

**Raport z wizyty monitorującej przeprowadzonej przez IC (DZR) u Beneficjenta projektu nr 22/2021/RL –
Miasto Żywiec**

Data przeprowadzenia wizyty monitorującej: 6 listopada 2023 r. - 15 grudnia 2023 r., z tego w dniach 14-17 listopada 2023 r. odbyła się wizyta monitorująca w siedzibie beneficjenta (pozostała część wizyty została przeprowadzona w formie zdalnej).

Tryb (planowa/doraźna): planowa

Przedmiot wizyty monitorującej (tytuł programu/projektu): Projekt nr 22/2021/RL pn. „SMART ŻYWIEC – (r)ewolucja” w ramach Programu Rozwój Lokalny.

Nazwa Jednostki Monitorowanej (JM): Miasto Żywiec,

Miejsce przeprowadzenia wizyty monitorującej (adres JM): Urząd Miejski w Żywcu, ul. Rynek 2 Żywiec.

Osoby przeprowadzające wizytę monitorującą – Zespół Monitorujący (ZM):

- Anna Chmielewska – główny specjalista w Wydziale Mechanizmów Finansowych i Kontroli Krzyżowych w Departamencie Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich – kierownik ZM,
- Danuta Jakóbczyk - naczelnik w Wydziale Mechanizmów Finansowych i Kontroli Krzyżowych w Departamencie Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich – członek ZM,
- Jarosław Gawinowski - główny specjalista w Wydziale Mechanizmów Finansowych i Kontroli Krzyżowych w Departamencie Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich – członek ZM,

Wskazanie pełnej nazwy podmiotu monitorującego: Instytucja Certyfikująca - Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej, adres ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa

Zakres wizyty:

1. postęp finansowy projektu,
2. rzetelność i terminowość dotycząca finansowej realizacji projektu.

Dokumenty objęte weryfikacją:

- Umowa w sprawie projektu nr 22/2021/RL pn. „SMART ŻYWIEC – (r)ewolucja” finansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021 zawarta w dniu 21 grudnia 2021 r. - dalej *Umowa w sprawie projektu*,
- Zarządzenie Nr BOB.0050.6.2020.SM Burmistrza Miasta Żywca z dnia 10 stycznia 2020 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Żywcu z późniejszymi zmianami (Zarządzenie Nr BOB.0050.126.2020.SM z dnia 18 września 2020 roku, Zarządzenie Nr BOB.0050.14.2021.SM z dnia 28 stycznia 2021 roku, Zarządzenie Nr BOB.0050.119.2021.SM z dnia 24 sierpnia 2021 roku, Zarządzenie Nr BOB.0050.39.2022.SM z dnia 10 marca 2022 roku, Zarządzenie Nr BOB.0050.104.2022.SM z dnia 25 maja

- 2022 roku) oraz zarządzenie Nr BOB.0050.153.2022.SM Burmistrza Miasta Żywca z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Żywcu;
- Zarządzenie nr BOB.0050.123.2018.SM Burmistrza Miasta Żywca z dnia 1 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Żywcu z późniejszymi zmianami (Zarządzenie nr BOB.0050.63.2021.SM z dnia 12 maja 2021 r., Zarządzenie nr BOB.0050.76.2022.SM z dnia 26 kwietnia 2022 r., Zarządzenie nr BOB.0050.227.2022.SM z dnia 15 września 2022 r., Zarządzenie nr BOB.0050.256.2022.SM z dnia 14 października 2022 r.),
 - Zarządzenie nr BOB.0050.157.2018.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 września 2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu,
 - Zarządzenie nr BOB.0050.96.2019.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu,
 - Zarządzenie nr BOB.0050.83.2021.SM Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł netto z późniejszymi zmianami (Zarządzenie nr BOB.0050.169.2022.ZP z dnia 6 lipca 2022 r.) – dalej *Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł netto*,
 - Zarządzenie nr BOB.0050.116.2022.ON Burmistrza Miasta Żywca z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu dofinansowania kosztów studiów podyplomowych lub MBA ponoszonych przez pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Żywcu podnoszących kwalifikacje w ramach projektu p.n. „SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja”,
 - Zarządzenie nr BOB.0050.227.2021.BŚ Burmistrza Miasta Żywca z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie powołania zespołu projektowego do spraw realizacji projektu pn. „SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja”, dofinansowanego z Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021 w ramach programu Rozwój Lokalny.

