



MINISTERSTWO FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ

DEPARTAMENT PROGRAMÓW  
POMOCOWYCH

znak sprawy: DPT-V.7641.27.2020.KB

identyfikator kosztów: 1546550

telefon: 22 273 78 17

e-mail: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

**INFORMACJA POKONTROLNA  
Z KONTROLI NR P013\_2019/2020 NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU**

**ZAKRES KONTROLI**

**1. Nazwa jednostki kontrolowanej:**

Departament Promocji Funduszy Europejskich, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

**2. Termin kontroli:**

8 września - 15 października 2020 r.

**3. Zakres przedmiotowy kontroli:**

Projekt nr POPT.03.01.00-00-0185/17, pn. Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich - etap II.

Zakres kontroli obejmował weryfikację:

- a) zachowania śladu rewizyjnego,
- b) kwalifikowalności wydatków,
- c) zgodności realizacji projektu z decyzją o dofinansowanie,
- d) zgodności projektu z zasadami udzielania zamówień publicznych, w tym zasadą uczciwej konkurencji oraz z pozostałymi zasadami horyzontalnymi UE,
- e) zgodności projektu z zasadami informacji i promocji,

w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.

**4. Zespół kontrolujący:**

- 1. xxxxxxxxxxxxxxxx, Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej - pełniący rolę kierownika zespołu kontrolującego,



Fundusze  
Europejskie  
Pomoc Techniczna

Unia Europejska  
Fundusz Spójności



Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Departament Programów Pomocowych,  
ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa, tel. 22 273 78 00, fax: 22 273 89 13,  
[www.gov.pl/web/fundusze-regiony](http://www.gov.pl/web/fundusze-regiony), [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl).  
Pismo spełnia zasady dostępności.

2. xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx , Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej,
3. xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej,
4. xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej.

#### **5. Opis metodologii doboru próby dokumentów do kontroli:**

Do próby wylosowano 7 dotacjobiorców, których transze dotacji zostały rozliczone w dwóch wnioskach o płatność będących przedmiotem kontroli, tj.:

We wniosku o płatność pośrednią numer 5 (za okres do 31 marca 2019 r.):

1. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,
2. Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego,
3. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

We wniosku o płatność pośrednią numer 6 (za okres do 30 czerwca 2019 r.):

1. Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego,
2. Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego,
3. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego,
4. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego.

Z uwagi na związany z sytuacją epidemiczną (zagrożenie zw. z wirusem SARS-CoV-2) utrudniony dostęp pracowników urzędów do dokumentacji źródłowej w czasie funkcjonowania systemu pracy zdalnej oraz brak możliwości kontroli przez IZ POPT dokumentów w siedzibie dotacjobiorców kontrolą objęto próbę co najmniej 20% wydatków wykazanych łącznie we wszystkich transzach dotacji przedstawionych do rozliczenia przez każdego z 7 kontrolowanych dotacjobiorców. IZ POPT wybrała próbę wydatków podlegających kontroli po przeprowadzeniu wnikliwej analizy ryzyka w obszarze wydatków rozliczonych w kontrolowanych wnioskach o płatność. Analiza ryzyka obejmowała w szczególności dotychczasowe wyniki kontroli przeprowadzonych przez upoważnione instytucje oraz wyniki weryfikacji poprzednich wniosków o płatność (również w ramach projektów realizowanych przez Departament Promocji Funduszy Europejskich w poprzednich latach), a także przypadki wcześniej stwierdzonych błędów/nieprawidłowości. Ponadto próba została uzupełniona o element losowy: wylosowano po 1 pozycji rozliczonej przez tych dotacjobiorców we wnioskach o płatność objętych kontrolą. Kontroli zostały poddane następujące pozycje w przekazanych zestawieniach:

Próba we wniosku o płatność pośrednią nr 5 obejmuje wydatki wymienione w tabelach:

Województwo Lubuskie

| Pozycja w zestawieniu faktur | Numer dokumentu       | Numer umowy | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|------------------------------|-----------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 11                           | Lista płac nr 1066/18 | nie dotyczy | 59 218,10              | 58 914,34              |
| 12                           | Lista płac nr 1152/18 | nie dotyczy | 60 279,28              | 60 279,28              |

Województwo Podkarpackie

| Pozycja w zestawieniu faktur | Numer dokumentu                 | Numer umowy             | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| 1                            | Faktura VAT Nr FV/113/2018      | BI-I.041.4.13.2018.DBS  | 848,70                 | 848,70                 |
| 19                           | Faktura VAT Nr 520/2018         | OR-IV.273.2.40.2018     | 34 450,00              | 34 450,00              |
| 39                           | Faktura VAT Nr FA/240/10/2018   | OR-IV.273.2.28.2018     | 33 540,62              | 33 540,62              |
| 78                           | Faktura VAT Nr 47/12/2018       | OR-IV.273.2.48.2018     | 40 436,25              | 40 436,25              |
| 79                           | Faktura VAT Nr FV/MG/14280/2018 | BI-I.041.4.17.2018/POPT | 44 524,34              | 44 524,34              |

