



do użytku służbowego

**Informacja Pokontrolna z kontroli trwałości projektu nr WND-RPWM.01.01.02-28-001/10  
pn. „Rozbudowa Techno-Parku w Elku”**

Data dokonanej kontroli:	02-03.06.2014 r.
Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego
Koordynator Kontroli:	Krzysztof Skłodowski – Inspektor Biura kontroli ZPRR
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Grażyna Pietkiewicz - Inspektor Biura kontroli ZPRR Wiesław Zalewski – Inspektor Biura kontroli ZPRR
Upoważnienie do kontroli:	Nr 24/2014, 20/2014 i 33/2014 wydane przez Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego 10.01.2014 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE seria L nr 210, s. 25 z dnia 31.07.2006 r.).</li><li>- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. seria L nr 45, s. 3 z dnia 15.02.2007 r.).</li><li>- art. 26 ust 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. - Dz. U. z 2009 r., nr 84, poz. 712 ze zm.)</li><li>- Umowa nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00 z 29.07.2010 r.</li></ul>

Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach  
Regionalnego Programu Operacyjnego WiM na lata 2007-2013

Beneficjent/Podmiot kontrolowany:	Gmina Miasto Elk
Adres podmiotu kontrolowanego:	ul. Piłsudskiego 4 19-300 Elk
Miejsce kontroli:	ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk oraz miejsce rzeczowej realizacji projektu
Tytuł projektu:	„Rozbudowa Techno-Parku w Elku”
Nr projektu:	WND-RPWM.01.01.02-28-001/10
Umowa nr/z dnia:	UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00 z 29.07.2010 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-01 z 31.01.2011 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-02 z 12.04.2011 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-03 z 23.05.2011 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-04 z 04.05.2012 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-05 z 19.06.2012 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-06 z 24.10.2012 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-07 z 08.04.2013 r. UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-08 z 06.09.2013 r.
Aneks nr/z dnia:	
Priorytet:	1 Przedsiębiorczość
Działanie:	1.1 Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw
Poddziałanie:	1.1.2 Tworzenie Parków Technologicznych, Przemysłowych i Inkubatorów Przedsiębiorczości
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Tomasz Andrukiewicz – Prezydent Miasta Elku Jarosław Wróbel – Skarbnik Miasta
Osoba do kontaktów:	Anna Wojciechowska – inspektor ds. projektów inwestycyjnych
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	Urząd Miasta w Elku

Cel kontroli:

Sprawdzenie zachowania trwałości projektu oraz prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr:

- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-01,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-02,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-03,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-04,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-05,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-06.

Ponadto kontrola objęła również zakres – dokumentacja zamówień publicznych, którego weryfikacja została przeprowadzona na dokumentach w siedzibie IZ.

Okres poddany kontroli:

15.06.2010 r. – 02.06.2014 r.

Typ kontroli:

- kontrola doraźna  
 kontrola planowa

## USTALENIA KONTROLI:

### 1. Ustalenia stanu faktycznego:

- zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego

Projekt pn. „Rozbudowa Techno-Parku w Elku” realizowano na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.01.01.02-28-001/10-00 z 29.07.2010 r., zmienionej aneksami nr:

- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-01 z 31.01.2011 r.
- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-02 z 12.04.2011 r.
- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-03 z 23.05.2011 r.
- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-04 z 04.05.2012 r.
- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-05 z 19.06.2012 r.
- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-06 z 24.10.2012 r.
- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-07 z 08.04.2013 r.
- UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-08 z 06.09.2013 r.

Realizacja projektu odbyła się w miejscu przewidzianym we wniosku o dofinansowanie projektu.



Lp.	Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych	TAK	NIE	Uwagi
1	Ochrony i poprawy stanu środowiska	-	-	Projekt jest neutralny.
2	Równych szans	X	-	Projekt ma pozytywny wpływ.
3	Spółeczeństwa informacyjnego	X	-	Projekt ma pozytywny wpływ.