Ponadto, na podstawie raportu okresowego beneficjenta z realizacji projektu za okres od 1 października 2021 r. do 24 listopada 2022 r., przeprowadzono weryfikację wydatków poniesionych w powyższym okresie. W raporcie beneficjent przedstawił wydatki dotyczące wynagrodzeń oraz zakupu towarów i usług. Do weryfikacji wybrano 16 pozycji wydatków, czyli 33% wszystkich wydatków objętych monitoringiem (49% w ujęciu wartościowym), z tego 8 pozycji dotyczyło wynagrodzeń, a pozostałe 8 pozycji faktur/dokumentów z tytułu zakupu towarów i usług. Faktura nr FS/00174/11/2022/KSA100 (dotycząca zakupu schodolazu) została dobrana w sposób celowy, ponieważ stanowiła jedyny wydatek inwestycyjny w raporcie okresowym beneficjenta. Pozostałe pozycje wydatków wybrano losowo. Listę wydatków wybranych do weryfikacji przedstawia poniższa tabela:

LP	Numer dokumentu	Data wystawie	Data zapłaty	Opis wydatku	Kwota brutto (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (PLN)
1	FV/0001/09/2022	2022-09-19	2022-09-29	Dostawa 12 szt. regatów na kwiaty na potrzeby utworzenia stałych punktów wymiany roślin na terenie Miasta Żywca w ramach akcji "PRZYGARNIJ BRAT(k)A" organizowanej przez Miejskie Centrum Ekologiczne w Żywcu w ramach projektu "SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja"	2 999,97	2 999,97
2	FVS/1/11/2022	2022-11-04	2022-11-14	Wykonania usługi przygotowania i wdrożenia I edycji konkursu na najładniejszy ogródek i balkon wraz z warsztatami i konsultacjami dla mieszkańców oraz akcji współdzielenia się roślinami i stworzenie grupy w mediach społecznościowych.	197 432,71	197 432,71
3	FS/00174/11/2022/K	2022-11-22	2022-11-24	Zakup i dostawa do budynku Zamawiającego, fabrycznie nowego, kompletnego, elektrycznego schodolazu	20 399,00	20 399,00

				gąsienicowego dla zadania nr 10.2, w ramach działań podstawowych ujętych w PRL i PRI, składających się na realizację projektu "SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja".		
4	160/ZYWI/2022	2022-09-28	2022-10-03	Przygotowanie i realizacja szkolenia "Szkolenie urzędników samorządowych oraz zainteresowanych pracowników innych instytucji publicznych z zakresu obsługi petentów niepełnosprawnych ruchowo, niewidzących, niedosłyszących".	12 500,00	12 500,00
5	2022/10/03	2022-10-26	2022-11-10	Świadczenie usług doradczych polegających na opracowaniu dokumentacji oraz przygotowaniu i udziale w prowadzeniu czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych dla zadań nieinwestycyjnych 11.3, 11.4, 12.11, 17.3 w ramach działań podstawowych ujętych w Planie Rozwoju Lokalnego (PRL) i Planie Rozwoju Instytucjonalnego (PRI), składających się na realizację Projektu pn "SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja".	31 000,00	31 000,00
6	PK26	2022-11-02	2022-11-08	Opłata za studia podyplomowe w zakresie Administracji dla pracownika, (kod pracownika: KR) - wpisowe oraz I rata.	1 000,00	1 000,00
7	PK29	2022-11-10	2022-11-15	Opłata za studia podyplomowe MBA dla pracownika, (Kod pracownika: JJ)- wpisowe oraz I rata.	7 200,00	7 200,00
8	F/2/05/2022	2022-05-16	2022-05-18	Plan komunikacji - dotyczy działań podstawowych	7 626,00	7 626,00
9	PK7	2022-03-29	2022-03-30	Wynagrodzenie koordynatora projektu w miesiącu marzec 2022	13 207,07	10 959,03
10	PK18	2022-07-28	2022-07-29	Wynagrodzenie koordynatora projektu w miesiącu lipiec 2022	16 283,48	11 026,02
11	PK7	2022-03-29	2022-03-30	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań inwestycyjnych w miesiącu marzec 2022	13 207,07	2 248,04
12	PK18	2022-07-28	2022-07-29	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań inwestycyjnych w miesiącu lipiec 2022	16 283,48	2 248,04
13	PK16	2022-06-28	15.03.2022 05.04.2022 12.04.2022 15.04.2022 05.05.2022 09.05.2022 19.05.2022 03.06.2022 08.06.2022 09.06.2022 29.06.2022 30.06.2022 11.07.2022 (R) 30.06.2022 (R)	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań nieinwestycyjnych od lutego do czerwca 2022 (umowa zlecenie 188/2022/ON) - refundacja wydatków	6 380,00	6 380,00
14	PK24	2022-10-27	28.10.2022 31.10.2022	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań nieinwestycyjnych w miesiącu październik 2022	16 162,16	2 871,36
15	PK9	2022-04-28	29.04.2022 18.05.2022	Dodatki specjalne do wynagrodzeń dla 21 pracowników w miesiącu kwietniu 2022	22 915,53	22 915,53
16	PK21	2022-09-28	29.09.2022 30.09.2022 17.10.2022	Dodatki specjalne do wynagrodzeń dla 19 pracowników w miesiącu wrzesień 2022	26 079,39	26 079,39

Beneficjent zapewnił wgląd do oryginałów dokumentów w trakcie wizyty monitorującej na miejscu.

