



Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

PPGR.912.42.2023

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 1891/2022 — Upoważnienie stałe nr 1/CG/2023 do kontroli z dnia 18 maja 2023 r. oraz 2/CG/2023 z dnia 23 sierpnia 2023 r. — Zawiadomienie o kontroli z dnia 12 października 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 — Wojciech Wieloch
V.	Termin przeprowadzania czynności kontrolnych	18 – 20 października 2023 r.
VI.	Rodzaj kontroli	<ul style="list-style-type: none"> — planowa — na dokumentach
VII.	Grantobiorca (nazwa Podmiotu kontrolowanego)	Gmina Racibórz
VIII.	Adres Podmiotu kontrolowanego	ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz
IX.	Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego	Dariusz Polowy – Prezydent Miasta Racibórz
X.	Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego¹	Anna Kobierska-Mróż – Naczelnik Wydziału Rozwoju
XI.	Tytuł kontrolowanego grantu	Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – „Granty PPGR”
XII.	Wartość grantu (wg umowy)	339 120,00 zł
XIII.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	21 listopada 2023 r.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

XIV. Zakres i ustalenia kontroli

Zespół kontrolny dokonał kontroli grantu realizowanego na podstawie umowy o powierzenie grantu nr 1891/2022. Celem kontroli była weryfikacja pogłębiona w odniesieniu do prawidłowości dokonywanych transakcji oraz wydatku dotyczącego dostępu do internetu oraz wydatku dotyczącego laptopów.

Rachunek bankowy:

Zgodnie z umową o powierzenie grantu dofinansowanie zostało wypłacone na wyodrębniony dla projektu rachunek w ING Bank Śląski S.A o nr 42 1050 1070 1000 0024 8152 8046.

W dniu 25.05.2022 r. na ww. konto wpłynęła kwota 339 120,00 zł odpowiadająca wysokości przyznanego, zgodnie z umową grantu.

W dniu 31.05.2022 r. Grantobiorca dokonał całości przelewu grantu na konto gminne o numerze 45 1050 1070 1000 0004 0003 3510. Z uwagi, iż odrębny rachunek bankowy jest rachunkiem do ponoszenia wydatków w Urzędzie JST, dokonano przepływu środków pieniężnych przez rachunek bankowy Gminy – Podstawowy 45 1050 1070 1000 0004 0003 3510 (Organ), celem zaewidencjonowania powyższego dochodu (grantu), będącego podstawą do ujęcia w księdze rachunkowej „Organu”.

Z powyższego rachunku zostały następnie przekazane środki na rachunek projektu (42 1050 1070 1000 0024 8152 8046) jako środki na realizację zadania. Operacje mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej.

Z konta grantowego dokonano następujące transakcje:

- W dniu 12.10.2022 r. Grantobiorca dokonał zapłaty za fakturę 14/0/09/2022 z dnia 13.09.2022 r. na kwotę brutto 321 440,82 zł.
- W dniu 29.11.2022 r. Grantobiorca dokonał zapłaty za fakturę 22115042581874 z dnia 07.11.2022 r. na kwotę brutto 28 693,44 zł.

Grantobiorca dokonał przelewu kwoty grantu na konto własne. Zgodnie ze wskazaniem sald (powyżej 30 mln zł), Gmina zapewniła zabezpieczenie środków grantowych.

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

- faktura 14/0/09/2022 z dnia 13.09.2022 r. potwierdzająca zakup 82 szt. laptopów, na kwotę 321 440,82 zł brutto.
Grantobiorca potwierdził, iż płatność nastąpiła za pomocą mechanizmu podzielonej płatności przy pomocy programu płatniczego. Grantobiorca potwierdził, iż wykonawca został zweryfikowany pod kątem wpisu do Wykazu podatników Vat.
- faktura 22115042581874 z dnia 07.11.2022 r. potwierdzająca zakup 27 szt. internetu mobilnego oraz usługę telekomunikacyjną na kwotę 28 693,44 zł brutto w tym 25 920,00 zł (grant) oraz 2 773,44 zł (wkład własny Grantobiorcy).



Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

Grantobiorca potwierdził, iż wykonawca został zweryfikowany pod kątem wpisu do Wykazu podatników VAT.

Ponadto do kontroli przedłożono:

1. historię rachunku bankowego,
2. wydruki z kont dotyczących kosztów, wydatków i przychodów,
3. Zarządzenie nr RC.120-43/2019 Prezydenta Miasta Racibórz – Kierownika Urzędu Miasta z dnia 19.08.2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr RC.120-25/2018 Prezydenta Miasta Racibórz – Kierownika Urzędu Miasta z dnia 29.03.2018 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Gminy Racibórz i Urzędu Miasta Racibórz,
4. Umowę UM/00622886/2022 z dnia 20.09.2022 r. na świadczenie usług telekomunikacyjnych w mobilnej sieci Orange,
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 pełnoletniość, stanowiącego odpowiednio załącznik nr 7 oraz 8 do dokumentacji konkursowej oraz protokoły przekazania sprzętu, stanowiące załącznik nr 1 dla umów darowizny ¹
 - nr PPGR 1/2022 z dnia 16.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 11/2022 z dnia 21.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 21/2022 z dnia 16.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 31/2022 z dnia 21.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 41/2022 z dnia 20.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 51/2022 z dnia 21.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 61/2022 z dnia 28.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 71/2022 z dnia 28.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania,
 - nr PPGR 81/2022 z dnia 28.09.2022 r. wraz z protokołem przekazania.

