



**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



WZS-IV.4430.2.2018.JJM

**INFORMACJA POKONTROLNA**  
**z kontroli projektu Pomocy Technicznej**  
**realizowanej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego**  
**Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020**

**Wersja wstępna**

**Numer kontroli: WZS-IV.4430.2.2018**

**Institucja przeprowadzająca kontrolę:** Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020

**Nr projektu:** RPZP.10.01.00.32-0006/17-00

**Tytuł projektu:** *Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017*

**Nazwa programu:** Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020

**Nr i nazwa osi priorytetowej:** Pomoc Techniczna

**Nr i nazwa działania:** 10.1 Wsparcie procesów zarządzania i wdrażania oraz działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ

**Data zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie (dd/mm/rr):** 04/11/2016

**INFORMACJE OGÓLNE**

<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Gmina Miasto Koszalin</b> jako Instytucja Pośrednicząca dla wdrożenia instrumentu <b>Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych na terenie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT KKBOF)</b>
<b>Status prawny jednostki kontrolowanej</b>	Własność JST / Samorządowych os. prawnych
<b>Adres (ulica, nr lokalu, kod pocztowy, miejscowość)</b>	ul. Rynek Staromiejski 6-7 75-007 Koszalin
<b>Numer telefonu</b>	+48 94 348 86 00
<b>Numer faksu</b>	94 34 22 478, 94 34 88 625
<b>Adres poczty elektronicznej</b>	um.koszalin@um.koszalin.pl
<b>NIP</b>	669-23-85-366

**Dzień przeprowadzenia kontroli: rozpoczęcie 26.03.2018, zakończenie 31.05.2018 r.**

**Kontrola planowa projektu w miejscu jego realizacji i na dokumentach.**

<b>Podstawa kontroli:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b Ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie 2014-2020 (Dz. U. 2014 poz. 1146 ze zm.);</li> <li>2. § 12 Umowy o dofinansowaniu Projektu <i>„Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017”</i> nr <b>RPZP.10.01.00.32-0006/17-00</b> w ramach RPO WZ 2014-2020, Oś Priorytetowa X Pomoc techniczna, Działanie 10.1 Wsparcie procesów zarządzania i wdrażania oraz działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ.</li> </ol>
<b>Zespół Kontrolujący:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Justyna Jabłońska-Marchewka - Inspektor w Biurze ds. Zarządzania Systemowego i Kontroli (WZS) - <i>Kierownik zespołu kontrolnego.</i></li> <li>2) Kalina Lachowicz-Jackowska - Główny Specjalista w Biurze ds. Zarządzania Systemowego i Kontroli (WZS).</li> <li>3) Krzysztof Garczyński - Główny Specjalista Wieloosobowego stanowiska ds. pomocy technicznej (WZS).</li> </ol>
<b>Cel/Temat kontroli:</b>	Kontrola projektu nr <b>RPZP.10.01.00-32-0006/17-00</b> pn. „Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ 2014-2020 w zakresie projektów środowiskowych w 2017 r.” realizowanego w ramach Działania 10.1 Wsparcie procesów zarządzania i wdrażania oraz działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ.
<b>Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne):</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Bartłomiej Jewdokimow - Podinspektor Referatu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.</li> <li>2) Natalia Klus-Szczeblewska - Kierownik Referatu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.</li> <li>3) Aleksandra Kosowicz - Inspektor Referatu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.</li> <li>4) Anna Liskowska - Główny Specjalista w Referacie Dochodów Wydziału Księgowości.</li> <li>5) Sylwia Oleszczuk - Inspektor w Referacie Wydatków Wydziału Księgowości.</li> </ol>
<b>Zastosowane skróty:</b>	<p><b>IW</b> - Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ.  <b>IZ RPO WZ</b> - Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego.  <b>Projekt</b> - Przedsięwzięcie szczegółowo określone w RPD.  <b>PT</b> - Pomoc Techniczna w ramach RPO WZ 2014-2020, Oś Priorytetowa X Pomoc techniczna,  <b>RPD</b> - Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej RPO WZ 2014-2020 na 2017 r. nr <b>RPZP.10.01.00-32-0006/17-00</b>.  <b>RPO WZ</b> - Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.  <b>SL2014</b> - Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego wykorzystywana m.in. w procesie rozliczania projektu.  <b>Decyzja</b> - Decyzja o dofinansowanie Projektu <i>„Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017”</i> nr <b>RPZP.10.01.00.32-0006/17</b> w ramach RPO WZ 2014-2020, Oś Priorytetowa X Pomoc techniczna, Działanie 10.1 Wsparcie procesów zarządzania i wdrażania oraz działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ.  <b>UMWZ</b> - Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego.  <b>Ustawa PZP</b> - Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 j.t. ze zm.).  <b>GMK</b> - Gmina Miasto Koszalin jako Instytucja Pośrednicząca dla wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych na terenie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego  <b>RZIT KKBOF</b> - Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych na terenie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego w ramach RPO WZ 2014-2020.  <b>WRiWT</b> - Wydział Rozwoju i Współpracy Terytorialnej.  <b>Ustawa PZP</b> - Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, 2018).  <b>WZS</b> - Wydział Zarządzania Strategicznego.  <b>DRPO (MR)</b> - Departament Regionalnych Programów Operacyjnych (Ministerstwo Rozwoju).</p>
<b>Pozycja w księdze kontroli</b>	<b>8/2018</b>



**I. INFORMACJA O SPOSOBIE DOKONANIA PRÓBY KONTROLNEJ**

Wyboru wydatków do kontroli dokonano zgodnie z *Metodologią doboru próby wydatków do kontroli Pomocy Technicznej RPD*, stanowiącą załącznik nr 13.C.3.5 do IW IZ RPO WZ 2014-2020, na podstawie wygenerowanego z SL2014 zestawienia dokumentów zawierającego wydatki ujęte w poszczególnych Wnioskach o płatność złożonych w ramach danego RPD. Wielkość próby została ustalona w oparciu o profesjonalny osąd kontrolera z uwzględnieniem analizy ryzyka dla poszczególnych kategorii wydatków i stanowi:

Kategoria Wydatków zgodna z RPD	liczba wydatków w danej kategorii	wielkość próby [w %]	wielkość próby [liczba wydatków]
Działania edukacyjne dla potencjalnych beneficjentów i beneficjentów, w tym spotkania informacyjne, szkolenia, seminaria, kursy, warsztaty dla beneficjentów - Szkolenia dla beneficjentów.	7	20%	2
Imprezy otwarte i inne - Organizacja uroczystego spotkania (w formie konferencji dla beneficjentów ZIT KKBOF (gmin partnerskich) oraz przedstawicieli IZ RPO, IP RPO czy MR.	5	5%	1
Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne - koszty materiałów i sprzętu biurowego oraz najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych.	4	20%	1
Podnoszenie kwalifikacji pracowników zaangażowanych w proces realizacji RPO WZ - Szkolenia indywidualne, Kursy językowe, studia podyplomowe Koszty podróży służbowych związane z podnoszeniem kwalifikacji.	37	10%	4
Pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych służących prawidłowemu funkcjonowaniu Programu - Koszty podróży służbowych do IZ RPO WZ oraz IP RPO WZ oraz związane z udziałem w konferencjach ogólnopolskich i międzynarodowych.	24	5%	2
Publikacje i materiały informacyjno-promocyjne, w tym gadżety, powielanie, druk, publikacja materiałów (np. ulotki, biuletyny, broszury, publikacje) - Zakup materiałów informacyjno-promocyjnych.	4	5%	1
Wsparcie innych działań niezbędnych do prawidłowej realizacji RPO WZ - Prenumerata gazet, w tym gazety regionalnej dla KKBOF (Głos Koszaliński) oraz tematycznych periodyków (np. z zakresu administracji, marketingu lub finansów).	11	5%	1
Wsparcie procesu naboru, oceny i kontroli oraz wsparcie eksperckie i prawne w ramach tych procesów (analiza, ekspertyzy/doradztwo, wynagrodzenie ekspertów w oparciu o umowy cywilno-prawne) - Wynagrodzenia ekspertów zewnętrznych oceniających wnioski o dofinansowanie sporządzających analizy, ekspertyzy, opinie na podstawie umów zlecenia i o dzieło, koszty ogłoszeń o naborach.	3	5%	1

