

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

PPGR.912.88.2023

Operator projektu grantowego
Politechnika Łódzka

Informacja pokontrolna

I.	Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none"> — Art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 818 z późn. zm.) — Umowa o powierzenie grantu nr 1126/2022 — Upoważnienie stałe nr 1/CG/2023 do kontroli z dnia 18 maja 2023 r. oraz nr 3/CG/2023 do kontroli z dnia 20 września 2023 r. — Zawiadomienie o kontroli z dnia 16 listopada 2023 r.
II.	Jednostka kontrolująca	Operator: Politechnika Łódzka
III.	Cel kontroli	Celem kontroli jest potwierdzenie realizowania projektu zgodnie z Umową o powierzenie grantu.
IV.	Skład osobowy Zespołu Kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> — Magdalena Gabara — Barbara Rybowicz
V.	Termin przeprowadzania czynności kontrolnych	22–24 listopada 2023 r
VI.	Rodzaj kontroli	<ul style="list-style-type: none"> — planowa — na dokumentach
VII.	Grantobiorca (nazwa Podmiotu kontrolowanego)	Gmina Sierakowice
VIII.	Adres Podmiotu kontrolowanego	ul. Lęborska 30, 83-340 Sierakowice
IX.	Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego	Pan Tadeusz Kobiela – Wójt Gminy Sierakowice
X.	Tytuł kontrolowanego grantu	Wsparcie dzieci rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Grant PPGR
XI.	Wartość projektu(wg umowy)	641 700,00 zł
XII.	Data sporządzenia informacji pokontrolnej	13 grudnia 2023 r.

XIII. Zakres i ustalenia kontroli

Zakres kontroli stanowiła weryfikacja dokumentacji związanej bezpośrednio z realizacją grantu, w tym umożliwiających potwierdzenie kwalifikowalności wydatków oraz zgodności z wymaganiami programu operacyjnego, przepisów unijnych oraz krajowych. Zespół kontrolny dokonał kontroli grantu realizowanego na podstawie umowy o powierzenie grantu nr 1126/2022. Celem kontroli była

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

weryfikacja pogłębiona w odniesieniu do wydatku dotyczącego ubezpieczenia sprzętu oraz wydatku dotyczącego laptopów.

Rachunek bankowy:

Zgodnie z umową o powierzenie grantu dofinansowanie zostało wypłacone na wyodrębniony dla projektu rachunek w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach o nr 51 8324 0001 0000 0358 2000 0550.

W dniu 22.04.2022 r. na ww. konto wpłynęła kwota 641 700,00 zł odpowiadająca wysokości przyznanego, zgodnie z umową grantu.

W dniu 06.12.2022 r. Grantobiorca dokonał przelewu grantu w wysokości 641 700,00 zł na konto gminne o numerze 81 8324 0001 0000 0358 2000 0010 ze wskazanego konta Grantobiorca dokonał następującej transakcji dotyczącej grantu:

- w dniu 06.12.2022 r. Grantobiorca dokonał zapłaty za fakturę GD/0267/22 z dnia 17.11.2022 r. na kwotę brutto 664 799,01 zł. (z czego kwota 23 099,01 zł to wkład własny Grantobiorcy).

Wydatki poniesione w ramach grantu:

Grantobiorca za pośrednictwem Generatora Wniosków Grantowych (dalej: GWG) załączył następujące dokumenty na potwierdzenie prawidłowości zakupu oraz dostawy laptopów :

- fakturę GD/0267/22 z dnia 17.11.2022 r. potwierdzającą zakup 207 szt. laptopów wraz z oprogramowaniem oraz ubezpieczeniem sprzętu na kwotę 664 799,01 zł brutto wraz z dołączonym opisem – opis na fakturze umożliwił powiązanie wydatku z realizacją grantu,
- protokół ilościowo-jakościowy pn. „Dostawa komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem w związku z realizacją grantu – Grant PPGR” na podstawie umowy nr SUE.272.28.2022 z dnia 08.09.2022 odbiór rozpoczęto 10.11.2022 r. odbiór zakończono 15.11.2022 r. – protokół zawiera nazwę zakupionego sprzętu i ilość, numery seryjne komputerów oraz numery seryjne oprogramowania.

Ubezpieczenia sprzętu.

W dniu 07.11.2022 r. Wykonawca (dostawca sprzętu) ubezpieczył zakupiony w ramach projektu sprzęt zawierając polisę ubezpieczeniową nr 1076338842 z Image Recording Solutions Pomorze na okres 08.11.2022 r.-31.01.2023 r.