Zgodnie z art. 57 ust. 1 rozporządzenia 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.U.U.E.L. Nr 210, poz. 25, z późn. zm) Państwo członkowskie lub instytucja zarządzająca zapewniają, że operacja zachowuje wkład funduszy, wyłącznie jeżeli operacja ta, w terminie pięciu lat od zakończenia operacji lub trzech lat od zakończenia operacji w państwach członkowskich, które skorzystały z możliwości skrócenia tego terminu w celu utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP, nie zostanie poddana zasadniczym modyfikacjom:

a) mającym wpływ na jej charakter lub warunki jej realizacji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny; oraz

b) wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Beneficjent projektu Gmina Miasto Elk – jednostka samorządu terytorialnego nie zmieniła formy prawnej w stosunku do ustaleń z kontroli na zakończenie realizacji projektu. Zgodnie z uchwałą Rady Miasta nr XXVII.243.2012 z 18.12.2012 r. Gmina Miasto Elk przekazała nieodpłatnie w zarządzanie infrastrukturę powstałą w wyniku realizacji projektu Parkowi Naukowo-Technologicznemu w Elku, który jest jednostką budżetową Gminy. Przekazany majątek jest wykorzystywany przez jednostkę budżetową w celach, do których został utworzony.

Zespół kontrolujący nie stwierdził znaczącej modyfikacji realizacji projektu oraz Beneficjent nie uzyskał nieuzasadnionej korzyści, która by wpływała na zachowanie trwałości zrealizowanego projektu.

Zgodnie z §15 ust. 6 umowy Nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00 z 29.07.2010 r. Gmina Miasto Elk zobowiązana była do przekazania wyników z przeprowadzonego audytu zewnętrznego. W dniu 29.02.2012 r. do Instytucji Zarządzającej wpłynął Raport wraz z opinią z przeprowadzonego audytu zewnętrznego. Przedmiotowy audyt potwierdził, iż projekt realizowany był zgodnie z umową, wnioskiem o dofinansowanie oraz przepisami prawa. Jednakże audytor wskazał następujące zalecenia:

- należy aneksować umowę o dofinansowanie projektu – zmiana daty rozpoczęcia rzeczowego realizacji projektu na 04.01.2011 r.;
- w kolejnych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z PZP dołożyć należytej staranności podczas sporządzania dokumentacji;
- w kolejnych zapytaniach ofertowych dołożyć należytej staranności przy przyjmowaniu ofert;
- należy poprawić opisy dokumentów księgowych w zakresie wydatków strukturalnych.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających Zespół kontrolujący ustalił, iż Beneficjent aneksował umowę o dofinansowanie oraz poprawił opisy dokumentów księgowych w zakresie wydatków strukturalnych.

Ponadto Beneficjent zgodnie ze złożonym oświadczeniem z 03.06.2014 r. dołożył należytych starań podczas sporządzania dokumentacji przy następnych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, jak również przy przyjmowaniu ofert w kolejnych zapytaniach ofertowych. Poza przeprowadzonym audytem zewnętrznym, projekt został skontrolowany również przez Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 w okresie od 12.09.2012 r. do 26.03.2013 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednocześnie IZ przypomina, iż zgodnie z §15 pkt 5 ppkt 2 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do przeprowadzenia dodatkowego audytu przed zakończeniem okresu trwałości projektu. Według dokumentu *Wytyczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Wykonawca audytu zewnętrznego przeprowadzającego audyt po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu nie może być tożsamy z wykonawcą audytu przeprowadzającego audyt przed zakończeniem okresu trwałości projektu.*

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

- zakres finansowy

Źródła finansowania projektu według umowy Nr RPWM.01.01.02-28-001/10-00 z 29.07.2010 r. o dofinansowanie projektu:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>11 579 962,78 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	814 580,91 zł	7,03%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>10 765 381,87 zł</b>	92,97%	100,00%
	- środki własne	5 382 690,94 zł		50,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>4 575 287,29 zł</b>		42,50%
	- środki z budżetu państwa	807 403,64 zł		7,50%
	- środki inne	0,00 zł		0,00%
D	W KŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>6 197 271,85 zł</b>	53,52%	

8



Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.01.01.02-28-001/10-01 z 31.01.2011 r.

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>11 595 861,58 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	830 479,71 zł	7,16%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>10 765 381,87 zł</b>	92,84%	100,00%
	- środki własne	5 382 690,94 zł		50,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>4 575 287,29 zł</b>		42,50%
	- środki z budżetu państwa	807 403,64 zł		7,50%
	- środki inne	0,00 zł		0,00%
D	W KŁAD W ŁASNY (łącznie)	<b>6 213 170,65 zł</b>	53,58%	

Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.01.01.02-28-001/10-02 z 12.04.2011 r.