Zakup sprzętu komputerowego zrealizowany był na podstawie umowy nr 34/2022 z dnia 05.09.2022 r., cena jednostkowa zakupionego sprzętu komputerowego mieściła się w ustalonym limicie.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez opiekuna prawnego dziecka lub ucznia szkoły średniej, który osiągnął pełnoletniość, stanowiącego załącznik nr 7 oraz 8 do dokumentacji konkursowej potwierdzono przekazanie sprzętu do odbiorców końcowych.

Zespół kontrolny przeanalizował wydatek dotyczący zakupu laptopów, w tym poprawności operacji prowadzonego konta do projektu przez Grantobiorcę.

¹ W ramach doboru dokumentów do kontroli zastosowano dobór losowy systematyczny – co 10 pozycja, począwszy od poz. 1 wykazu, o którym mowa w pkt. 5.



Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

Grantobiorca na podstawie § 4 ust. 6 umowy zobowiązany jest do prowadzenia dla projektu odrębnej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z projektem oraz zapewnienia, że operacje są ewidencjonowane z obowiązującymi przepisami, w tym z art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia ogólnego. Grantobiorca na prośbę Zespołu kontrolnego przedłożył wydruki z kont analitycznych (z numerem „02”) oraz ze wskazaniem odpowiedniego wyróżnika konta księgowego dla przedmiotowego projektu (tj. CG-GR jest to skrót od nazwy projektu).

Kontrola wykazała:

Grantobiorca zawarł umowę UM/00622886/2022 na dostawę Internetu na okres 24 miesięcy. Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy okres rozliczeniowy rozpoczął się w systemie preaktywacji, oraz zgodnie z fakturą VAT nr 22115042581874 z dnia 07.11.2022 r. rozpoczął się 26.09.2022 r.

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 czy też usługę telekomunikacyjną (internet mobilny) mogą być kwalifikowalne jedynie w okresie realizacji projektu, zgodnie zaś z § 3 umowy o powierzenie grantu nr 1891/2022 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 17.03.2023r., a jak wynika z zapisów § 6 ust. 2 umowy wydatki poniesione przed oraz poza okresem kwalifikowalności wydatków dla projektu będą uznane za niekwalifikowalne.

Grantobiorca, dokonał zapłaty składki za dostęp do Internetu za 24 miesiące.

W świetle powyższego:

- za kwalifikowalne należy uznać wydatki poniesione na opłacenie składki za okres od dnia 26.09.2022 r. włącznie do dnia 17.03.2023 r. włącznie w wysokości 6 134,28 zł,
- za niekwalifikowalne należy uznać wydatki poniesione na opłacenie składki za okres od dnia 18.03.2023 r. włącznie do dnia 25.09.2024 r. włącznie w wysokości 19 785,72 zł.

Wyliczenie zostało dokonane na podstawie zależności proporcjonalnej.

XV. 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):

Naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 umowy o powierzenie grantu nr 1891/2022 tj. przedłożenie do dofinansowania wydatku niezgodnego z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Zgodnie z pkt. 6.11. wytycznych wydatki poniesione na usługę telekomunikacyjną (internet mobilny) mogą być kwalifikowalne jedynie w okresie realizacji projektu.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

- Kwota wydatku uznanego za niekwalifikowalny wynosi 19 785,72 zł.

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

W związku z naruszeniem § 4 ust. 1 pkt 1 umowy o powierzenie grantu nr 1891/2022 z dnia 17 maja 2022 r., na podstawie § 5 ust. 6 umowy **zobowiązuje do zwrotu dofinansowania w kwocie 19 785,72 zł 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.

XVII. Wykaz załączników¹:

Brak

XVIII. 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 14 listopada 2023 r. wniósł zastrzeżenia do wyników kontroli. W uzasadnieniu swojego stanowiska wskazał m.in., że w *zapytaniu, które zostało zawarte na stronie Centrum Projektów Polska Cyfrowa – Granty PPGR w zakładce „Pytania i odpowiedzi” udzielono odpowiedzi:*

„Utrzymanie efektów projektu przez 2 lata od zakończenia projektu – w sytuacji konieczności zakupu dostępu do Internetu wówczas koszt Internetu w okresie trwałości będzie stanowił koszt do poniesienia przez samorząd gminy? Zgodnie ze wzorem umowy okres kwalifikowalności kończy się maksymalnie w ciągu 10 miesięcy od dnia zawarcia Umowy o powierzenie grantu. Jeśli koszt dostępu do Internetu w całości za okres dłuższy niż 10 miesięcy zostanie poniesiony w okresie realizacji projektu to będzie kwalifikowalny”.

