

Informacja pokontrolna nr **DIN/1/2012**

1.	Podstawa prawna kontroli	Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013, ustawa z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712) oraz System kontroli w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013.
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości ul. Pańska 81/83 00-834 Warszawa
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	1. Halina Sieńkowska 2. Piotr Matejczuk 3. Anna Skowrońska 4. Renata Michalczyk
4.	Termin kontroli	11.01 - 13.01.2012
5.	Rodzaj kontroli (planowa/doraźna / w trakcie realizacji / na zakończenie realizacji projektu)	Kontrola w trakcie realizacji projektu Kontrola na zakończenie realizacji projektu
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Elbląg
7.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Łączności 1 82-300 Elbląg
8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, nr umowy	„Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich Polski Wschodniej na przykładzie Elbląga i Suwałk” nr projektu: PO PW.01.04.04-00-004/09; Działanie: I.4 Promocja i Współpraca; umowa nr PO PW.01.04.04-00-004/09-00
9.	Zakres kontroli	Kontrole przeprowadzone zostały w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> ▪ zgodności faktycznego wykonania zakresu rzeczowego projektu z jego założeniami; ▪ poziomu osiągnięcia wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie, ▪ w szczególności wskaźników kluczowych na poziomie projektu, jak również na poziomie horyzontalnym Programu; ▪ rozliczenia finansowego (weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt dostarczenia zamówionych towarów i usług sprawdzenie czy istnieje wyodrębniona ewidencja księgową, itd.); ▪ prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu; ▪ prawidłowości udzielania zamówień publicznych – czy stosowano przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych przy wyłanianiu wykonawców i dostawców oraz czy były one stosowane właściwie; ▪ poprawności udokumentowania kosztów poniesionych w projekcie; ▪ realizacji obowiązków dotyczących sprawozdawczości oraz działań w zakresie informacji i promocji.; ▪ zgodności z polityką równych szans; ▪ zgodności z polityką społeczeństwa informacyjnego; ▪ zgodności z polityką ochrony środowiska; ▪ zgodności z polityką zamówień publicznych; ▪ zgodności z polityką zatrudnienia; ▪ sposobu zarządzania majątkiem wytworzonym w ramach projektu w okresie ciągłości projektu; ▪ osiągnięcia celów realizacji projektu
10.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli	Dobór próby dokumentów do kontroli został przeprowadzony z zastosowaniem schematu losowania warstwowego metodą proporcjonalną do pierwiastka. Zgodnie z tą metodologią, zestawienie wszystkich dokumentów finansowych projektu zostało podzielone na 3 warstwy, a kontrolą objęto 30% populacji. W wyniku