Wynagrodzenie pracowników zaangażowanych w proces realizacji RPO WZ - Wynagrodzenie pracowników ZIT KKBOF Gminy Miasto Koszalin zatrudnionych na podstawie umów o pracę wraz z nagrodami i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.	15	10%	2
	<b>110</b>		<b>15</b>

Wynik losowania próby został ujęty w nw. spisie dokumentów będących podstawą ustaleń w pozycji 1.

## II. INFORMACJE O DOKUMENTACH BĘDĄCYCH PODSTAWĄ USTALEŃ

Lp.	Oznaczenie dokumentu	Akta kontroli TAK / NIE <sup>1</sup>	Pracownik/komórka Instytucji kontrolowanej będąca w posiadaniu dokumentu w czasie kontroli
		<sup>1</sup> wpisać właściwe	
1.	Dokumenty wynikające z PRÓBY WYDATKÓW PODLEGAJĄCYCH KONTROLI Tytuł Projektu: „Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017” Numer Projektu: RPZP.10.01.00-32-0006/17.	TAK	Dokument w posiadaniu IZ RPO WZ
2.	Umowa o dofinansowaniu Projektu "Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017" z dnia 4.11.2016 r. nr RPZP.10.01.00-32-0006/17 w ramach RPO WZ 2014-2020, Oś Priorytetowa X Pomoc techniczna., Działanie 10.1 Wsparcie procesów zarządzania i wdrażania oraz działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ, wraz z załącznikami.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
3.	<b>Aneks nr 1</b> z dnia 24.07.2017 r. do umowy o dofinansowaniu Projektu "Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017" nr RPZP.10.01.00-32-0006/17 w ramach RPO WZ 2014-2020, Oś Priorytetowa X Pomoc techniczna., Działanie 10.1 Wsparcie procesów zarządzania i wdrażania oraz działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
4.	<b>Aneks nr 2</b> z dnia 8.11.2017 r. do umowy o dofinansowaniu Projektu "Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017" nr RPZP.10.01.00-32-0006/17 w ramach RPO WZ 2014-2020, Oś Priorytetowa X Pomoc techniczna., Działanie 10.1 Wsparcie procesów zarządzania i wdrażania oraz działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ - nie dotyczy kontrolowanego okresu.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
5.	Metodyka rozliczania kosztów w IP ZIT KKBOF - stanowiąca załącznik do RPD.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
6.	Oświadczenie o kwalifikowalności VAT stanowiący załącznik do Decyzji nr RPZP.10.01.00-32-0006/17-00 - załącznik do RPD.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
7.	Szczegółowy plan rzeczowo- finansowy.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
8.	Zakresy czynności pracowników RZIT.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
9.	Dowody płatności: Historia rachunku dot. wydatków objętych kontrolą (01.01.2017-31.12.2017 r.).	NIE	Wydział Księgowości
10.	Plan szkoleń zewnętrznych pracowników WRiWT na 2017 r. z dnia 16.01.2017r.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
11.	<b>Zarządzenie wewnętrzne nr 189/15</b> Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 31.12.2015 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: 1) Zarządzenie wewnętrzne nr <b>83/16</b> Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.07.2016 r. 2) Zarządzenie wewnętrzne nr <b>139/16</b> Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 16.12.2016 r., w sprawie stosowania Polityki bezpieczeństwa i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
12.	<b>Zarządzenie nr 50/13</b> Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 25.03.2013 r. w sprawie zasad organizowania podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Koszalinie na	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych



	obszarze kraju.		
13.	<b>Zarządzenie nr 35/15</b> Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 05.03.2015 r. w sprawie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Miejskiego w Koszalinie.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
14.	<b>Zarządzenie nr 3/16</b> Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 11.01.2016 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koszalinie.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
15.	<b>Zarządzenie nr 125/469/15</b> Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 30.07.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koszalinie/ <b>Polecenie służbowe nr 5/16</b> Sekretarza M. Koszalina z dnia 5.08.2016 r.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
16.	<b>Polecenie służbowe nr 5/16</b> Sekretarza Miasta Koszalina z dnia 05.06.2016 r., w związku z udzieleniem zamówień. (...).	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
17.	<b>Zarządzenie nr 73/14</b> Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 18.04.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień na roboty budowlane, usługi i dostawy w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
18.	<b>Zarządzenie nr 141/2016</b> Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 28.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Koszalina.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
19.	<u>Dokumentacja postępowania:</u> <i>Usługa publikacji ogłoszeń w mediach o charakterze informacyjno-promocyjnym dot. naborów wniosków dla działań RPO WZ dedykowanym ZIT KKBOF w roku 2017.:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapytania ofertowe w celu rozeznania rynku z dnia 28.02.2017 r. (wydruk wiadomości).</li> <li>• Notatka służbowa z dnia 2.03.2017 r.</li> <li>• Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 7.03.2017 r.</li> <li>• Oferta wykonawcy z dnia 14.03.2017 r.</li> <li>• Załącznik nr 3 do Zarządzenia wew. Nr 73/14 Prezydenta M. Koszalina - Formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej równowartość kwoty 1000 euro (...) z dnia 17.03.2017 r.</li> <li>• Umowa nr RWT/III/7/2017 z dnia 29.03.2017 r.</li> <li>• Protokół odbioru z dnia 29.03.2017 r.</li> <li>• Faktura VAT FVS2017/0005756/BKO - zgodna z próbą wydatków.</li> </ul>	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
20.	<u>Dokumentacja postępowania:</u> <b>Dostaw fabrycznie nowych, oryginalnych materiałów eksploatacyjnych i innych akcesoriów do drukarek OKI B412 oraz OKI MC873:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapytania ofertowe w celu rozeznania rynku z dnia 8.05.2017 r. (wydruk wiadomości).</li> <li>• Informacja z przeprowadzonego rozeznania rynku na zakup materiałów eksploatacyjnych do biura ZIT z dnia 10.05.2017 r.</li> <li>• W dniu 12.05.2017 r. przesłano drogą mailową oraz zamieszczono na stronie internetowej <a href="http://www.koszalin.pl/zit">www.koszalin.pl/zit</a> zapytanie ofertowe (wydruk).</li> <li>• Oferty 6 potencjalnych wykonawców.</li> <li>• Załącznik nr 3 do Zarządzenia wew. Nr 73/14 Prezydenta M. Koszalina - Formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej równowartość kwoty 1000 euro (...) z dnia 22.05.2017 r.</li> <li>• Umowa nr Umowa nr RWT/III/10/2017 z dnia 26.05.2017 r.</li> <li>• Protokół odbioru z dnia 26.05.2017 r.</li> <li>• Faktura VAT nr 2017/FN001123 - zgodna z próbą wydatków.</li> </ul>	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
21.	<u>Dokumentacja postępowania:</u> <b>Dostawa materiałów poligraficznych oraz materiałów promocyjno-informacyjnych w podziale na:</b> <b>Zadanie nr 1 - Przygotowanie i dostawa materiałów poligraficznych;</b> <b>Zadanie nr 2 - Dostawa materiałów promocyjnych:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapytania ofertowe w celu rozeznania rynku z dnia 8.05.2017 r. (wydruk wiadomości).</li> <li>• Notatka służbowa z dnia 12.05.2017 r. z przeprowadzenia rozeznania rynku wraz z oszacowaniem wartości zamówienia.</li> </ul>	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych