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>10 979 362,72 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	919 378,46 zł	8,37%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>10 059 984,26 zł</b>	91,63%	100,00%
	- środki własne	5 029 992,14 zł		50,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>4 275 493,30 zł</b>		42,50%
	- środki z budżetu państwa	754 498,82 zł		7,50%
	- środki inne	0,00 zł		0,00%
D	W KŁAD W ŁASNY (łącznie)	<b>5 949 370,60 zł</b>	54,19%	

Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.01.01.02-28-001/10-04 z 04.05.2012 r., (aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-03 z 23.05.2011 r. nie dotyczy zmiany źródeł finansowania projektu).

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>10 977 914,81 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	917 930,55 zł	8,36%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>10 059 984,26 zł</b>	91,64%	100,00%
	- środki własne	5 029 992,14 zł		50,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>4 275 493,30 zł</b>		42,50%
	- środki z budżetu państwa	754 498,82 zł		7,50%
	- środki inne	0,00 zł		0,00%
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>5 947 922,69 zł</b>	54,18%	

Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.01.01.02-28-001/10-08 z 06.09.2013 r., (aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-05 z 19.06.2012 r., aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-06 z 24.10.2012 r. oraz UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-07 z 08.04.2013 r. nie dotyczy zmiany źródeł finansowania projektu).

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>11 200 938,88 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	2 003 021,38 zł	17,88%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>9 197 917,50 zł</b>	82,12%	100,00%
	- środki własne	4 598 958,75 zł		50,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>3 909 114,94 zł</b>		42,50%
	- środki z budżetu państwa	689 843,81 zł		7,50%
	- środki inne	0,00 zł		0,00%
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>6 601 980,13 zł</b>	58,94%	

Finansowanie projektu po zweryfikowaniu wniosków o płatność nr:

- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-01 – wniosek sprawozdawczy,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-02,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-03,



- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-04,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-05,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-06

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>11 200 938,88 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	2 003 021,38 zł	17,88%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>9 197 917,50 zł</b>	82,12%	100,00%
	- środki własne	4 598 958,75 zł		50,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	3 909 114,94 zł		42,50%
	- środki z budżetu państwa	689 843,81 zł		7,50%
	- środki inne	0,00 zł		0,00%
D	W KŁAD W ŁASNY (łącznie)	<b>6 601 980,13 zł</b>	58,94%	

Gmina Miasto Elk po zakończeniu realizacji projektu ponosi wszystkie koszty związane z inwestycją, a także zapewnia zdolność organizacyjną i finansową inwestycji. Fundusze na ten cel są każdorazowo zagwarantowane w corocznych uchwałach budżetowych.

W trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych opatrzone adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych. W fakturach zawarto elementy potwierdzające poddanie ich kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych oraz akceptacji do wypłaty środków. Ewidencja księgowa operacji gospodarczych realizowanych w ramach projektu prowadzona jest zgodnie z przyjętymi przez jednostkę kontrolowaną zasadami.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, zasadami ewidencji projektu oraz wydrukiem z systemu finansowo - księgowego jednostka kontrolowana wyodrębniła konta do ewidencji operacji realizowanych w ramach projektu. Operacje gospodarcze związane z projektem podlegają wyodrębnieniu przy zastosowaniu analitycznych kont księgowych, umożliwiających identyfikację realizowanych zadań, kosztów i przepływów pieniężnych w ramach projektu. W wyniku przeprowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, załączonych do wniosku o płatność, z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Beneficjenta.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych realizowanych w ramach projektu prowadzona jest zgodnie z przyjętymi przez jednostkę kontrolowaną zasadami.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu WND-RPWM.01.01.02-28-001/10.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, załączonych we wnioskach o płatność, z danymi zawartymi w systemie KSI (SIMIK 07-13).



Na oryginalnych dowodach nie widnieją zapisy mogące świadczyć o finansowaniu projektu z innych źródeł. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nakładania się pomocy z funduszy pomocowych Unii Europejskiej.

Beneficjent na etapie składania wniosku o dofinansowanie projektu wskazał, iż koszt podatku VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym. Gmina Miasto Ełk jest płatnikiem podatku od towarów i usług jednak nie ma możliwości odzyskania podatku od towarów i usług z tytułu kosztów poniesionych na realizację inwestycji, ponieważ nie były związane ze sprzedażą opodatkowaną - po zakończeniu realizacji inwestycji infrastruktura powstała w wyniku realizacji projektu została przekazana nieodpłatnie powołanej w tym celu jednostce budżetowej.