Województwo Pomorskie

| Pozycja w zestawieniu faktur | Numer dokumentu | Numer umowy        | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| 43                           | 20371/12/2018   | 262/UM/DPR-FP/2014 | 93 478,82              | 93 478,82              |
| 51                           | 20371/12/2018   | 266/UM/DPR-FP/2014 | 112 525,00             | 112 525,00             |

Próba we wniosku o płatność pośrednią nr 6 obejmuje wydatki wymienione w tabelach:

Województwo Dolnośląskie

| Pozycja w zestawieniu faktur | Numer dokumentu    | Numer umowy  | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|------------------------------|--------------------|--------------|------------------------|------------------------|
| 19-26                        | Lista płac nr 1546 | nie dotyczy  | 87 874,87              | 87 740,35              |
| 75                           | F-Vat. nr. 41/2018 | DG-F/33/2018 | 39 347,70              | 38 167,27              |

Województwo Lubelskie

| Pozycja w zestawieniu faktur | Numer dokumentu | Numer umowy | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|------------------------------|-----------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 7-11                         | LP 1009         | nie dotyczy | 78 723,12              | 78 723,12              |

Województwo Łódzkie

| Pozycja w zestawieniu faktur | Numer dokumentu         | Numer umowy | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|------------------------------|-------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 2                            | Lista płac nr 538       | nie dotyczy | 97 092,82              | 39 130,18              |
| 11                           | Lista płac nr 796       | nie dotyczy | 94 329,64              | 90 740,90              |
| 191                          | Faktura nr FV/000541/18 | 19/2018/PR  | 37 368,00              | 37 368,00              |

Województwo Świętokrzyskie

| Pozycja w zestawieniu faktur | Numer dokumentu                      | Numer umowy | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 111                          | LP 805/2018/11/G z 28.11.2018 Kielce | nie dotyczy | 38 147,98              | 38 147,98              |
| 114                          | LP 875/2018/12/G z 20.12.2018 Kielce | nie dotyczy | 38 148,00              | 38 148,00              |

Ponadto kontrola obejmowała sprawdzenie postępowań przeprowadzonych w trybie PZP przez następujących dotacjobiorców:

we wniosku o płatność pośrednią nr 5:

Województwo Podkarpackie

| Lp. | Nr postępowania     | Przedmiot zamówienia           | Tryb udzielenia zamówienia | Nr umowy            |
|-----|---------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|
| 72  | OR-IV.272.2.37.2018 | Dostawa artykułów promocyjnych | Przetarg nieograniczony    | OR-IV.273.2.28.2018 |

Województwo Pomorskie

| Lp. | Nr postępowania    | Przedmiot zamówienia      | Tryb udzielenia zamówienia | Nr umowy |
|-----|--------------------|---------------------------|----------------------------|----------|
| 42  | DAZ-ZP.272.37.2018 | Najem pojazdów służbowych | Przetarg nieograniczony    | 595/U/18 |

we wniosku o płatność pośrednią nr 6:

Województwo Dolnośląskie

| Lp. | Nr postępowania  | Przedmiot zamówienia                                                                                                                                                                                          | Tryb udzielenia zamówienia | Nr umowy     |
|-----|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|
| 55  | DU-Z.272.97.2018 | Przygotowanie i przeprowadzenie 8 jednodniowych szkoleń otwartych dla beneficjentów FE, w tym beneficjentów RPO Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 i programów krajowych z perspektywy finansowej 2014-2020 | Usługi społeczne           | DG-F/34/2018 |

#### Województwo Lubelskie

| Lp. | Nr postępowania       | Przedmiot zamówienia                                                                                                           | Tryb udzielenia zamówienia | Nr umowy    |
|-----|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
| 17  | OP-IV.272.98.2017.AGP | Świadczenie usług cateringowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie w roku 2018 z podziałem na części | Przetarg nieograniczony    | 10/OP/CP/18 |

#### Województwo Łódzkie

| Lp. | Nr postępowania | Przedmiot zamówienia                                                                                                                                                             | Tryb udzielenia zamówienia | Nr umowy   |
|-----|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------|
| 5   | ZP.272.34.2018  | Zorganizowanie i przeprowadzenie 2 szkoleń z zakresu: "Księgowość i kontrola projektów finansowanych z Funduszy Europejskich" oraz "Rozliczanie projektów finansowanych z EFRR". | Usługi społeczne           | 39/OP/2018 |