	<ul style="list-style-type: none"> <li>W dniu 22.05.2017 r. zamieszczono na stronie internetowej <a href="http://www.koszalin.pl/zit">www.koszalin.pl/zit</a> ogłoszenie o zamówieniu oraz w dniu 23.05.2017 r. na stronie <a href="http://www.bazakonkurencyjności.gov.pl">www.bazakonkurencyjności.gov.pl</a> (wydruki).</li> <li>Oferty potencjalnych wykonawców (dla zad. 1- 6 ofert w tym jedna odrzucona formalnie oraz zad.2- 4 oferty).</li> <li>Załącznik nr 3 do Zarządzenia wew. Nr 73/14 Prezydenta M. Koszalina - Formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej równowartość kwoty 1000 euro (...) z dnia 7.06.2017r.</li> <li>Umowa nr Umowa nr RWT/III/12/2017 z dnia 28.06.2017 r.</li> <li>Protokół odbioru z dnia 17.07.2017 r.</li> <li>Faktura VAT nr 28/07/2017 - zgodna z próbą wydatków.</li> </ul>		
22.	<p><b>Dokumentacja postępowania: Świadczenie usługi restauracyjnej podczas konferencji organizowanej 1 grudnia 2017 r. przez WRiWT- Referat ZIT KKBOF:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>W dniu 8.11.2017 r. drogą mailową wysłano zapytania cenowe do przedsiębiorców (wydruk wiadomości wraz z odpowiedzią).</li> <li>Notatka służbowa z dnia 13.11.2017 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku wraz z oszacowaniem wartości zamówienia.</li> <li>W dniu 13.11.2017 r. przesłano zapytania ofertowe do 4 potencjalnych wykonawców (wydruk wiadomości wraz z ofertą).</li> <li>Protokół z dnia 16.11.2017 r. z przeprowadzonego zapytania ofertowego.</li> <li>Zlecenie cateringu z dnia 16.11.2017 r.</li> <li>Faktura VAT nr FVT846/17 z dnia 5.12.2017 r. - zgodna z próbą wydatków.</li> </ul>	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
23.	Wniosek o skierowanie na studia pracownika RZIT z dnia 2.11.2017 r.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
24.	Certyfikat udziału w szkoleniu „Księgowość w projektach unijnych” - 23-24.02.2017 r. pracownika RZIT wraz z poleceniem wyjazdu służbowego nr 88/17.	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
25.	<p><b>Dokumentacja postępowania: Dostawa prasy na potrzeby Urzędu Miejskiego w Koszalinie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej równowartość kwoty 1.000 euro a nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro. z dnia 22.12.2016 r.</li> <li>Opis przedmiotu zamówienia.</li> <li>Zapytanie ofertowe kierowane do 3 potencjalnych wykonawców z dnia 7.12.2016 r.</li> <li>Korespondencja z potencjalnymi wykonawcami.</li> <li>Formularze ofertowe nadesłane przez 3 potencjalnych wykonawców.</li> <li>Umowa nr 271/40/2016 z dnia 29.12.2016 pomiędzy Gminą Miastem Koszalin - Urząd Miejski a Garmond Press S.A.</li> <li>Faktura nr. 789/v/208/17 z dnia 07.08.2017 r.</li> </ul>	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
26.	<p><b>Dokumentacja postępowania: Udzielenie zamówienia publicznego na organizację szkoleń w ramach projektu pn. „Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w 2017 r.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości od 20.000 zł. netto a nieprzekraczającej 50.000 zł. netto. z dnia 11.09.2017 r.</li> <li>Zapytanie ofertowe opublikowane na stronie <a href="http://www.bazakonkurencyjności.gov.pl">www.bazakonkurencyjności.gov.pl</a> z dnia 18.08.2017 r.</li> <li>Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.09.2017 r.</li> <li>6 ofert od potencjalnych wykonawców.</li> <li>Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12.09.2017 r.</li> </ul>	NIE	Referat Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych



## III. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Lp.	Zakres kontroli / Pytania weryfikacyjne	Ustalenia kontroli Uwagi/Uzasadnienie	WYNIK			
			Pozytywny	Pozytywny z uchybieniami	Negatywny	Nie dotyczy
1	<b>Umowa o dofinansowanie projektu pomocy technicznej RPO WZ</b>					
1.1	Czy beneficjent posiada dysponuje oryginałami Decyzji /Umów o dofinansowanie i ewentualnymi wprowadzonymi do nich zmianami?	W siedzibie RZIT znajduje się oryginalny egzemplarz Decyzji o dofinansowanie nr <b>RPZP.10.01.00-32-0006/17</b> z dnia <b>04.11.2016 r.</b> wraz z załącznikami stanowiącymi: <i>RPD, Oświadczenie o kwalifikowalności VAT, Szczegółowy Plan Rzeczowo-Finansowy, Harmonogram zapotrzebowania na środki w ramach PT RPO 2014-2020, Metodyka rozliczania kosztów w ramach PT RPO WZ 2014-2020.</i>	X			
1.2	Czy aneksy do Decyzji/Umów zawierane były zgodnie z obowiązującymi u Beneficjenta procedurami?	W okresie objętym kontrolą wprowadzono dwie zmiany ww. Decyzji: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>nr 1 z dnia 24.07.2017 r.</b> - Decyzja zmieniająca została zatwierdzona przez dwóch członków Zarządu WZ - Marszałka O. Geblewicza oraz Wicemarszałka T. Sobieraja. Zmiana dot. : <i>par. 2 ust.3, par. 2 ust.4, par.2 ust. 5, par.2 ust. 6, par.3 ust. 2 oraz par.5 ust. 1 pkt. 1.</i></li> <li>- <b>nr 2 z dnia 08.11.2017 r.</b>- zmiana Decyzji została również zatwierdzona przez dwóch członków Zarządu WZ - Marszałka O. Geblewicza oraz Członka Zarządu R. Mićko. Zmiana dot. : <i>par. 10 ust.2.</i></li> </ul>	X			
1.3	Czy wprowadzenie zmian do projektu pomocy technicznej nastąpiło zgodnie z obowiązującą w Decyzji /Umowie procedurą zmian?	W okresie objętym kontrolą wprowadzono dwie zmiany ww. Decyzji: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>nr 1 z dnia 24.07.2017 r.</b> - Zmiana dot. : <i>par. 2 ust.3, par. 2 ust.4, par.2 ust. 5, par.2 ust. 6, par.3 ust. 2 oraz par.5 ust. 1 pkt. 1.</i></li> <li>- <b>nr 2 z dnia 08.11.2017 r.</b> - Zmiana dot. : <i>par. 10 ust.2.</i></li> </ul> <p>W drodze korespondencji elektronicznej przekazanej Zespołowi Kontrolującemu w dniu 19.04.2018 r. poinformowano co następuje:  <i>„Pismem RWT-III.042.17.2017.BJ z dnia 5 kwietnia 2017 Gmina Miasto Koszalin złożyła wniosek o aktualizację Roczego Planu Działań Pomocy Technicznej RPO WZ 2014-2020 na 2017 rok. W związku z akceptacją zmian w ww. dokumencie został wprowadzony Aneks 1. Aneks 2 został wprowadzony z inicjatywy Urzędu Marszałkowskiego w związku ze zmianami w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”.</i></p>	X			
2.	<b>Dokumentacja dotycząca realizacji pomocy technicznej RPO WZ</b>					
2.1	Czy dokumentacja dotycząca	Dokumentacja objęta próbą kontrolną	X			