W powyższym zakresie Beneficjent posiada Indywidualną Interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy znak: ITPP1/443-392/12/JJ z 04.06.2012 r.

Jednocześnie IZ przypomina, iż zgodnie z §10 pkt 5 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest również do dostarczenia do IZ ponownej interpretacji przepisów prawa podatkowego stwierdzającej brak możliwości odzyskania podatku VAT w zakresie zrealizowanego projektu na koniec okresu trwałości projektu.

#### Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie

– realizacja celu projektu

Przedmiotem projektu "Rozbudowa Techno-Parku w Ełku" była budowa budynków, w których znajdować się miały: centrum badan i rozwoju, centrum logistyczno-usługowe, inkubator technologii, inkubator przedsiębiorczości wraz z zaawansowaną infrastrukturą do obsługi użytkowników Techno-Parku wraz z wyposażeniem rozbudowanej infrastruktury.

Inwestycja została zrealizowana w oparciu o decyzję Starosty Ełckiego o pozwoleniu na budowę z 12.07.2010 r. nr 320/2010. Obiekt powstały w wyniku realizacji projektu tworzy zespół budynków o zróżnicowanej funkcji, w skład, którego wchodzi:

- budynek biurowy trzykondygnacyjny;
- łącznik o dwu kondygnacjach nadziemnych;
- hala produkcyjno usługowa nr 1 niepodpiwniczona , parterowa;
- hali produkcyjno usługowa nr 2 niepodpiwniczona o dwu kondygnacjach nadziemnych.

W zakresie robót budowlanych zaplanowano również wykonanie zagospodarowania terenu wraz z infrastrukturą techniczną w postaci:

- parkingu na 58 miejsc;
- drogi wewnętrznej oraz placów manewrowych;
- dojścia, chodniki i place;
- trawników oraz zieleni wysokiej;
- elementów małej architektury;
- przyłącza wodociągowego;
- przyłącza kanalizacji sanitarnej;
- przyłącza kanalizacji deszczowej;
- przyłącza elektroenergetycznego;
- pomp ciepła z wymiennikami.

Organ administracji architektoniczno – budowlanej w decyzji o pozwoleniu na budowę jako warunek przystąpienia do użytkowania wskazał obowiązek uzyskania pozwolenia na użytkowanie. Realizacja tego warunku nastąpiła na wniosek inwestora z 17.10.2012 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru budowlanego wydając decyzją o pozwoleniu na użytkowanie z 06.11.2012 r., znak PINB -



7114/22/30/2012 stwierdził, iż część robót w zakresie budowy osłon śmietników oraz prace związane z nasadzeniami nie zostały wykonane. **W konsekwencji powyższa decyzja zawiera obowiązek zawiadomienia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku o zakończeniu robót budowlanych prowadzonych po przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego.**

W sentencji decyzji organ wskazał również, iż podczas użytkowania obiektu należy zachować warunki techniczne określone w rozdziale 6 ustawy prawo budowlane z 07.07.1994 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono iż obiekt jest wykorzystany zgodnie z pierwotnym założeniem tzn. powierzchnie biurowe, usługowe i hale produkcyjne są wynajmowane dla przedsiębiorców.

Niemniej jednak Beneficjent przystępując do użytkowania nie ustrzegł się uchybień wynikających z niedopełnienia obowiązków jakie nakładała na niego decyzja o pozwoleniu na użytkowanie. W trakcie kontroli stwierdzono, iż Beneficjent nie wykonał robót wymienionych w pozwoleniu na użytkowanie.

Powyższe nie wpływa na wysokość wydatków kwalifikowanych, ponieważ Beneficjent nie przedstawił do refundacji kosztu niewykonanych robót.

Ponadto nie są również wykonywane w sposób należyty zalecenia organu zawarte w sentencji decyzji o pozwoleniu na użytkowanie w zakresie obowiązku zachowania warunków określonych w rozdziale 6 Ustawy prawo budowlane z 07.07.1994 r.:

- gdy powierzchnia zabudowy przekraczająca 2000 m<sup>2</sup> zarządca zobowiązany jest do wykonywania, przewidzianych w ustawie przeglądów okresowych zgodnie z art. 62 ust 1 pkt 3 Prawo budowlane co najmniej dwa razy w roku w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada.