		<p>przeprowadzonego losowania wyłoniono dokumenty do kontroli w liczbie ustalonej zgodnie z metodologią dla poszczególnych warstw. Losowanie przeprowadzono z wykorzystaniem funkcji MS Excel® „RANDBETWEEN”, przy pomocy której wybrano losowo numery dokumentów podlegających kontroli (odpowiadające numerom z zestawienia dokumentów do kontroli). Wybrano 24 dokumenty z 77. Kontrole przeprowadzono na wylosowanej próbie dokumentów finansowych. Szczegółowej weryfikacji podlegały wylosowane dokumenty finansowe, które były przypisane do różnych wniosków płatniczych. .</p> <p>Podstawą losowania w przypadku kontroli w trakcie realizacji projektu było Zestawienie dokumentów finansowych obejmujące następujące wnioski o płatność: WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-02, WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-03, WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-04, WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-05, WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-06, WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-07, WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-08.</p> <p>Podstawą losowania w przypadku kontroli na zakończenie było Zestawienie dokumentów finansowych obejmujące wniosek WNP-POPW.01.04.04-00-004/09-09.</p>
11.	Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu	<p>Finansowa realizacja projektu</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Do dnia kontroli Beneficjent złożył 9 wniosków o płatność rozliczając poniesione koszty zgodnie z harmonogramem przekazywania płatności w ramach umowy. ▪ <i>Data wystawienia faktury i daty płatności wynikające z zestawienia dokumentów do kontroli jak i z ewidencji księgowej są zgodne.</i> <p><i>Płatności faktur.</i> Płatności faktur dokonywane są z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu. Beneficjent przedłożył dokumenty, z których wynika, że płatności dokonuje z wyodrębnionego konta bankowego. W momencie braku środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym, Beneficjent reguluje swoje zobowiązania wobec dostawców świadczących usługi związane z realizacją tego projektu i osób wykonujących świadczenia na podstawie zawartych umów zleceń z własnych środków pieniężnych w następujący sposób - Beneficjent zasila rachunek wyodrębniony własnymi środkami pieniężnymi po czym ubiega się o refundację. <i>Dowody księgowe dokumentujące wydatki.</i>: Na podstawie wylosowanej próby dokumentów finansowych sprawdzono, że Beneficjent dokonywał płatności na odpowiedni rachunek bankowy sprzedawcy/usługodawcy. Płatności dokonywane są z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu. Beneficjent przedłożył dokumenty, z których wynika, że płatności dokonuje z wyodrębnionego konta bankowego do momentu posiadania środków pieniężnych na tym koncie. W momencie braku środków pieniężnych na wyodrębnionym koncie bankowym, Beneficjent reguluje swoje zobowiązania wobec dostawców świadczących usługi związane z realizacją tego projektu i osób wykonujących świadczenia na podstawie zawartych umów zleceń, środkami pieniężnymi ze swojego bieżącego konta bankowego.</p> <p>Na podstawie wylosowanej próby dokumentów finansowych sprawdzono, że Beneficjent dokonywał płatności na odpowiedni rachunek bankowy sprzedawcy/usługodawcy.</p> <p>Podatek od towarów i usług (VAT)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Beneficjent złożył oświadczenia w zakresie kwalifikowalności VAT. ▪ Z uzyskanych w trakcie kontroli informacji od osób reprezentujących Beneficjenta w trakcie kontroli wynika, że Beneficjent nosi się z zamiarem wystąpienia o indywidualną interpretację w zakresie możliwości odliczenia VAT. Do dnia zakończenia kontroli taki wniosek nie został złożony. <p>Sprawozdawczość</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Beneficjent wywiązuje się z obowiązków dotyczących sprawozdawczości w zakresie terminowości, kompletności oraz jakości składanych dokumentów. ▪ Próba dokumentów wylosowana do kontroli na podstawie zestawienia dokumentów księgowych ujętych w zaakceptowanych wnioskach o płatność



do dnia kontroli znajduje odzwierciedlenie w prowadzonej dokumentacji księgowej Beneficjenta z uwzględnieniem uwagi opisanej wyżej dot. opisu merytorycznego dowodów. Wylosowane dokumenty są zgodne z oryginałami dokumentów księgowych przechowywanych u Beneficjenta.

Udzielanie zamówień publicznych

Kontroli w trakcie realizacji projektu poddano jedno postępowanie prowadzone na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

Badanie potencjału społeczno-gospodarczego Elbląga i Suwałk, postępowanie prowadzone w trybie negocjacji z ogłoszeniem, (sygn. ZP-WZP-24/2010).

W w/w postępowaniu nie stwierdzono uchybień.

Kontroli w trakcie realizacji projektu poddano również 16 postępowań prowadzonych bez stosowania przepisów ustawy Pzp, na podstawie przepisów KC i przepisów wewnętrznych Beneficjenta:

- 1) Wykład na temat „Powiązanie uczelni wyższej z rynkiem pracy. Rola parku technologicznego” do projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 2) Wykonanie kompletów materiałów konferencyjnych w ilości 60 kpl. (notes, teczka, długopis) do projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 3) Usługa gastronomiczna – przerwa kawowa i lunch dla 60 uczestników Konferencji w dniach 14-15.10.2009 r.
- 4) Wykonanie strony internetowej wraz z usługą hostingową dla potrzeb projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 5) Wykonanie i zamieszczenie w serwisie internetowym info.elblag.pl ogłoszenia płatnego promującego projekt „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 6) Wykonanie i zamieszczenie w regionalnej prasie ogłoszenia płatnego promującego projekt „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 7) Wykonanie 50 szt. teczek konferencyjnych wykonanych z ekoskóry w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 8) Wykład na temat „Wsparcie przedsiębiorczości” na seminarium „Miejsce i rola sektora prywatnego w rozwoju regionu” w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 9) Wynajęcie sali konferencyjnej dla uczestników spotkania Zespołu ds. stworzenia wspólnej polityki rozwoju potencjału gospodarczego do projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 10) Produkcja 1 i 2 części filmu promocyjnego realizowanego w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”
- 11) Usługa gastronomiczna – kolacja w dniu 28 marca 2011 (dla 15-20 osób)
- 12) Wydruk raportów z przeprowadzonych badań w formacie A4 w formie książkowej w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”