Monitoringiem nie objęto weryfikacji postępowań dotyczących zamówień publicznych oraz zasady konkurencyjności, ponieważ Operatora Programu Rozwój Lokalny (dalej OP RL) podjął decyzję o sprawdzeniu wszystkich tych postępowań w ramach weryfikacji ww. raportu. W ramach weryfikacji OP RL zweryfikował 2 postępowania dotyczące zamówień publicznych oraz dwa postępowania dotyczące zasady konkurencyjności.

Uwagi: Na prośbę ZM beneficjent przekazał dodatkowe dokumenty i wyjaśnienia.

WYNIKI WIZYTY MONITORUJĄCEJ

Wnioski:

1. Postęp finansowy projektu

Według stanu na dzień 24 listopada 2022 r., postęp finansowy projektu przedstawiał się następująco (dane wykazane w raporcie okresowym z realizacji projektu za okres od 1 października 2021 r. do 24 listopada 2022 r.):

- beneficjent otrzymał pierwszą płatność zaliczkową w kwocie 987 774,90 PLN (w tym: 944 005,90 PLN na wydatki bieżące, 43 769,00 PLN na wydatki majątkowe),
- poniesione wydatki kwalifikowalne wyniosły łącznie 744 809,20 PLN, (w tym: 701 040,20 PLN na wydatki bieżące, 43 769 PLN na wydatki majątkowe).

Beneficjent wydatkował do dnia 24 listopada 2022 r. 75,40% otrzymanej pierwszej płatności zaliczkowej, a w rozbiciu na wydatki bieżące i majątkowe odpowiednio: 74% i 100%.

W raporcie okresowym beneficjent zawnioskował o kolejną transzę zaliczki w wysokości 11 704 615,00 PLN (z tego na: wydatki bieżące - 3 554 680,00 PLN, wydatki majątkowe – 8 149 935,00 PLN).

Postęp finansowy projektu jest zgodny ze zaktualizowanym harmonogramem, załączonym do raportu okresowego z dnia 24 listopada 2022 r. Do beneficjenta zwrócono się z prośbą o wskazanie przyczyn zmian w ww. harmonogramie w porównaniu do jego pierwotnej wersji. Zmiany obejmowały przesunięcia planowanych płatności z tytułu wydatków majątkowych w kwocie 2,1 mln zł z roku 2021 na rok 2022 oraz zwiększenie w roku 2022 płatności zarówno z tytułu wydatków bieżących jak i majątkowych.

Beneficjent udzielił następującej odpowiedzi: „Modyfikacje w harmonogramie płatności, dołączonego do raportu okresowego z dnia 24 listopada 2022 r. wynikają z konieczności alokacji środków finansowych na innych paragrafach niż pierwotnie zakładano. Umowa z Wykonawcą dotyczącą głównego przedsięwzięcia inwestycyjnego (1.2 oraz 1.3) w ramach projektu zawarta 15.06.2022 r. na kwotę 9 461 634,90 zł określająca częściowy sposób zapłaty wynagrodzenia, spowodowała konieczność zmiany harmonogramu transz i złożenie wniosku o wypłatę dofinansowania na innych paragrafach.

W celu utrzymania płynności finansowej w realizacji płatności dla Wykonawcy, Beneficjent Programu podjął decyzję o złożeniu raportu okresowego i zwrotu środków finansowych z wydatków majątkowych do Operatora Programu. Proces był uzgadniany we współpracy z Doradcami Związku Miast Polskich oraz Opiekunem finansowym Operatora Programu.”

ZM przyjął powyższe wyjaśnienie.

W okresie i zakresie objętym monitoringiem nie stwierdzono poniesienia wydatków niekwalifikowalnych. Nie odnotowano również zawieszenia płatności ani zwrotu środków.

OP RL w ramach weryfikacji postępowań PZP przy weryfikacji raportu okresowego beneficjenta (objętego przedmiotowym monitoringiem) stwierdził naruszenie PZP skutkujące nałożeniem korekty w wysokości 36 440,15 zł (14,61% wartości wydatków kwalifikowalnych zamówienia). Nieprawidłowość dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przedsięwzięcie 12.9 Opracowanie dokumentacji dla zamówień publicznych do wymagających tego działań podstawowych ujętych w PRL oraz PRI”. Gmina Żywiec w

postępowaniu przetargowym oceniła oferty na podstawie kryteriów udzielenia zamówienia różniących się od kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji warunków zamówienia. W rezultacie Gmina Żywiec wybrała droższą ofertę w oparciu o kryteria inne niż określone w dokumentacji przetargowej.