- oddając obiekt do użytkowania nie przekazano obecnemu zarządcy dokumentacji budowy wymienionej w art. 60 ustawy Prawo budowlane.

Z wymienionych uchybień mających wpływ na funkcjonowanie obiektu bez wątpienia ma wpływ nie wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku wykonania robót wymienionych w decyzji pozwolenia na użytkowanie. Decyzja ta została wydana z zastrzeżeniem dopełnienia przez Beneficjenta określonego obowiązku, w tym przypadku wykonania ww. robót.

Do dnia kontroli (02-03.06.2014 r.) warunek ten nie został dopełniony, co skutkować może zgodnie z zapisami art. 162§2 KPA uchyleniem decyzji pozwolenia na użytkowanie.

Beneficjent pismem znak: ZI/605/2014 z 18.07.2014 r. poinformował, iż *w związku z wydaną decyzją pozwolenia na użytkowanie obiektu, zawierającą klauzulę o konieczności zakończenia prac związanych z wykonaniem zieleni oraz śmietników, planujemy wykonać zagospodarowanie zielenią zgodnie z zatwierdzonym projektem budowlanym jesienią br. oraz złożyć w Nadzorze Budowlanym oświadczenie o rezygnacji z wykonania śmietników wg zatwierzonego projektu. Ewentualna budowa śmietników wykonana zostanie w ramach zgłoszenia robót w wersji zgodnej z oczekiwaniami użytkownika.*

IZ przyjęła wyjaśnienia Beneficjenta.

Ponadto w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono zakup następującego wyposażenia:

- laptopy - 8 szt.;
- urządzenia wielofunkcyjne 5 szt.;
- drukarki – 5 szt.;
- projektory – 3 szt.;
- tablice interaktywne – 2 szt.;
- sprzęt nagłaśniający – zestaw;
- słuchawki – 100 szt.;
- mikrofony – 10 szt.



Stwierdzone uchybienia w badanym zakresie nie wpływają na kwalifikowalność wydatków.

– informacja i promocja

Działania informacyjne i promocyjne zrealizowane zostały zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz wytycznymi *Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów objętych indywidualnym wykazem indywidualnych projektów kluczowych RPO WiM na lata 2007-2013.*

W ramach wniosku o dofinansowanie projektu zrealizowano następujące działania dotyczące informacji i promocji:

- wydano folder promujący projekt,
- umieszczono informację o realizacji projektu na stronie internetowej Beneficjenta – [www.elk.pl](http://www.elk.pl) oraz na stronie techno-parku [www.techno-park.pl](http://www.techno-park.pl),
- wszystkie dokumenty i materiały, powstałe w związku z realizacją projektu zawierają wymaganą konfigurację zestawu logotypów informujących o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu,
- w miejscu realizacji projektu znajduje się tablica pamiątkowa informująca o współfinansowaniu realizacji projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013,
- zamieszczono ogłoszenia w prasie, rozgłośni radiowej oraz TV.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż zamieszczone ogłoszenia w prasie nie posiadały informacji o współfinansowaniu projektu także ze środków budżetu państwa.

Stwierdzone uchybienia w badanym zakresie nie wpływają na kwalifikowalność wydatków.

– sprawozdawczość i zarządzanie projektem

Zgodnie z §13 pkt1 ppkt 3 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00 z 29.07.2010 r., Beneficjent zobowiązany jest do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu realizacji projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność. Beneficjent przekazał do IZ następujące wnioski o płatność wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą:

- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-01,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-02,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-03,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-04,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-05,
- WNP-RPWM.01.01.02-28-001/10-06.

Wskaźniki zawarte w części sprawozdawczej ww. wnioskach o płatność, wymienione poniżej, zrealizowane zostały zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Wskaźniki produktu:

- *Liczba projektów BRT w MŚP* – określony we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 2 szt. osiągnięto w 200%. Wskaźnik monitorowany jest na podstawie zawartych porozumień.
- *Liczba projektów współpracy pomiędzy przedsiębiorstwami a jednostkami badawczymi* - określony we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 5 szt. osiągnięto w 100%. Wskaźnik monitorowany jest na podstawie zawartych umów/porozumień.