		<p>13) Produkcja trzech części filmu promocyjnego (3 odcinki promujące turystycznie oba miasta) realizowanego w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>14) Obsługa cateringowa i techniczna konferencji ewaluacyjnej projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>15) Zamieszczenie ogłoszenia w postaci baneru promującego projekt „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>16) Wykonanie katalogu inwestycyjnego Elbląga i Suwałk w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>Kontroli na zakończenie projektu poddano 4 postępowania prowadzone bez stosowania przepisów ustawy Pzp, na podstawie przepisów KC i przepisów wewnętrznych Beneficjenta:</p> <p>17) Świadczenie usług pozycjonowania strony internetowej www.elblag-suwalki.pl w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>18) Kampania promocyjna dla projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>19) Obsługa techniczna i cateringowa spotkania dla przedsiębiorców w Ratuszu Staromiejskim zorganizowanego w dniu 02.12.2011 w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>20) Świadczenie usług w zakresie transportu na trasie Elbląg-Suwałki w dniu 15.12.2011 oraz Suwałki-Elbląg w dniu 16.12.2011 w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia w postępowaniu nr 13, które szczegółowo opisano w punkcie 12 niniejszej Informacji.</p> <p>Działania promocyjno – informacyjne</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prawidłowo stosowane są znaki graficzne UE. ▪ Na materiałach promocyjnych wykonanych w pierwszym etapie realizacji projektu (teczka, roll-up) umieszczono niepotrzebnie logotyp PARP. <p>Osiągnięte rezultaty projektu</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wszystkie zakładane wskaźniki produktu zostały osiągnięte. Stwierdzono, że udokumentowanie wskaźnika Liczba zorganizowanych konferencji, spotkań, seminariów nie jest kompletne ze względu na brak oryginałów list obecności, zaproszeń/programów lub notatek określających zakres spotkania. ▪ Beneficjent osiągnął dotychczas 2 z zaplanowanych wskaźników rezultatu. Wskaźnik Liczba odsłon strony internetowej został osiągnięty na poziomie 3%.
12.	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybienia	<p>W zakresie finansowej realizacji projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Część opisu merytorycznego faktury dotyczący potwierdzenia i opisu realizacji projektu zgodnie z ustawą prawo o zamówieniach publicznych,



zgodności z protokołem odbioru oraz adnotacja, że poniesiony wydatek będzie podlegał rozliczeniu w ramach P O RPW na podstawie umowy jak i jego kategoria są zawarte na zszytym zszywka z fakturą załączniku. Beneficjent powinien tę część opisu faktury zamieszczać na trwałe na fakturze.

W zakresie dotyczącym udzielania zamówień publicznych:

Produkcja trzech części filmu promocyjnego (3 odcinki promujące turystycznie oba miasta) realizowanego w ramach projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich na przykładzie Elbląga i Suwałk”

Zamawiający nie określił kryteriów oceny ofert w postępowaniu, przez co wykonawcy nie mogli być pewni, jakie elementy ofert Zamawiający uzna za rozstrzygające i zasługujące na najwyższą ocenę. W załączonej do dokumentacji postępowania notatce służbowej z dnia 02.06.2011 stwierdzono, iż (cyt.) „Podczas wyboru ofert ocenie podlegał proponowany scenariusz, jakość dotychczasowych usług, doświadczenie i kreatywność wykonawcy.” Znajduje to potwierdzenie w uzasadnieniu wyboru wykonawcy, z którego wynika, iż o wyborze oferty zdecydował wzgląd na jakość przedstawionej propozycji scenariusza oraz dotychczasowe doświadczenie wykonawcy we współpracy z Zamawiającym, nie zaś np. cena za wykonanie zamówienia (wybrana oferta nie była ofertą najtańszą, sam Zamawiający w w/w notatce wspomina o „wysokiej cenie” tej oferty). W konsekwencji należy uznać, iż w postępowaniu nastąpiło naruszenie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, jak również zasady przejrzystości, poprzez brak określenia jednoznacznych kryteriów oceny ofert.