W okresie objętym monitoringiem, tj. do 24 listopada 2022 r. nie było zwrotu środków z tytułu ww korekty. Beneficjent w dniu 20.06.2023 dokonał zwrotu w wysokości 4 529,10 zł, który został ujęty we FRO9 dla Programy Rozwój Lokalny. Zwrócona kwota odpowiada części wydatków poniesionych w ramach umowy zamówienia, wykazanych w sprawozdaniu o nowych nieprawidłowościach nr 1/NPR/2023/RL z dnia 28.04.2023 r. (14,61% od kwoty poniesionych wydatków 31 000 zł).

IC wyłączyła z zakresu niniejszej wizyty monitorującej weryfikację postępowań dotyczących zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, ponieważ wszystkie ww. postępowania zostały sprawdzone przez OP RL w ramach weryfikacji raportu okresowego

2. Rzetelność i terminowość dot. finansowej realizacji projektu

Beneficjent prowadzi odrębny rachunek bankowy na rzecz projektu, wskazany w § 8 ust. 3 umowy w sprawie projektu, otwarty wyłącznie dla tych środków w banku Pekao S.A. (nr rachunku 07 1240 6292 1111 0011 0788 7525). Na wybranej próbie dokumentów ZM sprawdził dokonywanie płatności z rachunku projektowego..

Zgodnie z wyjaśnieniami beneficjenta w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej wydatki są rejestrowane w systemie finansowo-księgowym „Rekord”, w którym utworzono odrębny oddział o numerze 20, gdzie są księgowane wydatki związane z projektem. Na wybranej próbie dokumentów ZM zweryfikował prowadzenie odrębnej ewidencji.

Koszty wynagrodzeń

Zespół realizujący zadania w ramach projektu „SMART ŻYWIEC – (r)ewolucja”, składa się z:

- Koordynatora Projektu (1 etat);
- Asystenta Koordynatora Projektu do działań inwestycyjnych (1/4 etatu);
- Asystenta Koordynatora Projektu do działań nieinwestycyjnych (1/2 etatu);
- specjalistów ds. obsługi finansowo-księgowej; monitoringu i ewaluacji; informacji i promocji; współpracy z partnerami (realizują zadania zgodnie z zakresem projektu - dodatki do pensji).

Wynagrodzenia płacone w ramach projektu specjalistom mają formę dodatków specjalnych płaconych członkom Zespołu Projektowego, powołanego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Żywca nr BOB.0050.227.2021.BŚ z dnia 31 grudnia 2021 r. Utworzenie powyższego zespołu zostało przewidziane w Kompletniej Propozycji Projektu oraz w szczegółowym budżecie projektu (załączniki nr 3 i 5 do Umowy w sprawie projektu).

Wynagrodzenia zbadano na próbie wyłonionej zgodnie z założeniami programu monitoringu. Zweryfikowano następujące pozycje wynagrodzeń:

LP	Numer dokumentu	Data wystawienia	Data zapłaty	Opis wydatku	Kwota brutto	Kwota wydatków kwalifikowalnych (PLN)
1	PK7	2022-03-29	2022-03-30	Wynagrodzenie koordynatora projektu w miesiącu marzec 2022	13 207,07	10 959,03
2	PK18	2022-07-28	2022-07-29	Wynagrodzenie koordynatora projektu w miesiącu lipiec 2022	16 283,48	11 026,02

3	PK7	2022-03-29	2022-03-30	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań inwestycyjnych w miesiącu marzec 2022	13 207,07	2 248,04
4	PK18	2022-07-28	2022-07-29	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań inwestycyjnych w miesiącu lipiec 2022	16 283,48	2 248,04
5	PK16	2022-06-28	15.03.2022 05.04.2022 12.04.2022 15.04.2022 05.05.2022 09.05.2022 19.05.2022 03.06.2022 08.06.2022 09.06.2022 29.06.2022 30.06.2022 11.07.2022 (R) 30.06.2022 (R)	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań nieinwestycyjnych od lutego do czerwca 2022 (umowa zlecenie 188/2022/ON) - refundacja wydatków	6 380,00	6 380,00
6	PK24	2022-10-27	28.10.2022 31.10.2022	Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań nieinwestycyjnych w miesiącu październik 2022	16 162,16	2 871,36
7	PK9	2022-04-28	29.04.2022 18.05.2022	Dodatki specjalne do wynagrodzeń dla 21 pracowników w miesiącu kwietniu 2022	22 915,53	22 915,53
8	PK21	2022-09-28	29.09.2022 30.09.2022 17.10.2022	Dodatki specjalne do wynagrodzeń dla 19 pracowników w miesiącu wrześniu 2022	26 079,39	26 079,39

W odniesieniu do pozycji 7 i 8 (dodatki specjalne do wynagrodzeń) wylosowano pracowników, dla których dokonano pogłębionej analizy wynagrodzeń.

Beneficjent przekazał dokumentację dotyczącą wylosowanych stanowisk pracy, tj. m.in. umowy o pracę, zakresy obowiązków pracowników, oświadczenia o kwalifikowalności stanowiska pracy, pisma przyznające dodatki specjalne, wyciągi bankowe potwierdzające wypłatę wynagrodzeń.