#### Województwo Świętokrzyskie

| Lp. | Nr postępowania       | Przedmiot zamówienia                    | Tryb udzielenia zamówienia | Nr umowy            |
|-----|-----------------------|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| 43  | DOA-III.272.1.18.2018 | Usługa publikacji 10 ogłoszeń prasowych | Przetarg nieograniczony    | DOA-III.273.26.2018 |

Jednocześnie w kontrolowanych wnioskach o płatność zidentyfikowano jeden wydatek poniesiony zgodnie z procedurą opisaną w rozdziale 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFS, EFRR i FS na lata 2014-2020*, który został zweryfikowany na etapie weryfikacji wniosku o płatność. W ramach przedmiotowego postępowania nie zidentyfikowano nieprawidłowości. W związku z brakiem postępowań do weryfikacji, w przedmiotowej kontroli nie kontrolowano zamówień przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności.



## USTALENIA KONTROLI – OPIS STANU ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI

### 1. Ślad rewizyjny

Beneficjent na potrzeby kontroli przekazał niezbędne dokumenty finansowo-księgowe kontrolowanego projektu w zakresie wydatków zrealizowanych przez dotacjobiorców, tj. faktury, umowy oraz potwierdzenia przelewów. W toku czynności kontrolnych potwierdzono zgodność danych przedstawionych przez dotacjobiorców w załączniku do sprawozdania z danymi wynikającymi z przekazanych dokumentów źródłowych.

W trakcie kontroli potwierdzono, że beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zgodną z decyzją o dofinansowaniu. Beneficjent zastosował odpowiedni kod księgowy pozwalający na wyodrębnienie wydatków związanych z realizacją przedmiotowego projektu w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020. Zgodność wydatków kwalifikowalnych przedstawionych do rozliczenia w kontrolowanym wniosku o płatność z wartością wydatków ujętych w ewidencji księgowej projektu zostanie potwierdzona przy weryfikacji wniosku o płatność za IV kwartał oraz przy wniosku o płatność końcową (z uwagi na specyfikę projektu, tj. rozliczanie umów dotacji, których okres trwania jest dłuższy niż rok).

Tym samym beneficjent spełnił warunki zawarte w § 8 Decyzji nr UDA-POPT.03.01.00-00-0185/17-00 (z późn. zm.) o dofinansowaniu projektu ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014–2020 wydanej w dniu 8 stycznia 2018 r.

Zgromadzona dokumentacja umożliwia prześledzenie śladu rewizyjnego zgodnie z art. 140 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.* oraz art. 25 *Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.* uzupełniającego rozporządzenie ogólne, z wyjątkiem pkt. 1 lit. f z uwagi na brak przepływów finansowych między IZ a beneficjentem.

### 2. Kwalifikowalność wydatków

W wyniku ustaleń zespołu kontrolującego potwierdzono, że wydatki przedstawione do rozliczenia w kontrolowanym wniosku o płatność zostały poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach POPT 2014-2020 określonymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 10 kwietnia 2015 r. z późn. zm. oraz *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* z dnia 24 lutego 2015 r. z późn. zm., a także w art. 65 rozporządzenia ogólnego.

Podczas kontroli formalnej rozliczeń dotacji stwierdzono następujący błąd w rozliczeniu dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego:

| Lp. w rozliczeniu dotacji | Nr i nazwa kolumny zawierającej błąd | Jest  | Powinno być |
|---------------------------|--------------------------------------|-------|-------------|
| 187                       | 11. w tym VAT                        | 59,04 | 81,30       |

Jednocześnie stwierdzono, iż powyższe uchybienie ma jedynie charakter formalny i pozostaje bez wpływu na wartość wydatków kwalifikowalnych.

### 3. Zgodność realizacji projektu z decyzją o dofinansowaniu

Wnioski o płatność będące przedmiotem kontroli zostały złożone do Instytucji Zarządzającej POPT 2014-2020 odpowiednio 26 kwietnia 2019 r. (wniosek o płatność nr 5) oraz 26 lipca 2019 r. (wniosek o płatność nr 6) tj. z zachowaniem terminu wskazanego w § 5 decyzji o dofinansowaniu.

W trakcie kontroli potwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie realizacji projektu wyznaczonym na 1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2021 r. Ponadto potwierdzono, że zagregowana wartość wydatków przedstawionych do rozliczenia nie przekracza całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych do realizacji we wniosku o dofinansowanie.

Ponadto potwierdzono prawidłowe naliczenie w sekcji 8 wniosków o płatność wartości wskaźników *Liczba punktów informacyjnych na terenie kraju, Liczba udzielonych konsultacji w ramach punktów informacyjnych, Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów*.