Ubezpieczenie sprzętu stanowiło pozycję nr 3 Faktury GD/0267/22 z dnia 17.11.2022 r. i opiewało na kwotę 43 296,00 zł. Faktura została opłacona przez Gminę w dniu 06.12.2022 r.

W związku z wątpliwościami co do kwoty opłacenia ubezpieczenia Gmina złożyła następujące wyjaśnienia:

„Zakup laptopów, oprogramowania oraz ubezpieczenia był przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (sygn., post. SUE.271.28.2022- dotycz. III części zamówienia pn. „Dostawa komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem oraz usługą ubezpieczenia w związku z realizacją projektu grantowego Granty PPGR”. Oferta firmy Image Recording Solutions Pomorze sp. z.o.o. al. Grunwaldzka 19, 80-266 Gdańsk została wybrana przez Gminę Sierakowice. Firma ww. dostarczyła pełną usługę zgodnie ze

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID specyfikacją tj. dostarczenie 207 szt. komputerów przenośnych (laptopów) wraz z oprogramowaniem oraz usługę ubezpieczenia ww. sprzętu. Ubezpieczenie sprzętu było jednym z elementów zamówienia, dokumentacja, która została wysłana wcześniej do wniosku rozliczającego jest w dyspozycji gminy jako dokumenty potwierdzające wykonanie zamówienia. Potwierdzeniem płatności jest faktura zapłaty nr GD/0267/22 poz. nr 3 Ubezpieczenie oraz oświadczenie opłacenia polisy nr 107638842 przez ww. firmę. Stroną umowy ubezpieczeniowej jest Image Recording Solutions Pomorze sp. z o.o. , ubezpieczonym jest Gmina Sierakowice. Ubezpieczeniu podlegał sprzęt przekazany wcześniej przesłanym protokołem ilościowo-jakościowym. W związku z powyższym w naszej ocenie podstawa rozliczenia przedmiotu ubezpieczenia sprzętu jest prawidłowość wykonanie usługi wyszczególnionej w zamówieniu oraz jej opłaceniu w poszczególnych pozycjach określonych fakturą. Ubezpieczenie nie jest elementem odrębnej umowy z ubezpieczycielem zawartej z Gminą, a jedynie przedmiotem zamówienia usługi. Samego ubezpieczenia dokonała firma Image Recording Solutions Pomorze sp. z o.o. w ramach realizacji zamówienia opisanego wyżej.”.

Zespół kontrolny uznaje wyjaśnienia Grantobiorcy za wyczerpujące i potwierdza zgodność kwoty w zakresie ubezpieczenia wynikającej z faktury GD/0267/22 z dnia 17.11.2022 r. tj. 43 296,00 zł. Jednakże zgodnie z § 6 ust 1 i 2 „Umowy o powierzenie grantu nr 1126/2022 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” okres kwalifikowalności wydatków (liczony 10 miesięcy od podpisania umowy, tj. od 30.03.2022 r.) kończył się w dniu 30.01.2023 r. W związku z powyższym przekroczone okres kwalifikowalności wydatków w zakresie ubezpieczenia sprzętu, a wydatki poniesione poza okresem kwalifikowalności wydatków dla projektu uznaje się za niekwalifikowalne. Wysokość wydatków poniesionych poza okresem kwalifikowalności wynosi 509,36 zł (za 1 dzień).

Ponadto w toku kontroli przedłożono:

1. fakturę GD/0267/22 z dnia 17.11.2022 r. z opisem zawierającym logotypy,
2. historię rachunku bankowego,
3. wydruki z kont dotyczących kosztów, wydatków i przychodów,
4. Zarządzenie nr 049/2020¹ w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
5. Wykaz zawierający imię i nazwisko opiekuna prawnego oraz obdarowanego, datę złożenia oświadczenia przez opiekuna prawnego, datę przekazania sprzętu oraz nr seryjny przekazanego sprzętu,
6. Oświadczenia złożone przez opiekuna prawnego dziecka lub ucznia szkoły średniej, który osiągnął pełnoletność, stanowiącego odpowiednio załącznik nr 7 oraz 8 do dokumentacji

¹ z dnia 8 czerwca 2020 r.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID konkursowej oraz protokoły przekazania sprzętu, stanowiące załącznik nr 1 dla umów darowizny²

- umowa darowizny z dnia 08.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 09.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 08.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 07.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 09.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 08.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 06.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 12.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 09.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 09.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- umowa darowizny z dnia 20.12.2022 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym.