ZM zweryfikował przekazane dokumenty, w szczególności sprawdzono:

- poprawność ujęcia danych dotyczących wynagrodzeń w raporcie okresowym beneficjenta;
- kwalifikowalność wydatków;
- potwierdzenia zapłaty kwot wynikających z dokumentów – na podstawie wyciągów bankowych potwierdzono, iż wynagrodzenia zostały wypłacone z rachunku projektowego;
- prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej;
- poziom dofinansowania poniesionych wydatków ze środków MF EOG (85%).

Przy weryfikacji dokumentów nr PK7, PK18, PK16 i PK24 (dotyczących wynagrodzeń koordynatora projektu, asystenta koordynatora do działań inwestycyjnych oraz asystenta koordynatora do działań nieinwestycyjnych) stwierdzono, iż w treści oświadczeń o kwalifikowalności stanowiska pracy znajduje się błędne określenie jednostki, w ramach której funkcjonują ww. stanowiska (wskazano MFIPR zamiast beneficjenta, tj. Miasta Żywiec). Beneficjent dokonał korekty oświadczeń. Ponadto w oświadczeniu o kwalifikowalności stanowiska pracy dla pracownika oznaczonego kodem 253717, stanowiącym załącznik nr 1 do porozumienia stron z 27 maja 2022 r., w punkcie 4 wskazano okres obowiązywania opisu stanowiska od 01.02.2022 r. Do beneficjenta skierowano pytanie dlaczego data na oświadczeniu nie jest zbieżna z datą porozumienia stron. Zgodnie z odpowiedzią beneficjenta „W zakresie obowiązków pracownika do porozumienia strony z dnia 27.05.2022 r., zmianie uległ wyłącznie wymiary etatu stanowiska spoza projektu. Zakres zadań pracownika w projekcie, czyli ¼ etatu, nie uległ zmianie.”

Beneficjenta poproszono również o wyjaśnienie, dlaczego dla pracownika oznaczonego kodem 253717 w oświadczeniach o kwalifikowalności stanowiska pracy z lutego i z maja 2022 r. nie wskazano daty końcowej okresu obowiązywania stanowiska pracy. Beneficjent odpowiedział, iż „W oświadczeniach o kwalifikowalności stanowiska pracy dla pracownika nie została wskazana data końcowa, ponieważ pracownik jest zatrudniony na umowę na czas nieokreślony w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu poza projektem oraz $\frac{1}{4}$ w projekcie. Z uwagi na odnośnik *** przy dacie końcowej w oświadczeniu o kwalifikowalności stanowiska pracy, pole daty końcowej nie zostało uzupełnione ze względu na aktualne stanowisko pracy.”

W ocenie ZM, zmiana umowy o pracę dla pracownika oznaczonego kodem 253717 od dnia 1 czerwca 2022 r. i sporządzenie z tą datą nowego zakresu obowiązków skutkuje utratą ważności wcześniejszych dokumentów w tym zakresie (z lutego), nawet jeżeli wprowadzone zmiany dotyczyły wyłącznie zmiany wymiaru etatu stanowiska spoza projektu. Tym samym na oświadczeniu z 27.05.2022 powinna jako data początkowa być wskazana data nowego opisu obowiązującego od 1 czerwca 2022 r. Jednocześnie oświadczenie z lutego jako nieaktualne powinno mieć uzupełnioną datę końcową okresu obowiązywania opisu stanowiska pracy. Beneficjent dokonał stosownych korekt i przekazał ZM skany skorygowanych oświadczeń.

Ze względu na wprowadzone korekty sformułowano zalecenia.

Zweryfikowano Wynagrodzenie asystenta koordynatora do działań nieinwestycyjnych od lutego do czerwca 2022 wypłacone na podstawie umowy zlecenia 188/2022/ON z dnia 15 lutego 2022 r. Początkowo wynagrodzenie zostało wypłacone z rachunku Urzędu Miasta.

Dokument PK 16 – przeniesienie z oddziału 001 do Oddziału P20 (wyodrębnionej ewidencji księgowej) wydatków i kosztów związanych z projektem – wynagrodzeniem asystenta koordynatora następujących rachunków:

Rachunek z dnia 14.03.2022

Rachunek z dnia 4.04.2022

Rachunek z dnia 06.05.2022

Rachunek z dnia 01.06.2022

Rachunek z dnia 07.06.2022

Przedstawiono potwierdzenia wykonanej operacji dotyczące wypłaty wynagrodzenia w ramach tej umowy na rachunek koordynatora zgodnie z ww. rachunkami.

Przedstawiono również ewidencję godzin wykonywania umowy zlecenia wskazujące na wykonanie pracy zgodnie z umową wraz z adnotacją Kierownika Biura ds. pozyskiwania środków Krajowych i Zagranicznych.

Następnie Urząd Miasta Żywca wystąpił drogą mailową do OP RL z prośbą o zgodę na refundację powyższego wynagrodzenia.