	realizacji PT RPO WZ jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu?	przechowywana jest w dwóch siedzibach Beneficjenta w Koszalinie, tj. przy ul. Zwycięstwa 42 oraz Rynek Staromiejski 6-7. Beneficjent stosuje obowiązujące Zarządzenie wewnętrzne nr 189/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 31.12.2015 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: 1) Zarządzenie wewnętrzne nr 83/16 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.07.2016 r. 2) Zarządzenie wewnętrzne nr 139/16 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 16.12.2016 r., w sprawie stosowania <i>Polityki bezpieczeństwa i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.</i> Dokumenty przechowywane są w zamkniętych szafach aktowych. Dokumentacja kontrolna pozwalała na kompletną analizę zasadności i poprawności poniesienia wydatków, a tym samym zapewniona została właściwa ścieżka audytu.				
<b>3.</b>	<b>Kwalifikowalność wydatków projektu PT RPO WZ</b>					
3.1	Czy wydatki zostały poniesione zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020 , w szczególności czy: a) zostały faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie, b) są zgodny z RPO WZ 2014-2020 i SZOOP c) zostały uwzględnione w budżecie projektu, d) są niezbędne do realizacji celów projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu e) zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, f) zostały należycie udokumentowane, zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w Wytycznych, g) zostały wykazane we wniosku o płatność zgodnie z Wytycznymi w zakresie warunków	Po analizie dokumentacji zgodnej z próbą wydatków objętych kontrolą stwierdzono, iż wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami opisanymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014- 2020, tj.: a) Rzeczywiście poniesione w czasie wskazanym w Decyzji o dofinansowanie projektu ww. <b>(01.01.2017-31.12.2017)</b> . b) Zgodne z RPO WZ 2014-2020 oraz SZOOP- (z celami X osi priorytetowej RPO WZ 2014-2020). c) Uwzględnione w budżecie projektu (RPD). d) Poniesione w związku z realizacją projektu. e) Zrealizowane w sposób racjonalny, przejrzysty oraz efektywny. f) Stosownie udokumentowane - zapisy określone w Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020. g) Zostały wskazane w poszczególnych wnioskach o płatność (WOP nr 1- WOP nr 6). h) Dotyczą towarów dostarczonych/usług wykonanych. i) W związku z tym nie znajdują się one w katalogu wydatków niekwalifikowalnych.	X			



	gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej, h) dotyczą towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych, i) nie znajdują się w katalogu wydatków niekwalifikowalnych.				
3.2	Czy wydatki zostały poniesione i udokumentowane zgodnie z <i>Zasadnymi korzystania z Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020</i> stanowiącymi załącznik do Decyzji/Umowy o dofinansowanie?	Wydatki uzasadnione pod względem legalności, celowości, gospodarności i mieszczą się w planie finansowy jednostki, co wskazują <i>Wytyczne w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020</i> , nie stanowią zatem katalogu wydatków niekwalifikowalnych.	X		
3.3	Czy współfinansowane towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami (jeśli dotyczy)?	W ramach badanej próby wydatków ustalono, iż Beneficjent zawierał umowy regulujące kwestie należytego wykonania usługi/dostawy zamówienia. W umowach zostały uwzględnione zasady dotyczące terminów wykonania, gwarancji, rękojmi oraz kar umownych. Warunkiem odbioru przedmiotu umowy bądź zlecenia zakupu był protokół odbioru. W przypadku zamówień w zakresie, których nie była zawarta umowa a jedynie zlecenie usługi, Beneficjent udokumentował fakt zrealizowania usługi w opisie faktury wystawionej przez wykonawcę, która zgodna była ze zleceniem. W tym wypadku kwestie dotyczące zasad gwarancji i rękojmi reguluje prawo powszechnie obowiązujące.	X		
3.4	Czy w przypadku wydatków o wartości <u>od 20.000 zł netto do 50.000 zł netto</u> została spełniona zasada <u>rozeznania rynku</u> ?	Do przedmiotowych wydatków Beneficjent zastosował zasady wynikające z właściwego dla daty wszczęcia postępowania <i>Zarządzenia nr 73/14 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 18.04.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień na roboty budowlane, usługi i dostawy w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.</i> W zakresie wydatków będących przedmiotem kontroli zidentyfikowano <u>trzy</u> postępowania, których wartość szacunkowa zamówienia została określona w przedziale <u>od 20.000 zł netto do 50.000 zł netto</u> , tj.: 1. Dostawa prasy na potrzeby Urzędu Miejskiego w Koszalinie. 2. Organizacja szkoleń. 3. Dostawa materiałów poligraficznych oraz materiałów promocyjno-informacyjnych w podziale na: Zadanie nr 1 - Przygotowanie i dostawa materiałów poligraficznych; Zadanie nr 2 - Dostawa materiałów promocyjnych.	X		