- Liczba wspartych parków technologicznych i przemysłowych oraz inkubatorów przedsiębiorczości - określony we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. osiągnięto w 100%. Wskaźnik monitorowany jest na podstawie protokołu odbioru.

Wskaźniki rezultatu:

- Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn (brutto);
  - Liczba utworzonych miejsc pracy dla kobiet (brutto);
  - Łączna liczba utworzonych miejsc pracy (brutto)
- osiągnięto w 100% zgodnie z zawartymi umowami o pracę.

Po zakończeniu okresu realizacji projektu, zarządzaniem projektem zajmuje się jednostka budżetowa, Gminy Miasto Ełk, Park Naukowo – Technologiczny w Ełku.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– przechowywanie dokumentów/archiwizacja

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku nr 134/2011 z 06.04.2011 r. Beneficjent zobowiązał się do przechowywania dokumentacji oryginalnej opisanej zgodnie z umową o dofinansowanie związanej z realizacją projektu. Dokumenty archiwizowane miały być w siedzibie Urzędu Miasta w miejscowym archiwum, a okres archiwizacji był zgodny z umową o dofinansowanie projektu.

Jednak w wyniku prowadzenia czynności kontrolujących ustalono, iż część dokumentacji dot. zrealizowanego projektu przechowywania jest zarówno w Urzędzie Miasta jak również w siedzibie Techno-Parku.

Beneficjent pismem znak: ZI/605/2014 z 18.07.2014 r. przesłał zarządzenie nr 1439/2014 Prezydenta Miasta Ełku z 10.07.2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji inwestycji Gminy Miasta Ełk współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej pn.: „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku”, w którym uszczegółowiono kwestię przechowywania dokumentacji dotyczącej zrealizowanego projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– dokumentacja zamówień publicznych

W ramach złożonych wniosków o płatność objętych kontrolą weryfikacji poddano niżej wymienione postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

**Wyposażenie pomieszczeń biurowych w sprzęt multimedialny, realizowane w ramach projektu: Rozbudowa Techno-Parku w Ełku.**

Postępowanie na wyposażenie pomieszczeń biurowych w sprzęt multimedialny realizowane w ramach projektu Rozbudowa Techno – Parku w Ełku (nr sprawy O-ZP.271.22.2012) zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego powyżej kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (PZP). Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone przez Zamawiającego w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym, na stronie internetowej jak również opublikowane w DUUE 2012/S103-172484 z 01.06.2012 r. Ogłoszenie zostało zmienione w zakresie terminu składania ofert: DUUE 2012/S129-213041 z 07.07.2012 r. Termin składania ofert został pierwotnie wyznaczony na 12.07.2012 r. a następnie zmieniony na 27.07.2012 r.,



w którym wpłynęły 2 oferty:

1. T-matic Elk Sp. z o. o., ul. Wawelska 22 H, 19-300 Elk na kwotę 154 240,52 zł brutto,
2. Centrum Informatyki ZETO S.A., ul. Skorupska9, 15-078 Białystok na kwotę 163 297,26 zł brutto.

W toku badania i oceny ofert Zamawiający wybrał ofertę najtańszą. Umowa Nr 3/O-IT/2012 z firmą T-matic Elk Sp. z o. o., Elk została podpisana 24.09.2012 r. na łączną kwotę: 154.240,52 zł brutto. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w DUUE nr 2012/S190-311743 z 03.10.2012 r.

Nie stwierdzono naruszeń w niniejszym postępowaniu.

Ponadto prawidłowość poniesienia przez Beneficjenta pozostałych wydatków w zakresie ich zgodności z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych została zweryfikowana przez Urząd Kontroli Skarbowej pełniący funkcję Instytucji Audytowej w ramach przeprowadzanego w 2013 r. audytu operacji (*Podsumowanie ustaleń dokonanych w Instytucji Zarządzającej – Zarządzie Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr projektu RPWM.01.01.02-28-001/10 „Rozbudowa Techno-Parku w Elku”*), w ramach prowadzonego audytu operacji RPO WiM z 10.04.2013 r. (znak sprawy: UKS2891/W1E/71/77/12/6/699). W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Budowę budynków w Miejskiej Strefie Rozwoju Techno – Parku w Elku – Etap I w ramach zadania „Rozbudowa Techno-Parku w Elku”.**

W toku czynności kontrolnych w odniesieniu do ww. postępowania potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych. W zakresie postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego ustalono, iż Beneficjent (...):

- zastosował właściwe tryby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- opublikował prawidłowo ogłoszenia o zamówieniu,
- przeprowadził i udokumentował proces otwarcia, oceny i wyboru ofert zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- zachował wymagane terminy zawarcia umów z wybranymi wykonawcami,
- zastosował niedyskryminujące kryteria oceny ofert,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- nie zaistniały przesłanki unieważnienia postępowań (...).