OP RL poinformował, iż należy dokonać refundacji z konta projektowego na konto główne UM Żywiec.

UM w Żywcu przesłał potwierdzenie refundacji z konta projektowego o numerze 07 1240 6292 1111 0011 0788 7525 na rachunek Gminy Miasta Żywca Urzędu Miejskiego w dniu 30 czerwca 2022 r.

Faktury/dokumenty z tytułu zakupu towarów i usług

W ramach weryfikacji wydatków poniesionych na zakup towarów i usług w szczególności sprawdzono:

- poprawność ujęcia wydatków w raporcie okresowym beneficjenta;
- kwalifikowalność wydatków;
- oryginały dokumentów związanych z zakupem i dostarczeniem towarów i usług, w tym faktury vat wraz z opisem, protokoły odbioru;

- dostarczenie na miejsce towarów i usług, w tym ich oznakowanie
- prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej;
- potwierdzenia zapłaty kwot wynikających z dokumentów;
- poziomu dofinansowania poniesionych wydatków ze środków MF EOG (85%).

Weryfikacji poddano 8 poniższych dokumentów:

Lp	Numer dokumentu	Data wystawienia	Data zapłaty	Opis wydatku	Kwota brutto (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (PLN)
1	FV/0001/09/2022	2022-09-19	2022-09-29	Dostawa 12 szt. regałów na kwiaty na potrzeby utworzenia stałych punktów wymiany roślin na terenie Miasta Żywca w ramach akcji "PRZYGARNIJ BRAT(k)A" organizowanej przez Miejskie Centrum Ekologiczne w Żywcu w ramach projektu "SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja"	2 999,97	2 999,97
2	FVS/1/11/2022	2022-11-04	2022-11-14	Wykonanie usługi przygotowania i wdrożenia I edycji konkursu na najładniejszy ogródek i balkon wraz z warsztatami i konsultacjami dla mieszkańców oraz akcji współdzielenia się roślinami i stworzenie grupy w mediach społecznościowych.	197 432,71	197 432,71
3	FS/00174/11/2022/KSA100	2022-11-22	2022-11-24	Zakup i dostawa do budynku Zamawiającego, fabrycznie nowego, kompletnego, elektrycznego schodolazu gąsienicowego dla zadania nr 10.2, w ramach działań podstawowych ujętych w PRL i PRI, składających się na realizację projektu "SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja".	20 399,00	20 399,00
4	160/ZYWI/2022	2022-09-28	2022-10-03	Przygotowanie i realizacja szkolenia "Szkolenie urzędników samorządowych oraz zainteresowanych pracowników innych instytucji publicznych z zakresu obsługi petentów niepełnosprawnych ruchowo, niewidzących, niedosłyszących".	12 500,00	12 500,00
5	2022/10/03	2022-10-26	2022-11-10	Świadczenie usług doradczych polegających na opracowaniu dokumentacji oraz przygotowaniu i udziale w prowadzeniu czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych dla zadań nieinwestycyjnych 11.3, 11.4, 12.11, 17.3 w ramach działań podstawowych ujętych w Planie Rozwoju Lokalnego (PRL) i Planie Rozwoju Instytucjonalnego (PRI), składających się na realizację Projektu pn "SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja".	31 000,00	31 000,00
6	PK26	2022-11-02	2022-11-08	Opłata za studia podyplomowe w zakresie Administracji dla pracownika, (kod pracownika: KR) - wpisowe oraz I rata.	1 000,00	1 000,00
7	PK29	2022-11-10	2022-11-15	Opłata za studia podyplomowe MBA dla pracownika, (Kod pracownika: JJ)- wpisowe oraz I rata.	7 200,00	7 200,00
8	F/2/05/2022	2022-05-16	2022-05-18	Plan komunikacji - dotyczy działań podstawowych	7 626,00	7 626,00

Dla faktury FS/00174/11/2022/KSA100 ZM dokonał oględzin zakupionego schodolazu w budynku MOPS w Żywcu (sporządzono w tym zakresie dokumentację fotograficzną).

W odniesieniu do dokumentów o numerach:

1. PK 26 - opłata za studia podyplomowe w zakresie Administracji dla pracownika (kod pracownika: KR) – wpisowe oraz I rata;
2. PK 29 - opłata za studia podyplomowe MBA dla pracownika (kod pracownika: JJ) - I rata;

umowy o dofinansowanie do kosztów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych zostały zawarte zgodnie z Regulaminem dofinansowania kosztów studiów podyplomowych lub MBA ponoszonych przez pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Żywcu podnoszących kwalifikacje w ramach projektu p.n. „SMART ŻYWIEC - (r)ewolucja”, Załącznik do Zarządzenia Nr BOB.0050.116.2022.ON Burmistrza Miasta Żywiec z dnia 1 czerwca 2022r.

W obu ww. podpisanych Umowach stwierdzono ten sam błąd w par 5, pkt 3 i 4, polegający na omyłkowym odwołaniu do punktów w tym paragrafie: w punkcie 3 odwołano się do punktu 3 a powinno być do 2, w punkcie 4 odwołano się do punktu 4 a powinno być do 3. ZM uznał, iż błąd ten ma niską istotność - sformułowano zalecenie o zachowaniu staranności i rzetelności przy sporządzaniu dokumentów.

Ad. 1 (PK 26)

Umowa o dofinansowanie do kosztów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pomiędzy Miastem Żywiec a pracownikiem (kod pracownika: KR) została zawarta 10.10.2022 r.

Pracownik podpisał umowę z Akademią WSB w Dąbrowie Górniczej w dniu 2.10.2022 r. i stał się uczestnikiem studiów podyplomowych na kierunku Administracja publiczna.

W dniu 8 listopada 2022 r. dokonano refundacji poniesionych kosztów przez pracownika, (wpisowe i I rata) w wysokości 1000 zł zgodnie następującymi dokumentami:

- potwierdzenie przelewu z dnia 31.08.2022 r. w wysokości 300 zł (wpisowe)
- potwierdzenie przelewu z dnia 6.10.2022 r. w wysokości 700 zł (I rata)
- faktura nr 1288/2022/FN z dnia 21.10.2022 r. na kwotę 1000 zł wystawiona przez Akademię WSB w Dąbrowie Górniczej; nabywca – pracownik KR.
- prośbą Wydziału Organizacyjnego do Wydziału Finansów i Budżetu o refundację poniesionych kosztów (wpisowego oraz I raty) w wysokości 1000 zł zgodnie z umową pomiędzy pracownikiem a Miastem Żywiec z dnia 2 listopada 2022 r.

Ad. 2 (PK 29)

Umowę o dofinansowanie do kosztów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pomiędzy Miastem Żywiec a pracownikiem (kod pracownika: JJ) została zawarta 13.10.2022 r.

Pracownik podpisał umowę z Akademią WSB w Dąbrowie Górniczej w dniu 23.09.2022 r. i stał się uczestnikiem studiów podyplomowych na kierunku Master of Business Administration.

W dniu 23.09.2022 r. pracownik skierował prośbę do Akademii WSB o zmianę harmonogramu płatności za studia na następujący:

I rata płatna do dnia 10 listopada w kwocie 7 200,00 zł

II rata płatna do dnia 5 marca w kwocie 7 200,00 zł.

Pracownik dokonał wpłaty I raty zgodnie z poleceniem przelewu z dnia 9 listopada 2022 r.

W dniu 15 listopada 2022 r. dokonano refundacji poniesionych kosztów przez pracownika, (I rata) w wysokości 7 200 zł zgodnie następującymi dokumentami:

- potwierdzenie przelewu z dnia 9 listopada 2022 r. w wysokości 7 200 zł (I rata)

- prośbą Wydziału Organizacyjnego do Wydziału Finansów i Budżetu o refundację poniesionych kosztów (wpisowego oraz I raty) w wysokości 7 200 zł zgodnie z umową pomiędzy pracownikiem a Miastem Żywiec z dnia 10 listopada 2022 r.

Dokumenty, dla których przeprowadzone zostało rozeznanie rynku, tj. dokumenty o numerach:

- FS/00174/11/2022/KSA100,

- FV/0001/09/2022,

- F/2/05/2022,

poddano analizie w zakresie przeprowadzonego postępowania. Zapytania ofertowe, w wyniku których wystawione zostały powyższe dokumenty, zostały przeprowadzone na podstawie Regulaminu postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 000, 00 zł netto, stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr BOB.0050.83.2021.SM Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 czerwca 2021 r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr BOB.0050.169.2022.ZP Burmistrza Miasta Żywca z dnia 6 lipca 2022 roku (dalej *Regulamin postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 000, 00 zł netto*).

Analizą nie objęto postępowań dotyczących zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, dotyczących wybranych do próby wydatków, ponieważ OP RL zweryfikował prawidłowość tych postępowań w ramach weryfikacji raportu okresowego beneficjenta.

Dokument nr FS/00174/11/2022/KSA100 dotyczący zakupu i dostawy schodolazu gąsienicowego dla zadania nr 10.2

Zamawiający (Miasto Żywiec) opublikował w dniu 26 sierpnia 2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu szczegóły zamówienia na sprzedaż i dostawę urządzenia typu schodolaz. W dniu 29 sierpnia 2022 r. zwrócono się drogą mailową do 4 podmiotów z prośbą o przedstawienie oferty. Zgodnie z zapytaniem ofertowym termin składanie ofert wyznaczono na dzień 5 września 2022 r. Ponieważ w wyznaczonym terminie nie wpłynęła ani jedna oferta w dniu 5 września 2022 r. postępowanie unieważniono.