### 4. Zgodność projektu z zasadami udzielania zamówień publicznych, w tym zasadą uczciwej konkurencji

Zgodnie z informacjami zawartymi w części *Opis metodologii doboru próby dokumentów do kontroli* przedmiotowej informacji pokontrolnej, kontrolą objęto następujące postępowania dot. wyboru wykonawcy w oparciu o ustawę PZP:

| Lp. | Zamawiający                                    | Przedmiot zamówienia           | Nr postępowania     | Tryb udzielenia zamówienia | Nr umowy            | Instytucja kontrolująca i wynik                                                        |
|-----|------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego | Dostawa artykułów promocyjnych | OR-IV.272.2.37.2018 | przetarg nieograniczony    | OR-IV.273.2.28.2018 | Kontrolowane przez IZ POPT w ramach bieżącej kontroli.<br><br>Wynik:<br>Bez zastrzeżeń |
| 2   | Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego    | Najem pojazdów służbowych      | DAZ-ZP.272.37.2018  | przetarg nieograniczony    | 595/U/18            | Kontrolowane przez IZ POPT w ramach bieżącej kontroli.<br><br>Wynik:<br>Bez zastrzeżeń |

|   |                                                  |                                                                                                                                                                                                               |                        |                         |                     |                                                                                        |
|---|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego   | Przygotowanie i przeprowadzenie 8 jednodniowych szkoleń otwartych dla beneficjentów FE, w tym beneficjentów RPO Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 i programów krajowych z perspektywy finansowej 2014-2020 | DU-Z.272.97.2018       | usługi społeczne        | DG-F/34/2018        | Kontrolowane przez IZ POPT w ramach bieżącej kontroli.<br><br>Wynik:<br>Bez zastrzeżeń |
| 4 | Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego      | Świadczenie usług cateringowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie w roku 2018 z podziałem na części                                                                                | OP-IV.272.98.2017. AGP | przetarg nieograniczony | 10/OP/CP/18         | Kontrolowane przez IZ POPT w ramach bieżącej kontroli.<br><br>Wynik:<br>Bez zastrzeżeń |
| 5 | Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego        | Zorganizowanie i przeprowadzenie 2 szkoleń z zakresu: "Księgowość i kontrola projektów finansowanych z Funduszy Europejskich" oraz "Rozliczanie projektów finansowanych z EFRR".                              | ZP.272.34.2018         | usługi społeczne        | 39/OP/2018          | Kontrolowane przez IZ POPT w ramach bieżącej kontroli.<br><br>Wynik:<br>Bez zastrzeżeń |
| 6 | Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego | Usługa publikacji 10 ogłoszeń prasowych                                                                                                                                                                       | DOA-III.272.1.18.2018  | przetarg nieograniczony | DOA-III.273.26.2018 | Kontrolowane przez IZ POPT w ramach bieżącej kontroli.<br><br>Wynik:<br>Bez zastrzeżeń |

Wymienione w tabeli zamówienia realizowane w zakresie projektu POPT.03.01.00-00-0185/17 podlegały weryfikacji w trakcie przedmiotowej kontroli. W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszeń w zakresie procedury udzielenia zamówień publicznych.

Ustalenia dotyczące skontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych udokumentowano listami sprawdzającymi do zamówień publicznych.

## 5. Zgodność projektu z pozostałymi zasadami horyzontalnymi UE

W trakcie kontroli nie stwierdzono naruszeń w zakresie przestrzegania zasad horyzontalnych UE.

## 6. Zgodność projektu z zasadami informacji i promocji

W trakcie kontroli nie stwierdzono naruszeń w zakresie zasad informacji i promocji projektu. Uczestnicy projektu zostali poinformowani o współfinansowaniu działań przez Unię Europejską ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 poprzez umieszczenie odpowiedniej informacji na dokumentach związanych z projektem, m.in. na umowach, opisach do faktur.

Jednocześnie Beneficjent dopełnił obowiązku informacji i promocji w zakresie wymogu dotyczącego umieszczenia plakatu informacyjnego w miejscu realizacji projektu. Tym samym można potwierdzić, że projekt jest realizowany z zachowaniem zasad dotyczących informacji i promocji, określonych w § 9 decyzji o dofinansowaniu.

## **7. Informacja na temat zidentyfikowanych nieprawidłowości**

W toku czynności kontrolnych nie zidentyfikowano nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 rozporządzenia Rady UE nr 1303/2013.

### **ZALECENIA POKONTROLNE LUB REKOMENDACJE**

Nie dotyczy

### **TERMIN WYKONANIA ZALECEŃ POKONTROLNYCH LUB REKOMENDACJI**

Nie dotyczy

Skład zespołu kontrolującego:

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Ekspert (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

*nie dotyczy*

Naczelnik Wydziału Finansów i Kontroli

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Akceptacja / uwagi:

data: 5 listopada 2020

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Zastępca Dyrektora Departamentu

/podpisano elektronicznie/