Nie stwierdzono naruszeń w niniejszym postępowaniu.

Procent faktur skontrolowanych:

100 %

- tak  
 nie

## 2. Nieprawidłowości

Zgodnie z art. 2 pkt 7 Rozporządzenia 1083/2006 (Dz. U. UE L Nr 210, poz.25, z 31 lipca 2006 r. z późn zm.) oraz uwzględniając inne przepisy prawa krajowego oraz wspólnotowego za **nieprawidłowość** na gruncie funkcjonowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

należy uważać jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

1) Stwierdzono nieprawidłowości.

- tak  
 nie

2) Działania naprawcze podjęte w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami

- dotyczy  
 nie dotyczy

3) Nieprawidłowości na etapie realizacji projektu:

- odnotowano  
 nie odnotowano

4) Realizowane działania naprawcze podjęte w związku odnotowanymi uprzednio nieprawidłowościami

- dotyczy  
 nie dotyczy

### 3. Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych

Czy w ramach przeprowadzonej kontroli istnieje konieczność zweryfikowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli przeprowadzanych w jednostce kontrolowanej?

- dotyczy  
 nie dotyczy

### 4. Uwagi, wnioski, zalecenia

Cel kontroli polegający na sprawdzeniu zachowania trwałości projektu, prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz sprawdzeniu zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników ze zrealizowanego projektu nr WND-RPWM.01.01.02-28-001/10 pn. „Rozbudowa Techno-Parku w Etku” został zrealizowany.

### 5. Pouczenie

Podmiot kontrolowany odsyła podpisaną informację pokontrolną w terminie **14 dni kalendarzowych** od dnia jej otrzymania.



Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, prawo zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania niniejszej informacji.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami oraz dowodami potwierdzającymi stanowisko podmiotu do Instytucji Zarządzającej RPO WiM wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

Instytucja Zarządzająca RPO WiM dokona analizy zasadności wniesienia uwag. Uznanie zastrzeżeń będzie skutkowało dokonaniem stosownych zmian w informacji pokontrolnej.

<sup>1</sup>Niniejsza Informacja Pokontrolna (wynik kontroli) zgodnie z art. 27 lit. b) Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006 (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006) stanowi wstępną ocenę pisemną.

Pod pojęciem wstępnej oceny pisemnej należy rozumieć pierwszą ocenę, która stwierdza występowanie nieprawidłowości na podstawie konkretnych faktów. W niniejszym przypadku jest to wynik kontroli przedstawiony w formie informacji pokontrolnej, który zgodnie z cyt. przepisem może zostać poddany ocenie w ramach postępowania administracyjnego lub sądowego.

Informację pokontrolną sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

Data sporządzenia informacji pokontrolnej

28.07.2014

(dnia)

**Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:**

1) Koordynator Kontroli

28.07.2014

data, podpis

INSPEKTOR

12 Słobodzki

Krzysztof Skłodowski

INSPEKTOR

2) Członek Zespołu Kontrolującego

28.07.2014

data, podpis

Magdalena Kucharska-Pielkiewicz

INSPEKTOR

3) Członek Zespołu Kontrolującego

28.07.2014

data, podpis

Wiesław Żodpiski

**Sprawdził:**

28.07.2014

data, podpis

DYREKTOR

Departament Zarządzania Programami

**Zatwierdził:**

29.07.2014

data, podpis

WICEMARSZAŁEK

Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Gustaw M. Wierzeźni

<sup>1</sup> Zapis obowiązuje w przypadku wystąpienia nieprawidłowości

Podmiot Kontrolowany:

**GMINA MIASTO ELK**  
19-300 ELK  
ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4

**PREZYDENT MIASTA**

*Tomasz Andrukiewicz*

.....  
data, podpis

.....  
data, podpis