W ww. protokołach została potwierdzona kompletność dostaw oraz ilość zamówionego sprzętu wraz z przypisanymi do laptopów numerami seryjnymi. Natomiast na podstawie umów darowizn potwierdzono przekazanie sprzętu do odbiorców końcowych.

Zespół kontrolny przeanalizował wydatek dotyczący zakupu laptopów w tym poprawności prowadzonego konta projektu przez Grantobiorcę. Grantobiorca na prośbę Zespołu kontrolnego przedłożył wydruki z kont analitycznych ze wskazaniem odpowiedniego wyróżnika konta księgowego dla przedmiotowego projektu (tj. 28- Grant PPGR).

Zespół kontrolujący potwierdził, że:

- Grantobiorca, zgodnie z umową o powierzenie grantu i oświadczeniem zakupił 207 szt. laptopów za łączną kwotę 664 799,01 zł brutto – cena jednostkowa (dalej: skrót – c. j.) zakupu laptopa mieściła się w ustalonym limicie tj. 2 500,00 zł brutto (c. j. zakupionego sprzętu 2 484,60 zł brutto);
- grant w zakresie rzeczowym został zrealizowany w terminie wynikającym z podpisanej umowy.

XIV. Stwierdzone nieprawidłowości/, w tym ustalenia w zakresie wartości korekt finansowych (należy wskazać wysokość, podstawę prawną i sposób wyliczenia nieprawidłowego wydatku; w przypadku obniżenia wskaźnika procentowego nakładanej korekty należy wskazać przesłanki jej obniżenia):

Zgodnie z pkt. 6.11. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 wydatki poniesione na ubezpieczenia mogą być kwalifikowalne jedynie w okresie

² W ramach doboru dokumentów do kontroli zastosowano dobór losowy systematyczny – co 50 pozycja, począwszy od poz. 1 wykazu, o którym mowa w pkt. 5.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID realizacji projektu, zgodnie zaś z § 3 umowy o powierzenie grantu nr 1126/2022 Grantobiorca zobowiązuje się zrealizować projekt w zakresie rzeczowym wynikającym z wniosku o przyznanie grantu, w okresie maksymalnie 10 miesięcy od dnia podpisania umowy o powierzenie grantu tj. w terminie do dnia 30.01.2023 r., a jak wynika z zapisów § 6 ust. 2 umowy wydatki poniesione przed oraz poza okresem kwalifikowalności wydatków dla projektu będą uznane za niekwalifikowalne.

Grantobiorca poniósł koszt ubezpieczenia jednorazowo w momencie zapłaty całości zobowiązania w dniu 06.12.2022 r.

W świetle powyższego:

- za kwalifikowalne należy uznać wydatki poniesione na opłacenie składki za okres od dnia 08.11.2022 r. włącznie do dnia 30.01.2023 r. włącznie w wysokości 42 786,64 zł,
- za niekwalifikowalne należy uznać wydatki poniesione na opłacenie składki za okres od dnia 31.01.2023 r. włącznie do dnia 31.01.2023 r. włącznie w wysokości 509,36 zł.

XV. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje (ze wskazaniem terminu na ich wykonanie oraz terminu na przekazanie informacji o sposobie ich wdrożenia):

Grantobiorca jest zobowiązany do zwrotu dofinansowania w wysokości 509,36 zł, za ubezpieczenie sprzętu elektronicznego (polisa nr 1076338842), w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania środków do dyspozycji Grantobiorcy. Zwrot dofinansowania powinien zostać dokonany na rachunek bankowy, z którego wypłacono Grant przez Operatora, ze wskazaniem:

1. numeru Umowy,
2. informacji o kwocie głównej i kwocie odsetek,
3. tytułu zwrotu,
4. roku, w którym zostały przekazane środki, których dotyczy zwrot.

W ciągu 3 dni od dnia wdrożenia zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie należy powiadomić jednostkę kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń oraz przesłać uwierzytelnione za zgodność z oryginałem dokumenty poświadczające przedstawiony stan.