		<p>Analiza dokumentacji potwierdziła, że wydatki zostały poniesione zgodnie z <i>zasadą rozeznania rynku</i>, co zostało szczegółowo opisane w listach sprawdzających znajdujących się w aktach kontroli.</p> <p>W tym zakresie Beneficjent dopełnił obowiązku:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upublicznił zapytania ofertowe na swojej stronie internetowej <a href="http://www.koszalin.pl/zit">www.koszalin.pl/zit</a> w postępowaniach <b>ad. 2</b> oraz <b>ad. 3</b>.</li> <li>2. Upublicznił zapytania ofertowe w Bazie Konkurencyjności <a href="http://www.bazakonkurencyjnosci.gov.pl">www.bazakonkurencyjnosci.gov.pl</a> w postępowaniach <b>ad. 2</b> oraz <b>ad.3</b>.</li> <li>3. Wysłał zapytania ofertowe drogą elektroniczną /mailową w postępowaniu <b>ad.1</b>.</li> </ol>				
3.5	Czy w przypadku wydatków o wartości niższej od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. zł netto, spełniono <i>zasadę konkurencyjności</i> ?	W badanej próbie wydatków nie znalazł się żaden wydatek związany z <i>zasadą konkurencyjności</i> , tj. wartości niższej od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP a jednocześnie przekraczającej 50.000 zł netto.				X
3.6	Czy beneficjent prawidłowo zastosował procedury zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków których dotyczy?	W badanej próbie wydatków nie znalazł się żaden wydatek związany z zastosowaniem procedury zamówień publicznych <i>Ustawy PZP</i> .				X
<b>4.</b>	<b>Personel PT RPO WZ</b>					
4.1	Czy zakresy czynności/opisy stanowisk pracowników, wykonujących zadania związane z realizacją PT RPO WZ oraz korzystającym ze wsparcia PT RPO WZ posiadają odpowiednie zapisy, w tym procent zaangażowania pracownika w realizację PT RPO WZ?	<p>Wszyscy pracownicy wykonujący zadania związane z realizacją ww. projektu, finansowani są ze środków Pomocy Technicznej RPO WZ oraz ze środków własnych Beneficjenta zgodnie z montażem finansowym projektu.</p> <p>Wszelkie informacje zawarte są w zakresach czynności, które wynikają z wymagań Wytucznych, tj. w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Procent zaangażowania pracownika w projekcie (w każdym badanym przypadku udział ten stanowił 100%).</li> <li>✓ Zadania związane z wdrażaniem RPO WZ 2014-2020.</li> </ul>	X			
4.2	Czy pracownicy zaangażowani w realizację PT RPO WZ wykonują zadania na rzecz Programu zgodnie z procentem zaangażowania określonym w opisie stanowiska/zakresie czynności?	Pracownicy zaangażowani w realizację PT RPO WZ wykonują zadania na rzecz Programu ze 100 % zaangażowaniem określonym w poszczególnych zakresach czynności.	X			
4.3	Czy wynagrodzenie i wszystkie jego elementy (w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne) wypłacane były proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w zadania dotyczące PT RPO WZ?	Wynagrodzenia objęte badaniem kontrolnym, na które składają się przedstawione listy płac nr <b>13/17</b> ( <i>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</i> - za mies. Styczeń 2017) oraz nr <b>264/17</b> (Wypłata główna za miesiąc grudzień 2017) zostały wyliczone proporcjonalnie do zaangażowania pracownika wynikającego z zakresu czynności oraz	X			



		zgodnie z obowiązującymi przepisami.					
4.4	Czy premie i nagrody wypłacane były zgodnie z regulaminem obowiązującym w instytucji i czy potencjalnie obejmowały wszystkich jej pracowników?	W badanej próbie wydatków nie znalazły się premie i nagrody.					X
4.5	Czy dodatki do wynagrodzenia, finansowane z PT RPO WZ, zostały przyznane pracownikom w związku z nałożeniem na nich dodatkowych zadań oraz czy zostało to właściwie udokumentowane?	Z dokumentów znajdujących się w próbie wydatków dotyczących wynagrodzeń wynika iż pracownicy rozliczani w ramach badanego projektu do wynagrodzenia zasadniczego mają doliczany jedynie dodatek stażowy.					X
4.6	Czy beneficjent posiada poświadczone za zgodność z oryginałem kopie zaświadczeń o ukończeniu szkolenia/ kursu, kopie uzyskanych przez pracowników certyfikatów, listy obecności uczestników szkoleń?	Beneficjent gromadzi dokumentację poświadczającą udział pracowników w szkoleniach finansowanych w ramach Projektu. W związku z wydatkami dotyczącymi szkoleń/podnoszenia kwalifikacji jakie zostały objęte próbą kontrolną ustalono, że: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ W badanej próbie kontrolnej zweryfikowano cztery wydatki z kategorii kosztów: <i>Podnoszenie kwalifikacji pracowników;</i></li> <li>✓ wydano certyfikat za szkolenie pn. „Księgowość w projektach unijnych” z dnia 24.02.2017 r. dla pracownika RZIT;</li> <li>✓ w wydatku za kurs pracownika RZIT pn. „Podyplomowe Studia Przygotowanie i Zarządzanie Projektami Partnerstwa Publiczno-Prawnego, edycja 8” ustalono, iż zaświadczenie o ukończeniu ww. zostanie dołączone do dokumentacji w momencie zakończenia kształcenia, tj. <u>po terminie 07.2018 r.</u> Powyższe wydatki zostały zaplanowane w <i>Planie szkoleń zewnętrznych pracowników WRiWT na 2017 r.</i></li> <li>✓ natomiast w wydatku za nocleg pracowników dot. warsztatów pn. „Realizacja instrumentu ZIT w Polsce”, które odbyły się 5-7.12.2017 r. w Jachrance stwierdzono brak przedłożenia zaświadczeń /certyfikatów przez pracowników w związku, iż warsztaty organizowane były przez Ministerstwo Rozwoju, DRPO, które w adekwatnych sytuacjach nie wydaje poświadczeń.</li> </ul>	X				
4.7	Czy pracownicy uczestniczący w szkoleniach finansowanych	Pracownicy uczestniczący w szkoleniach/ warsztatach finansowanych z PT RPO WZ		X			

<p>z PT RPO WZ kierowani są na nie <u>zgodnie z polityką szkoleniową instytucji</u> oraz <u>zgodnie z Wytycznymi?</u></p>	<p>powinni zostać kierowani na nie zgodnie z polityką szkoleniową instytucji, zgodnie z planem szkoleń na dany rok oraz z Wytycznymi.</p> <p>W badanej próbie kontrolnej zweryfikowano <u>cztery wydatki z kategorii kosztów: Podnoszenie kwalifikacji pracowników, tj.:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Udział w szkoleniu „Księgowość w projektach unijnych”.</li> <li>2. Udział w studiach podyplomowych Bartłomieja Jewdokimow „Przygotowanie i Zarządzanie Projektami Partnerstwa Publiczno-Prywatnego”.</li> <li>3. Opłata za przejazd autostradą 7-12-2018.</li> <li>4. Koszty noclegu związane z wyjazdem na warsztaty zorganizowane przez MR 5-7.12.2017 Jachranka.</li> </ol> <p>Jednak w toku kontroli zespół kontrolujący dokonując weryfikacji dokumentacji zauważył, iż dwa wydatki tj. <b>ad.3</b> oraz <b>ad.4</b> nie spełniają powyższych zapisów.</p> <p><b>Ad.3</b> W powyższym wydatku wg Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 <b>pkt.7.3.4 Delegacja służbowe ppkt. 4</b> ze środków pomocy technicznej <u>możliwe jest rozliczenie delegacji pracownika obsługującego podróż służbową (kierowcy) oraz opłaty za przejazd płatnymi odcinkami dróg natomiast w pkt. 7.2 Podnoszenie kwalifikacji</u> nie widnieje żaden zapis dot. „opłaty za przejazd autostradą”.</p> <p>Zatem zasadnym byłoby przyporządkowanie w tym konkretnym przypadku wydatku do kategorii kosztów: <i>Pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych służących prawidłowemu funkcjonowaniu Programu i traktować to jako wydatek delegacji służbowej.</i></p> <p><b>Ad.4</b> Wydatek dot. <b>faktury nr 16063</b> (Koszty noclegu pracowników UM Koszalin zw. z wyjazdem na warsztaty zorganizowane przez MR - Realizacja instrumentu ZIT w Polsce) również został przyporządkowany do kategorii kosztów - <i>Podnoszenie kwalifikacji pracowników zaangażowanych w proces realizacji RPO WZ.</i> Powyższa faktura stanowi wydatek za nocleg dwóch pracowników merytorycznych oraz kierowcy.</p> <p>Beneficjent nie ponosił kosztów warsztatów ponieważ były one zorganizowane w ramach warsztatów</p>				
---	--	--	--	--	--