Przed wszystkim należy zwrócić uwagę, iż dokonywano sprostowania udzielonych odpowiedzi na pytania:

Pytanie 38. Na jak długo należy zapewnić Internet?

Zalecane jest zapewnienie Internetu przez okres 2 lat licząc od zakończenia projektu, czyli od zaakceptowania przez Operatora końcowego rozliczenia projektu grantowego. Przy czym przez okres

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

maksymalnie 10 miesięcy (od dnia podpisania Umowy o powierzenie grantu) Internet jest kosztem kwalifikowalnym w projekcie.

Pytanie 39. Czy koszt Internetu na okres dłuższy niż 10 miesięcy jest kwalifikowalny w Projekcie?

Nie, Internet tylko w okresie realizacji projektu, o ile zostanie w całości opłacony w okresie realizacji grantu.

Pytanie 50. Czy można opłacić z góry na 2, 3, 5 lat licencje, ubezpieczenia, usł. internetu, czy tylko na okres kwalifikowalności projektu?

Zakupy mogą zostać dokonane na okres dłuższy niż 10 miesięcy od podpisania umowy. Warunkiem kwalifikowalności takiego wydatku jest jego dokonanie w okresie realizacji grantu, a kwalifikowalne są wydatki w wysokości proporcjonalnej do okresu realizacji projektu.

(źródło: <https://www.gov.pl/web/cppc/wsparcie-ppgr>)

Zespół kontrolny nie podziela stanowiska Grantobiorcy wyrażonego w złożonych zastrzeżeniach, nie można bowiem uznać za wydatek kwalifikowalny każdego wydatku, który został poniesiony jedynie w okresie kwalifikowalności. Aby wydatek został uznany za kwalifikowalny musi być on poniesiony w okresie kwalifikowalności oraz zgodny m.in. z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: wytyczne), które w pkt 6.19 jednoznacznie wskazują, iż **w projektach grantowych wydatek kwalifikowalny stanowią:**

- a) **granty rozliczone przez beneficjenta projektu grantowego zgodnie z umową o powierzenie grantu oraz procedurami dotyczącymi realizacji projektu grantowego, zatwierdzonymi przez właściwą instytucję będącą stroną umowy,**
- b) inne wydatki, o ile jest to zgodne z celami projektu.

Zgodnie zaś z § 3 ust. 1 umowy o powierzenie grantu Grantobiorca zobowiązał się zrealizować projekt w zakresie rzeczowym wynikającym z wniosku o przyznanie grantu, w okresie maksymalnie 10 miesięcy od dnia podpisania Umowy o powierzenie grantu.

Należy podkreślić, iż Zespół kontrolny nie kwestionuje daty poniesienia wydatku dotyczącego opłacenia Internetu, **a termin jego obowiązywania, który wykracza poza okres realizacji projektu. W konsekwencji koszt opłacenia Internetu za okres wykraczający poza okres realizacji projektu, nie może stanowić wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu grantowego.**

Warunki realizacji projektu oraz obowiązki Grantobiorcy zostały określone w umowie o powierzenie grantu, zgodnie z § 4 umowy Grantobiorca zobowiązał się do stosowania w związku z realizacją przedmiotowego projektu m.in. wytycznych. Nie ulega wątpliwości, iż zarówno umowa o powierzenie grantu jak i przywołane wytyczne są dokumentem nadrzędnym w stosunku do pytań i odpowiedzi opublikowanych na stronie Centrum Projektów Polska Cyfrowa – Granty PPGR zatem nie można kierować się nimi przy realizacji projektu.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

W świetle powyższego, z uwagi na omyłkę pisarską Zespołu Kontrolnego, zmieniono pkt 6.11 na 6.19 wytycznych. 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 pokontrolną². 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.

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

Zespół kontrolujący:	<p>Magdalena Gabara Kierownik Zespołu Kontrolnego</p>  <p>Signed by / Podpisano przez: Magdalena Aleksandra Gabara Politechnika Łódzka</p> <p>/podpisano elektronicznie/</p> <p>Date / Data: 2023-11-23 12:57</p>	Data: 23.11.2023 r.
	 <p>Signed by / Podpisano przez: Wojciech Tomasz Wieloch</p> <p>/podpisano elektronicznie/</p> <p>Date / Data: 2023-11-23 15:44</p>	Data: 23.11.2023 r.
Podpis przedstawiciela Grantobiorcy:	/podpisano elektronicznie/	Data:

² niepotrzebne skreślić/usunąć