XVI. Uwagi/zastrzeżenia Podmiotu kontrolowanego do ustaleń kontroli oraz odniesienie Zespołu kontrolnego do przedmiotowych uwag:

Grantobiorca nie zgodził się z ustaleniami Zespołu kontrolnego i pismem z dnia 12 grudnia 2023 r. wniósł zastrzeżenia do wyników kontroli. Grantobiorca poinformował że „(...) środki przeznaczone na ubezpieczenie sprzętu elektronicznego (laptopów), zgodnie z informacją we Wniosku rozliczającym konkurs „Granty PPGR” oraz fakturą (nr GD/0267/22 potwierdzającą poniesienie wydatków wynosiły 43.296,00 zł, w tym kwota 20.196,99 zł wydatkowana została ze środków dofinansowania, natomiast kwota 23.099,01 zł wydatkowana została ze środków własnych gminy. W związku z faktem, że Gmina Sierakowice w celu wykonania projektu wydatkowała dodatkowo

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID środki własne, które były przeznaczone na ubezpieczenie sprzętu elektronicznego (laptopy) i które to środki nie są kwalifikowalne, zwrot kwoty 509,36 zł w naszej ocenie nie jest zasadny. Ubezpieczenie za dzień 31.01.2023 r. zostało sfinansowane ze środków własnych. Środki finansowe, które zostały przyznane Gminie Sierakowice na realizację projektu wyniosły 641.700,00 zł., a środki poniesione to kwota 664.799,01 zł, w tym środki własne gminy 23.099,01 zł (dodatkowa kwota na ubezpieczenie)”.

Zespół kontrolny przychylił się do zastrzeżeń Grantobiorcy w zakresie takim, iż przy wyliczeniu kwoty niekwalifikowalnej w zakresie ubezpieczenia wziął pod uwagę całą kwotę ubezpieczenia wynikającą z faktury, a nie kwotę kwalifikowalną w zakresie grantu tj. 20 196,99 zł.

W świetle powyższego Zespół kontrolny modyfikuje następujące wyliczenia:

- za kwalifikowalne należy uznać wydatki poniesione na opłacenie składki za okres od dnia 08.11.2022 r. włącznie do dnia 30.01.2023 r. włącznie w wysokości 19 959,38 zł,
- za niekwalifikowalne należy uznać wydatki poniesione na opłacenie składki za okres od dnia 31.01.2023 r. włącznie do dnia 31.01.2023 r. **włącznie w wysokości 237,61 zł.**

Zatem modyfikacji ulega kwota wymaganego zwrotu dofinansowania wskazanego w pkt XV przedmiotowej informacji pokontrolnej z kwoty 509,36 zł na kwotę 237,61 zł.

Zespół kontrolny nie może jednak zgodzić się z uzasadnieniem Grantobiorcy, iż Ubezpieczenie za dzień 31.01.2023 r. zostało sfinansowane ze środków własnych. W polisie ani w żadnym innym dokumencie nie ma podziału w jakim czasookresie obowiązywania ubezpieczenia poniesiony wydatek jest kwalifikowalny w zakresie przyznanego grantu, a który poniesiony jest ze środków własnych Grantobiorcy.

W związku z powyższym Zespół kontrolny **dokonał ponownego wyliczenia kwoty niekwalifikowalnej tj. 237,61 zł biorąc pod uwagę wyłącznie wartość kwalifikowalną poniesionego wydatku na ubezpieczenie sprzętu.** Pozostałe zapisy informacji pokontrolnej nie uległy zmianie, **Zespół kontrolny** zważywszy na wszystkie powyższe okoliczności **podtrzymuje stanowisko wyrażone w I informacji pokontrolnej.**

Jednostka kontrolująca przekazuje niniejszą Informację ~~pokontrolną~~/ostateczną Informację pokontrolną³. Wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli w siedzibie Jednostki kontrolującej i na wniosek Podmiotu kontrolowanego są udostępniane do wglądu w uzgodnionym wcześniej terminie.

Pouczenie:

Do ostatecznej Informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje niniejszą Informację pokontrolną i niezwłocznie odsyła do Jednostki kontrolującej.

³ Niepotrzebne skreślić lub usunąć

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

W przypadku odmowy podpisania ostatecznej Informacji pokontrolnej Podmiot kontrolowany niezwłocznie odsyła Jednostce kontrolującej niniejszą Informację pokontrolną.

Zespół kontrolujący:	Magdalena Gabara Kierownik Zespołu Kontrolnego	
	/podpisano elektronicznie/	Data: 13.12.2023 r.
	Barbara Rybowicz Członek Zespołu Kontrolnego	
	/podpisano elektronicznie/	Data: 13.12.2023 r.
Podpis przedstawiciela Grantobiorcy:		
	/podpisano elektronicznie/	Data: