zasadami rachunkowości Projektu „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Ełk na lata 2021-2022 r.”, wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 691.2021 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 19 stycznia 2021 r.,

a także w oparciu o przedstawioną dokumentację źródłową, Zespół kontrolujący stwierdza, że:

- 1) Prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa dla operacji objętych kontrolą, co dokumentują wydruki obrotów konta „130”.
- 2) Dowody księgowe objęte kontrolą, w wymaganym zakresie:
  - zostały prawidłowo opisane, z wyjątkiem uchybień, dotyczących braku informacji o zrealizowanych wskaźnikach produktu,
  - zostały właściwie 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 zapis potwierdzający zgodność zakupu z ustawą Pzp (jeżeli dotyczy),
  - oznaczone były indywidualnym numerem księgowym, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, a podpisów w tym zakresie dokonywały osoby upoważnione.
- 3) Do weryfikowanych dowodów księgowych dołączono prawidłowo wypełnione załączniki - zgodnie z Zasadami rachunkowości projektu - zawierające opis operacji gospodarczych, jak również dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.
  - 4) Wydatki objęte kontrolowanymi dokumentami zostały faktycznie dokonane w ramach wyodrębnionego rachunku bankowego, co potwierdzają przelewy bankowe.
  - 5) Wszystkie wydatki przedstawione we WNP stanowią koszt kwalifikowalny.
  - 6) Dokumenty finansowo-księgowe zostały opłacone w terminie, zgodnym z okresem realizacji Projektu.

Zespół kontrolujący zwrócił się do Podmiotu kontrolowanego o udzielenie odpowiedzi w sprawie rozliczania podatku VAT. Pismem znak sprawy: BZIT.042.2.2.2021 z dnia 26.11.2021 r., otrzymano odpowiedź, iż Beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku VAT, wydatki dokonywane w ramach Projektu nie mają bezpośredniego związku z czynnościami opodatkowanymi oraz nie są ujęte w rejestrze zakupów VAT **[akta kontroli nr 5]**.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, m.in. zgodność opisów dokumentów źródłowych z *Ogólnymi zasadami rozliczania Projektu „Instrukcji realizacji Pomocy technicznej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”*. Ustalono, że w opisach dokumentów finansowych, które zostały poddane kontroli, nie zawarto wymaganych informacji o zrealizowanych wskaźnikach produktu. Podmiot kontrolowany pismem z dnia 16.12.2021 r., znak sprawy: BZIT.042.2.2.2021, wyjaśnił, że na dokumentach finansowych „(...) omyłkowo nie zamieszczono informacji o stopniu zrealizowanego wskaźnika produktu (...)”. Dodatkowo w przywołanym piśmie, Podmiot kontrolowany przedstawił informację na temat zrealizowania wskaźników produktu, dla poszczególnych zadań wykazanych we WNP **[akta kontroli nr 6]**. Zespół kontrolujący przyjął złożone wyjaśnienia.

Ponadto, w toku prowadzonych czynności kontrolnych związanych z dokumentem finansowo-księgowym, tj. Fakturą Vat nr FVA/000269/06/2021 z dnia 14.06.2021 r. za udział pracownika w szkoleniu online pn. „Zasady i sposoby prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektów finansowanych ze środków UE”, Zespół kontrolujący zwrócił uwagę na rozbieżność pomiędzy faktyczną datą szkolenia, które odbyło się w dniu 14.06.2021 r., a datą wskazaną w opisie dokumentu źródłowego - 11.03.2021 r.

Podmiot kontrolowany wyjaśnił, że „(...) błędnie wstawiono datę szkolenia. Szkolenie odbyło się 14.06.2021 r. (...) i ta data powinna widnieć w opisie faktury.” **[akta kontroli nr 6]**. Zespół kontrolujący przyjął złożone wyjaśnienia.

### 3) Zakres rzeczowy:

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

#### 1. Wniosek nr RPWM.12.01.00-28-0003/20-001-02

##### Zadanie 1 - Zatrudnienie

W ramach zadania analizie poddano listy płac nr: 29/2021-01 z 25.01.2021 r., 8/2021-01 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 r. z 25.01.2021 r., 65/2021-02 z 23.02.2021 r., 100/2021-03 z 22.03.2021 r., które obejmowały wynagrodzenia pracowników Biura ds. ZIT. Pracownicy, których koszty zatrudnienia zostały sfinansowane z Pomocy technicznej, przedstawione do refundacji we WNP, posiadają zakresy czynności związane z RPO WiM 2014-2020. W zakresach czynności określono procent zaangażowania w realizację zadań z RPO WiM 2014-2020, zgodnie z „Wytocznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020”. Liczba etatów finansowanych z Pomocy technicznej nie przewyższała liczby etatów ustalonych w Porozumieniu. Wskazany procent zaangażowania jest zgodny z załącznikiem nr 2 do składanego WNP. Wszyscy pracownicy zaangażowani w realizację Projektu posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, zgodnie z Umową.