		<p>bezpłatnych przez MR, pokrywa jedynie koszty noclegów.</p> <p>Ponadto w dokumentacji nie widnieją wnioski szkoleniowe - co by świadczyło o celu wydatku, którym była w tym wypadku podróż służbowa, nie zaś podnoszenie kwalifikacji. W planie szkoleń na rok 2017 brak powyższych warsztatów.</p> <p>W dokumentacji nie widnieją zaświadczenia potwierdzające udział w warsztatach, świadczących o podnoszeniu kwalifikacji.</p> <p>Opierając się na ww. Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 w <b>pkt. 7.2 Podnoszenie kwalifikacji</b> nie widnieją żaden zapis dot. podróży kierowcy natomiast w <b>pkt.7.3.4 Delegacja służbowa ppkt. 4</b> ze środków pomocy technicznej <u>możliwe jest rozliczenie delegacji pracownika obsługującego podróż służbową (kierowcy)(...).</u></p> <p><u>W związku z powyższym zespół kontrolujący zaleca przy adekwatnych wydatkach przyporządkowywane ich do kategorii kosztów: Pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych służących prawidłowemu funkcjonowaniu Programu a nie do kategorii kosztów: Podnoszenie kwalifikacji pracowników.</u></p> <p>Należy jednak zaznaczyć, iż oba wydatki są bezpośrednio związane z zadaniami kwalifikacyjnymi instytucji/zgodność tematyki warsztatów z zakresem obowiązków pracowników.</p>				
4.8	Czy beneficjent rozlicza wydatki dot. najmu i opłat zgodnie z metodologią wynikającą z Wytycznych?	W badanej próbie wydatków nie znalazł się żaden wydatek dot. najmu i opłat.				X
4.9	Czy zakupione ze środków PT RPO WZ elementy infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia są wykorzystywane na potrzeby wdrażania PT RPO WZ?	W zakresie badanej próby został poniesiony jeden wydatek związany z wyposażeniem biura i wykorzystywany na potrzeby wdrażania PT RPO WZ, tj. materiały eksploatacyjne do drukarek. Wydatek został prawidłowo opisany pod względem księgowym, merytorycznym oraz zatwierdzony przez właściwe osoby.	X			
4.10	Czy w przypadku zakupu sprzętu i mebli dla pracowników zaangażowanych w wykonywanie zadań związanych z PT RPO WZ poniżej 50 % czasu pracy wydatek został poniesiony proporcjonalnie do procentowego zaangażowania pracownika w wykonywanie zadań związanych z PT RPO WZ?	W ramach wylosowanej próby nie znalazły się wydatki dot. zakupu sprzętu i mebli dla pracowników zaangażowanych w zadania związane z PT RPO WZ.				X
<b>5.</b>	<b>Rozliczenia finansowe</b>					
5.1	Czy beneficjent posiada oryginalne dowody księgowe?	W trakcie przeprowadzonej kontroli udostępniono do wglądu oryginały dowodów księgowych, na podstawie	X			

		których ustalono, iż przedstawione dane pokrywają się z informacjami zawartymi we wnioskach o płatność.				
5.2	Czy beneficjent posiada dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług?	Zespół kontrolny w toku przeprowadzonej kontroli uznał, iż Beneficjent posiada w dokumentacji księgowej dowody zapłaty a także inne dokumenty potwierdzające fakt zaistnienia usługi/wykonania zadania.	X			
5.2.1	Czy dokumenty księgowe są prawidłowo opisywane, m.in. czy <u>umożliwiono identyfikację</u> , w ramach jakiego projektu oraz <u>kategorii wydatków</u> i <u>interwencji wydatek został poniesiony?</u>	<p>Przedstawione do kontroli dokumenty księgowe zawierają wszelkie niezbędne informacje dotyczące projektu: nr zadania, kategorię interwencji wraz z nazwą, kategorię wydatku, podstawę prawną dla trybu udzielania zamówienia oraz zgodność wydatku z <i>Decyzją o dofinansowanie</i>.</p> <p>Wydatki co do zasady zostały prawidłowo opisanie pod względem księgowym i merytorycznym oraz zatwierdzone przez właściwe osoby.</p> <p>Opisy na fakturach są zgodne z polityką rachunkowości i sposobem reprezentacji określonym w kontroli zarządczej a także zgodne z zasadami wynikającymi z <i>Decyzji o dofinansowanie</i> w tym również w <i>Zasadach korzystania z Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020</i>.</p> <p><i>Jednak należy wspomnieć, iż w dwóch wydatkach, w opisach na dokumentach księgowych zostały wskazane błędne kategorie wydatków, co zostało szczegółowo opisane powyżej w punkcie 4.7.</i></p> <p>Podsumowując powyższe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane.</li> <li>✓ Za prawidłowy należy uznać też sposób kwalifikacji badanej próby pod względem klasyfikacji budżetowej.</li> <li>✓ W kilku przypadkach zespół kontrolny stwierdził, omyłki pisarskie jakie nie miały wpływu na finansowe rozliczenie projektu. Omyłki te zostały skorygowane.</li> </ul>		X		
5.2.2	Czy oryginalne dokumenty księgowe są zgodne z dokumentami wskazanymi w złożonych przez beneficjenta a wnioskach o płatność?	Po przeprowadzeniu weryfikacji oryginalnych dokumentów księgowych znajdujących się w Wydziale Księgowości UM w Koszalinie dot. wydatków objętych kontrolą przedstawionych przez Beneficjenta wraz z analizą dokumentacji zawartej we wnioskach o płatność ujętych w systemie SL 2014 potwierdzono ich zgodność z dokumentacją dołączoną do wniosków o płatność.	X			
5.3	Czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone?	Przedstawione protokoły odbioru z realizacji dotyczące badanych wydatków ujętych w próbie kontroli	X			