Ceny złożonych ofert:

Dogfilm – 147.090,00 zł (wybrany wykonawca)

Telewizja Elbląska - 78.474,00 zł

SPJ Media Paweł Jadowski – 107.010,00 zł

Papaya Films Sp. z o.o. – 289.963,00 zł

Studio Panika – 94.134,98 zł

Jednocześnie kontrolujący wziął pod uwagę, iż przedmiotem zamówienia był utwór w rozumieniu przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych. W takim przypadku oferty wykonawców nie powinny być oceniane wyłącznie pod kątem ceny, lecz również pod kątem subiektywnych oczekiwań Zamawiającego co do formy i treści przekazu, efektu wizualnego, spodziewanego oddziaływania itp. W konsekwencji oferta uznana za najlepszą powinna przedstawiać najkorzystniejszy bilans jakości w stosunku do ceny, przy czym nie musiała to być cena najniższa spośród zaoferowanych. Ocena ofert, której dokonał Zamawiający w kontrolowanym postępowaniu, zawierała takie elementy.

Z uwagi na przytoczone powyżej okoliczności związane z charakterem przedmiotu zamówienia (utwór w rozumieniu prawa autorskiego), zdaniem kontrolującego brak precyzyjnego określenia kryteriów oceny ofert nie miał decydującego wpływu na wynik postępowania. Postępowanie miało bowiem charakter postępowania konkursowego, w którym podstawą oceny są cechy oferowanego dzieła, zaś deklarowana przez uczestnika konkursu cena stanowi punkt odniesienia do możliwości finansowych zamawiającego. Skoro zatem koncepcja filmu promocyjnego, zawarta w wybranej ofercie, w ocenie Beneficjenta najlepiej odpowiadała jego potrzebom i zamierzeniom, zaoferowana cena nie przekraczała kwoty środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia, a każdy z wykonawców składających ofertę mógł ją dowolnie ukształtować w ramach opisu przedmiotu zamówienia przekazanego przez Beneficjenta, w ocenie kontrolującego należy uznać, że opisane na wstępie uchybienie nie stanowi nieprawidłowości



		<p>skutkującej koniecznością nałożenia korekty finansowej.</p> <p>W zakresie działań promocyjno – informacyjnych W ramach kontroli w trakcie realizacji projektu</p> <ul style="list-style-type: none">Na materiałach promocyjnych wykonanych w pierwszym etapie realizacji projektu (teczka, roll-up) umieszczono niepotrzebnie logotyp PARP. <p>W ramach kontroli na zakończenie projektu</p> <ul style="list-style-type: none">Nie stwierdzono nieprawidłowości <p>W zakresie osiągniętych i planowanych rezultatów projektu</p> <ul style="list-style-type: none">Stwierdzono, że udokumentowanie wskaźnika Liczba zorganizowanych konferencji, spotkań, seminariów nie jest kompletne ze względu na brak części oryginałów list obecności, zaproszeń/programów lub notatek określających zakres spotkania.
13.	Wnioski z przeprowadzonej kontroli	<p>Przedmiotem kontroli objęto następujące obszary realizacji Projektu: finansową stronę realizacji przedsięwzięcia, podatek VAT, sprawozdawczość, stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych, działania promocyjno-informacyjne, zgodność z politykami, produkty i rezultaty projektu. Na podstawie zweryfikowanej podczas kontroli dokumentacji projektu potwierdzającej wykonanie zakresu rzeczowego realizacji projektu, Zespół Kontrolujący stwierdził, iż ogólna ocena realizacji Projektu pn „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości byłych miast wojewódzkich Polski Wschodniej na przykładzie Elbląga i Suwałk” jest pozytywna. Projekt realizowany jest zgodnie z przyjętym harmonogramem, z uwzględnieniem zmian wymagających sporządzania aneksów do Umowy o dofinansowanie.</p>
14.	Uwagi do wyjaśnień podmiotu kontrolowanego	<p>Po otrzymaniu szczegółowych wyjaśnień od Beneficjenta kontrolujący zmodyfikowali zapis dotyczący sposobu dokonywania płatności z rachunku bankowego.</p>



Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

05.03.2012 *H. Sienkowska* *W. Holnyk* *A. Komasa*
(Data i podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

M. P.
.....
Data i podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

Adam Frick
.....
Data i podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej

SKARBNIK MIASTA
Zbigniew Pater