##### Zadanie 5 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne

W ramach zadania sprawdzono wydatki dotyczące:

- 1) kosztów energii elektrycznej, zgodnie z zawartą Umową nr ZEB/TPA/3670/ 2020 z 28.10.2020 r.:
  - okres rozliczeniowy 01 - 25.01.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 14/2101/00000715, na kwotę 272,32 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 21,77 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020,
  - okres rozliczeniowy 17.02 - 16.03.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 14/2103/00000508, na kwotę 233,94 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 39,85 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020,
- 2) koszty energii elektrycznej za okres rozliczeniowy 16 - 31.12.2020 r., zgodnie z zawartą Umową nr ZEB/TPA/2884/2018 z 07.12.2018 r. Za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 14/2101/00000713, na kwotę 239,67 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 16,49 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020,
- 3) za usługi dystrybucyjne energii elektrycznej, zgodnie z zawartą Umową nr 2012/OSD/00239 z 13.03.2012 r.:
  - okres rozliczeniowy 09.12.2020 r. - 25.01.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 20/11164/108R/FZ/2021, na kwotę 414,79 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 50,42 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020,

- okres roliczeniowy 25.01 - 16.02.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 20/11164/109R/FZ/2021, na kwotę 460,99 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 51,33 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020,
- okres roliczeniowy 11.02 - 16.03.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 20/11164/110R/FZ/2021, na kwotę 411,58 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 55,34 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020.

## **2. Wniosek nr RPWM.12.01.00-28-0003/20-001-02**

### **Zadanie 1 - Zatrudnienie**

Analizie poddano następujące listy płac nr: 134/2021-04 z 23.04.2021 r., 176/2021-05 z 20.05.2021 r., 231/2021-06 z 21.06.2021 r., które obejmowały wynagrodzenia pracowników Biura ds. ZIT. Pracownicy, których koszty zatrudnienia zostały sfinansowane z Pomocy technicznej, przedstawione do refundacji we WNP, posiadają zakresy czynności związane z RPO WiM 2014-2020. W zakresach czynności określono procent zaangażowania w realizację zadań z RPO WiM 2014-2020, zgodnie z „Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020”. Liczba etatów finansowanych z Pomocy technicznej nie przewyższała liczby etatów ustalonych w Porozumieniu. Wskazany procent zaangażowania jest zgodny z załącznikiem nr 2 do składanego WNP. Wszyscy pracownicy zaangażowani w realizację Projektu posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, zgodnie z Umową.

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

W zakresie zadania, kontroli poddano udział pracownika w szkoleniu online pn. „Zasady i sposoby prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektów finansowanych ze środków UE”, które odbyło się w dniu 14.06.2021 r. Zakres tematyczny szkolenia, jest zgodny z zakresem zadań i obowiązków realizowanych w ramach RPO WiM 2014-2020. Kontrolującym okazano: kartę zgłoszenia na szkolenie, harmonogram szkolenia, certyfikat ukończenia szkolenia oraz ankietę oceniającą szkolenie. Za wykonaną usługę wystawiono Fakturę Vat nr FVA/000269/06/2021, na kwotę 360,00 zł.

### **Zadanie 3 - Wsparcie procesu realizacji**

W ramach zadania sprawdzono świadczenie usług eksperckich w zakresie procedury oceny strategicznej w ramach instrumentu ZIT bis Ełk RPO WiM na lata 2014-2020. Usługa ekspercka polegała na dokonaniu oceny zgodności wniosków o wydanie rekomendacji ze Strategią Rozwoju Ośrodka Subregionalnego Ełk do roku 2025. Usługa dotyczyła oceny 29 wniosków w dniach 14-21.06.2021 r., w wymiarze 44 godzin usługi, zgodnie z Umową zlecenia nr BZIT.1.2021 z 24.03.2021 r. Rozliczenie liczby godzin nastąpiło na podstawie *Rejestru godzin realizacji umowy zlecenia nr BZIT.1.2021*. Kontrolującym okazano ww. dokument. Protokołem zdawczo-odbiorczym zlecenia z 22.06.2021 r., potwierdzono, że usługa została wykonana bez zastrzeżeń. Protokół został podpisany przez osoby



upoważnione. Za wykonaną usługę wystawiono Fakturę nr FV2/6/2021, na kwotę 2 560,00 zł.

#### **Zadanie 4 - Wsparcie eksperckie i prawne**

W ramach zadania sprawdzono świadczenie usług eksperckich w zakresie przygotowania wymiaru przestrzennego Strategii Rozwoju Ośrodka Subregionalnego Ełk do roku 2030, dokumentu strategicznego dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Ełku. Wykonawcą Umowy nr BZIT.2.2021 z 30.04.2021 r. była firma Instytut Badawczy IPC Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Dnia 16.06.2021 r. podpisano Protokół zdawczo-odbiorczy, który potwierdził wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie z umową i opisem przedmiotu zamówienia. Kontrolującym okazano model struktury funkcjonalno-przestrzennej gminy Ełk. Protokół został podpisany przez osoby upoważnione. Do usługi wystawiono Fakturę Vat nr 62/2021, na kwotę 10 000,00 zł.

#### **Zadanie 5 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne**

W ramach zadania sprawdzono wydatki, dotyczące:

- 1) kosztów energii elektrycznej, zgodnie z zawartą Umową nr ZEB/TPA/3670/2020 z 28.10.2020 r.:
  - okres rozliczeniowy 17.03 - 16.04.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 14/2104/00000254, na kwotę 250,18 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 40,96 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020,
  - okres rozliczeniowy 17.04 - 05.05.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 14/2105/00000738, na kwotę 200,74 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 24,35 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020
- 2) za usługi dystrybucyjne energii elektrycznej, zgodnie z zawartą Umową nr 2012/OSD/00239 z 13.03.2012 r.:
  - okres rozliczeniowy 16.03 - 16.04.2021 r., za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 20/11164/111R/FZ/2021, na kwotę 429,48 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 56,27 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020,
  - okres rozliczeniowy 16.04 - 06.05.2021 r. za usługę wystawiono Fakturę Vat nr 20/11164/112R/FZ/2021, na kwotę 351,32 zł. Faktura Vat zawiera wydatek kwalifikowalny w kwocie 43,62 zł, który został poniesiony w ramach środków Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020.

W celu potwierdzenia prawidłowości rozliczenia usług związanych z utrzymaniem budynku, kosztów organizacyjnych, technicznych i administracyjnych, Podmiot kontrolowany przedstawił metodologię rozliczania wydatków kwalifikowalnych, w ramach Osi Priorytetowej 12 „Pomoc techniczna”.

#### **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. 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 siedzibie Biura ds. ZIT, ul. Małeckich 3, 19-300 Elk oraz 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. Przy realizacji działań przestrzegano regulacji wewnętrznych Urzędu Miasta Elku w zakresie wynagradzania pracowników i kodeksu etyki, zapewniających równość szans dla wszystkich zainteresowanych, bez względu na płeć rasę, religię, niepełnosprawność. Ponadto, Projekt ma pozytywny wpływ na zasadę zrównoważonego rozwoju poprzez realizację działań takich, jak: korzystanie z energooszczędnych zestawów komputerowych, prowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów, konsultowanie projektów dokumentów w wersji elektronicznej, wyłączenie urządzeń z prądu po zakończeniu pracy.

### 6) Sprawozdawczość i monitoring:

Wskaźniki produktu przedstawiono w tabeli nr 3.

**Tabela nr 3**

Nazwa osi priorytetowej	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość wskaźnika osiągnięta od początku realizacji Projektu	Stożień realizacji wskaźnika (%)
Działanie 12.1 Wsparcie procesu przygotowania, wdrażania, monitorowania i kontroli	Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej	szt.	40,08	10,02	25,00
	Liczba opracowanych ekspertyz	szt.	2,00	1,00	50,00
	Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji	osoby	9,00	1,00	11,11

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, dla osi priorytetowej Pomoc techniczna nie ustala się wartości docelowych w odniesieniu do wskaźników produktu, które mają przyczynić się do osiągnięcia celów.

## **7) Przechowywanie dokumentów:**

Dokumentacja związana z realizacją Projektu jest przechowywana w budynku Urzędu Miasta Ełku, przy ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk.

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

Zgodnie z zapisami § 14 Umowy, 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.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowości prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przez Beneficjenta, za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. Ustalono, że w kontrolowanym okresie, w ramach WNP, u Podmiotu kontrolowanego, wartość szacunkowa udzielanych zamówień nie przekraczała kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019). Do wydatków nie zastosowano przepisów ustawy Pzp.

Do kontroli wytypowano postępowanie na świadczenie usług eksperckich w zakresie przygotowania wymiaru przestrzennego Strategii Rozwoju Ośrodka Subregionalnego Ełk do roku 2030, znak: BZIT.042.8.2021, przeprowadzone na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych*, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 628.2020 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2020 r.

Wyboru ofert dokonano w trybie rozeznania rynku. W dniu 9 kwietnia 2021 r. przeprowadzono rozeznanie cenowe na wykonanie usług eksperckich. Najkorzystniejsza oferta została złożona przez Instytut Badawczy IPC Sp. z o.o., ul. Ostrowskiego 9, 53-238 Wrocław, na kwotę 10 000 zł brutto - umowa z dnia 30 kwietnia 2021 r., nr BZIT.2.2021.

W toku kontroli sprawdzono i potwierdzono, że Zamawiający, przeprowadzając ww. postępowanie:

- 1) prawidłowo zastosował wyłączenie ze stosowania ustawy Pzp,
- 2) zastosował odpowiedni rodzaj procedury wyboru wykonawców, wynikający z obowiązujących przepisów, na podstawie wcześniej oszacowanej wartości zamówienia,
- 3) dokonał wyboru spośród złożonych ofert, spełniających warunki udziału w postępowaniu, w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny,
- 4) zawarł umowę z wykonawcą, którego oferta została wybrana w postępowaniu,
- 5) prawidłowo udokumentował przeprowadzanie procedury, poprzez sporządzenie w dniu 16 czerwca 2021 r. protokołu zdawczo-odbiorczego,
- 6) terminowo opłacił wystawioną przez wykonawcę fakturę VAT nr 62/2021 z dnia 16 czerwca 2021 r.

Zamówienie publiczne przeprowadzone zostało zgodnie z Regulaminem Jednostki i zasadami wynikającymi z Wytycznych.

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

Do kontroli przyjęto dwa WNP złożone przez podmiot kontrolowany w okresie objętym kontrolą, tj.:

- 1) RPWM.12.01.00-28-0003/20-001-02 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.,
- 2) RPWM.12.01.00-28-0003/20-002-02 za okres od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o metodykę doboru próby dokumentów, zgodnie z zapisami zawartymi w IW IZ RPO WiM 2014-2020. Kontroli poddano 100% wydatków kwalifikowalnych, w ramach złożonych WNP.

Weryfikacją objęto postępowanie na świadczenie usług eksperckich w zakresie przygotowania wymiaru przestrzennego Strategii Rozwoju Ośrodka Subregionalnego Ełk do roku 2030, znak: BZIT.042.8.2021, przeprowadzone na zasadach określonych w Regulaminie udzielania zamówień, obowiązującym w kontrolowanej Jednostce.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Departamentu Kontroli, na podstawie dokumentacji przekazanej przez Beneficjenta drogą elektroniczną, w formie skanów.

Kontrolujący dokonali ustaleń w oparciu o listy sprawdzające **[akta kontroli nr 7 i 8]**.

## **3. Ustalenia końcowe**

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

Nie stwierdzono niezgodności w realizacji Projektu pn. „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Ełk na lata 2021-2022” o numerze: RPWM.12.01.00-28-0003/20 z Umową o dofinansowanie Projektu z dnia 18.12.2020 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**

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w zakresie poprawności opisów dokumentów księgowych. Uchybienie opisano w pkt 1. 2) niniejszej Ostatecznej Informacji pokontrolnej.

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

Zalecane jest dochowanie należytej staranności podczas opisywania dokumentów źródłowych, dotyczących Projektu, zgodnie z „Instrukcją realizacji Pomocy technicznej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa

Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”, w szczególności w zakresie zamieszczania informacji o zrealizowanych wskaźnikach produktu.

#### 4. Pouczenie

Proszę o udzielenie w terminie 14 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 podpisania Ostatecznej Informacji pokontrolnej: 17.01.2022 r.

#### Zespół Kontrolujący w składzie:

Koordynator Zespołu Kontrolującego

GŁÓWNY SPECJALISTA

Małgorzata Rutkowska

podpis

Członek Zespołu Kontrolującego

INSPEKTOR

Grzegorz Drużyński

podpis

Marszałek  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego

.....  
Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
lub inny upoważniony Członek Zarządu