		<p>potwierdzają fakt zaistnienia usługi/dostarczenia towarów, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Protokół odbioru do umowy nr RWT/III/7/2017 z dnia 29.03.2017 r. (26.04.2017 r.).</li> <li>✓ Protokół odbioru do umowy nr RWT/III/10/2017 z dnia 26.05.2017 r. (31.05.2017 r.).</li> <li>✓ Protokół odbioru do umowy nr RWT/III/12/2017 z dnia 28.06.2017 r. (17.07.2017 r.).</li> <li>✓ Protokół odbioru szkolenia nr 2 z dnia 11.12.2017 r.</li> <li>✓ Protokół odbioru szkolenia nr 3 z dnia 27.10.2017 r.</li> <li>✓ Protokół odbioru szkolenia nr 1 z dnia 25.09.2017 r.</li> </ul> <p>W próbie kontrolnej znajdują się również wydatki, których umowy nie przewidują przedłożenia protokołu odbioru celem potwierdzenia dokonania usługi bądź dostarczenia towarów, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Umowa nr 271/40/2016 z dnia 29.12.2016 r. dot. wydatku: nr faktury 789/V08/17.</li> <li>✓ Zlecenie cateringu z dnia 16.11.2017 r. dot. wydatku: nr faktury FVT846/17.</li> </ul> <p>Na podstawie weryfikacji całej dokumentacji należy uznać również poprzez opisy faktur dokumentujących powyższe wydatki, iż usługi/towary zostały dostarczone/wykonane na rzecz Beneficjenta.</p>				
5.4	Czy beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową PT RPO WZ, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz wydatków poniesionych w ramach poszczególnych kategorii wydatków i interwencji?	Zespół kontrolujący stwierdza, iż Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową PT RPO WZ zgodną z <i>Zasadami rachunkowości (Polityką rachunkowości)</i> - Zarządzenie nr 141/2016 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 28.12.2016r., umożliwiającą identyfikację zarówno poszczególnych operacji księgowych jak i wydatków poniesionych w ramach poszczególnych kategorii wydatków i interwencji.	X			
5.5	Czy zapewniony jest wymagany wkład własny?	Na podstawie dokumentacji stanowiącej dowody zapłaty można ustalić, iż wydatki zostały faktycznie poniesione w całości ze środków Beneficjenta. Beneficjent refundował wydatki we wnioskach o płatność dotyczące tylko wnioskowanej kwoty dofinansowania, która stanowi nie więcej niż 85 % wydatków kwalifikowalnych. Zatem stwierdzono, iż zapewniony został wymagany wkład własny w wysokości nie mniej niż 15 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu.	X			
5.6	Czy wkład własny ujęty jest w wyodrębnionej ewidencji księgowej?	Wkład własny został ujęty w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Wszystkie wydatki objęte próbą kontrolną stanowiące wkład własny są ewidencjonowane wg. klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą paragrafu "9". Dodatkowo projekt posiada ewidencję pozabilansową. Ewidencja zawiera wszystkie wydatki projektu z podziałem na numer interwencji oraz wydzieleniem	X			

		wkładu EU i wkładu własnego.				
5.7	Czy w ramach PT RPO WZ nie finansuje się zwykłej działalności jednostki?	W zakresie kontrolowanej próby wydatków zastosowana metodyka, opis dokumentów księgowych, zakresy czynności pracowników świadczą o proporcjonalnym ujęciu wydatków co do źródeł finansowania. W tym przypadku zespół kontrolny uzyskał racjonalne zapewnienie niewystępowania ryzyka finansowania zwykłej działalności jednostki w ramach PT RPO WZ.	X			
5.8	Czy stwierdzono podejrzenie podwójnego finansowania wydatków w ramach PT RPO WZ i innego krajowego lub regionalnego programu operacyjnego? (dotyczy podmiotów realizujących projekty równoległe w ramach krajowych i regionalnych programów operacyjnych)?	W zakresie badanej próby wydatków zastosowana metodyka, opis dokumentów, zakresy czynności pracowników świadczą o proporcjonalnym ujęciu wydatków co do źródeł finansowania. Dokumenty księgowe objęte kontrolą zostały jednoznacznie opisane. W tym przypadku nie stwierdza się ryzyka finansowania zwykłej działalności jednostki w ramach PT RPO WZ.	X			
<b>6.</b>	<b>Działania promocyjno-informacyjne</b>					
6.1	Czy beneficjent realizuje zadeklarowane działania informacyjno-promocyjne?	Beneficjent w projekcie realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z <i>Rocznym Planem Działań na rok 2017</i> będącym załącznikiem nr 1 do w/w Decyzji o dofinansowanie. <u>W badanej próbie wydatków znajdują się dwa wydatki z kategorii interwencji 123 - Informacja i komunikacja, tj.</u> 1. Kategoria wydatku: <i>Imprezy otwarte i inne: Usługa cateringowa zorganizowana w ramach konferencji podsumowującej realizację Strategii ZIT KKBOF, która odbyła się 1.12.2017 r. w Koszalinie - faktura nr FVT846/17 z dnia 5.12.2017 r.</i> 2. Kategoria wydatku: <i>Publikacje i materiały informacyjno-promocyjne, w tym gadżety, powielenia, druk, publikacja materiałów: Zakup materiałów poligraficznych zgodnie z umową nr RWT/III/12/2017 - faktura nr 28/07/2017 z dnia 18.07.2017 r.</i> Beneficjent stosuje zgodnie z wymogami wizualizacji symbole i opisy. Wszystkie dokumenty, potwierdzające ponoszone wydatki zostały oznakowane zgodnie z zasadami informacji i promocji, czyli posiadają znak Funduszy Europejskich, markę promocyjną Pomorza Zachodniego oraz znak Unii Europejskiej z nazwą Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne.	X			
6.2	Czy działania realizowane w obszarze informacji i promocji są zgodne z Wytocznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata	Cała dokumentacja kontrolna potwierdza, iż ponoszone wydatki zostały oznakowane zgodnie z zasadami informacji i promocji: ✓ Posiadają znak Funduszy Europejskich. ✓ Markę promocyjną Pomorza	X			



	2014-2020 i Strategią komunikacji w ramach PT RPO WZ?	Zachodniego. ✓ Znak Unii Europejskiej z nazwą Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne. Beneficjent stosuje zgodne z wymogami wizualizacji symbole i opisy.				
6.3	Czy wszystkie działania informacyjne i promocyjne są realizowane i oznaczone zgodnie z wymogami wizualizacji wynikających z Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 i Strategią komunikacji w ramach PT RPO WZ?	Działania informacyjno-promocyjne zrealizowane i oznaczone przez Beneficjenta zgodnie z wymogami wynikającymi z Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 i Strategią komunikacji w ramach PT RPO WZ.	X			
6.4	Czy Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020?	Beneficjent zrealizował wydatki objęte kontrolą tj. działania informacyjno-promocyjne zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.</i> Analizując informacje dotyczące wdrażania RPO WZ zamieszczone na stronie beneficjenta, w broszurach i ulotkach informacyjnych, informacjach zamieszczonych w siedzibie UM w Koszalinie, Beneficjent jako IP RPO WZ nie stosował przekazu dyskryminującego, niepełnosprawność lub inne przesłanki wskazane w art. 7 rozporządzenia ogólnego, tj.: płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, wiek lub orientację seksualną.	X			
<b>7.</b>	<b>Kontrola trwałości</b>					
7.1	Identyfikacja projektu podlegającego zasadzie trwałości.	<u>Nr projektu: RPZP.10.01.00-32-0006/15</u> Tytuł projektu: „Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2015”. W zakresie ww. projektu badaniu podlegają wydatki związane z dostawą sprzętu komputerowego dla Urzędu Miejskiego w Koszalinie - zasada trwałości do roku 2020.  <u>Nr projektu: RPZP.10.01.00-32-0006/16</u> Tytuł projektu: „Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2016”. W zakresie ww. projektu badaniu podlegają wydatki związane z Dostawą wraz z montażem mebli na potrzeby Referatu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych znajdującego się w budynku Centrum Biznesu przy ul. Zwycięstwa 42 w Koszalinie - zasada trwałości do roku 2021.  <u>Nr projektu: RPZP.10.01.00-32-0006/17</u> Tytuł projektu: „Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu	X			

		wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2017". W zakresie ww. projektu badaniu <u>nie</u> podlegają żadne wydatki dot. zasady trwałości.				
7.2	Czy w stosunku do założeń przedstawionych w projekcie zmienił się sposób zarządzania środkami trwałymi zakupionymi w ramach projektu?	Zespół kontrolujący stwierdza, iż w projekcie nie zmienił się sposób zarządzania środkami trwałymi zakupionymi w ramach projektu.	X			
7.3	Czy w projekcie wystąpiła zmiana wpływająca na charakter własności zakupionych środków trwałych?	Środki trwałe nadal znajdują się w posiadaniu Beneficjenta.	X			
7.4	Czy w projekcie wystąpiła zmiana, która spowodowała uzyskanie przez podmiot publiczny nieuzasadnionych korzyści?	W toku czynności kontrolnych nie zidentyfikowano przypadku uzyskania przez Beneficjenta nieuzasadnionych korzyści.	X			
7.5	Czy w projekcie występuje ryzyko znaczącej modyfikacji w rozumieniu art. 71 Rozporządzenia ogólnego 1303/2013?	Beneficjent nie składał sprawozdania z trwałości projektu.				X

#### Obserwacje uzupełniające:

- W odniesieniu do rekomendacji wydanej w związku kontrolą Projektu nr RPZP.10.01.00.32-0006/16-00 „Zapewnienie sprawnego i prawidłowego przebiegu procesu wdrażania i realizacji instrumentu ZIT na terenie WZ na obszarze KKBOF w roku 2016” (Informacja Pokontrolna - wersja wstępna podpisana w dniu 24.07.2017 r. Numer kontroli: WZS-IV.4430.2.2017 o treści: „1. Skorygować błędny opis na Fakturze nr 2016/KFN/02095 z dnia 30.03.2016 r. poprzez wskazanie właściwego zamówienia, 2. Skorygować WNP za okres od 2016-03-01 do 2016-05-19. Nr wniosku RPZP.10.01.00-32-0006/16-002-03 poprzez wymianę błędnego załącznika jw. 3. Wprowadzić dodatkowy mechanizm kontrolny w procesie 9B IW GMK aby podobne przypadki nie pojawiały się w przyszłości”. Zespół kontrolujący potwierdził wdrożenie rekomendacji (pismem z dnia 09.08.2017 r.).
- Zespół kontrolujący proponuje stosowanie „kontroli funkcjonalnej” mającej cechy nadzoru w przypadkach składania podpisów pod dokumentacją - kontrola taka może być sprawowana nie tylko przez bezpośredniego przełożonego, ale i przez kierownictwo wyższego szczebla, czy kierownictwo danej jednostki. Powyższe postępowanie „na bieżąco” reaguje na zaistniałe odchylenia, nieprawidłowości i zjawiska niepożądane. Zespół kontrolujący proponuje zatem podpisywanie dokumentacji z zachowaniem hierarchii służbowej. Powyższe spostrzeżenia odnoszą się do polecenia służbowego nr 58/17, w którym to podpis pod względem merytorycznym złożyła ta sama osoba, której dotyczy rozliczenie dokumentu.

#### IV. WYNIK KONTROLI / ZALECENIA POKONTROLNE

Odniesienie do badanego zakresu kontroli	Wskazanie zagrożeń powodujących lub mogących powodować nieprawidłowości w obszarze wykonywanych zadań	Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych zagrożeń	Zalecenia i/lub rekomendacje oraz termin ich realizacji
4.7	Błędne przyporządkowania wydatku do niewłaściwej kategorii kosztów.	Błędna klasyfikacja wydatków.	Zespół kontrolujący <u>zaleca</u> Beneficjentowi przy kolejnych adekwatnych wydatkach przyporządkowanie kategorii kosztów wydatków pn. <u>Pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych służących prawidłowemu funkcjonowaniu Programu</u> a nie kategorii kosztów: <u>Podnoszenie kwalifikacji pracowników</u> .

	TAK	NIE	USTALENIA
Beneficjent udostępnił wszystkie wymagane dokumenty oraz umożliwił kontrolę na miejscu.	X		
Zachodzi podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości.		X	



**Pouczenie:**

W myśl Art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2014, poz.1146) - dalej ustawa, po otrzymaniu wstępnej informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie **14 dni** kalendarzowych od dnia jej otrzymania może zgłosić dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia do treści zawartych w informacji pokontrolnej<sup>1</sup>.

Termin, o jakim mowa powyżej może zostać wydłużony za zgodą instytucji kontrolującej na czas oznaczony, na uzasadniony wniosek instytucji kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń<sup>2</sup>.

W przypadku braku uwag<sup>3</sup> Informacja pokontrolna powinna zostać podpisana przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę pełniącą jego obowiązki w terminie **14 dni** od jej otrzymania.

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając w terminie **14 dni** od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, pisemne wyjaśnienie tej odmowy. **Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji zaleceń z kontroli przez Podmiot kontrolowany.**

Instytucja kontrolowana zobowiązana jest w terminie nie dłuższym niż **30 dni** od dnia jej podpisania, bądź złożenia odmowy jej podpisania poinformować Instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**Informacja Pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują:**

1. **Gmina Miasto Koszalin** jako Instytucja Pośrednicząca dla wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych na terenie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT KKBOF).
2. **Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego** - Wydział Zarządzania Strategicznego, Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego.

**Zespół Kontrolujący:**

**INSPEKTOR**  
w Wydziale Zarządzania Strategicznego

1. *[Signature]*  
Justyna Papińska-Marchewka  
(Kierownik Zespołu Kontrolującego)

**GLÓWNY SPECJALISTA**  
w Wydziale Zarządzania Strategicznego

2. *[Signature]*

**Kalina Lachowicz-Jackowska**

3. *[Signature]*

Osoba Zatwierdzająca Informację Pokontrolną:

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

*[Signature]*  
Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego  
Szczecin, dnia ...../...../20..... r.  
Miejscowość, data (dd/mm/rr)

Kierownik Jednostki Kontrolowanej:  
**SEKRETARZ MIASTA**

*[Signature]*  
**Tomasz Czuczak**  
Koszalin, dnia 29.05.18 r.

**DYREKTOR**  
Wydziału Zarządzania Strategicznego

*[Signature]*  
**Marcin Szmyt**

- 1 Usunąć w przypadku wersji ostatecznej informacji pokontrolnej.
- 2 Usunąć w przypadku wersji ostatecznej informacji pokontrolnej.
- 3 Usunąć w przypadku wersji ostatecznej informacji pokontrolnej