Następnie, w dniach 29 września – 3 października 2022 r., zamawiający wysłał maile do 3 firm wskazując parametry techniczne urządzenia (schodolazu), zakupem którego zainteresowane było miasto, z pytaniem czy firmy te posiadają urządzenie spełniające wskazane kryteria i czy byłyby zainteresowane jego sprzedażą. W dniu 30 września 2022 r. otrzymano ofertę cenową od jednej z ww. firm. Wydział prowadzący sprawę 10 października zwrócił się do Burmistrza Miasta Żywca i Skarbnika Miasta z wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego powyżej 20 tys. zł netto, na formularzu zgodnym ze wzorem wskazanym w zał. nr 2 do *Regulaminu postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 000,00 zł netto*. Wniosek uzyskał akceptację Skarbnika Miasta i pozytywną decyzję Burmistrza Miasta Żywca, poprzez złożenie na nim podpisów przez ww. osoby.

Umowę z wykonawcą firmą BRAND VITAL POLAND Sp. z o.o. podpisano 13 października 2022 roku (nr Umowy 571/2022/GKI).

Protokół zdawczo odbiorczy podpisano 14 listopada 2022 roku.

Faktura o nr FS/00174/11/2022/KSA100 została wystawiona 22 listopada 2022 roku na kwotę 20 399,00 zł brutto.

Faktura została zapłacona przez Urząd Miasta Żywiec w dniu 24 listopada 2022 roku.

Dokument nr FV/0001/09/2022 dotyczący dostawy 12 szt. Regałów na kwiaty na potrzeby utworzenia stałych punktów wymiany roślin na terenie Miasta Żywca w ramach akcji „PRZYGARNIJ BRAT(k)A”

Zamówienie przeprowadzono poprzez rozeznanie rynku. Rozeznanie rynku przeprowadzono drogą telefoniczną. Zamawiający w dniach 7 i 8 września 2022 r. uzyskał oferty cenowe od 3 potencjalnych wykonawców, na podstawie których skalkulowano cenę rynkową zamówienia.

Zlecenie dostawy regałów na rośliny nr BŚ 605.16.2022 przez firmę 3D SOLUTIONS ROBERT WIERCIGROCH zostało podpisane przez zastępcę burmistrza miasta Żywca 13 września 2022 roku.

Protokół zdawczo odbiorczy potwierdzający przekazanie i odbiór elementów zgodnie z ww. zleceniem podpisano 19 września 2022 roku.

Faktura o nr FV/0001/09/2022 została wystawiona 19 września 2022 roku na kwotę 2 999,97 zł brutto. Faktura została zapłacona przez Urząd Miasta Żywiec w dniu 29 września 2022 roku.

Dokument nr F/2/05/2022 dotyczący opracowania Planu komunikacji projektu „Smart Żywiec- (r) rewolucja” w ramach przedsięwzięcia nr 17.1.

Zamówienie przeprowadzono poprzez rozeznanie rynku. Rozeznanie rynku przeprowadzono drogą elektroniczną. Zamawiający w dniu 8.02.2022 r. wysłał prośbę o przedstawienie oferty do 3 wykonawców o których wie lub przypuszcza, że świadczą przedmiotowe usługi. Odpowiedziało 2 potencjalnych wykonawców, którzy przesłali oferty drogą elektroniczną.

Wybrano ofertę firmy Konsultant Jacek Siatkowski na kwotę 6 200, 00 netto.

Wartość zamówienia była niższa niż kwoty określone w art. 2 ust.1 ustawy PZP z dnia 11 września 2019 (Dz.U z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) i jednocześnie niższa od kwoty 20 000 zł.

Zapytanie ofertowe zostało przeprowadzone na podstawie par 3 *Regulaminu postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 000, 00 zł netto.*

Umowę z wykonawcą firmą Konsultant Jacek Siatkowski podpisano 18 lutego 2022 roku, nr Umowy 220/2022/BOB. W trakcie kontroli stwierdzono brak załącznika nr 1 do Umowy tj. Oświadczenia Wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO. Otrzymano od beneficjenta poniższe wyjaśnienie: *Brak załącznika nr 1 tj. Oświadczenia Wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO* do umowy nr 220/2022/BOB z dnia 18.02.2022 r. wynika z faktu, że zgodnie z klauzulą umieszczoną w przedmiotowym oświadczeniu nr 1, w przypadku, gdy Wykonawca nie przekazuje danych osobowych innych niż bezpośrednio jego dotyczących treści oświadczenia Wykonawca nie składa. Ze względu na zaistnienie tej przesłanki Wykonawca oświadczenia nie złożył. Zamawiający - pozytywnie oceniając spełnienie wyżej wskazanej przesłanki - nie miał podstaw do żądania przedmiotowego oświadczenia. Wyjaśnienie zostało przyjęte przez ZM.*

Protokół zdawczo – odbiorczy częściowy Etap I – zasadniczy został podpisany w dniu 31 marca 2022 r.

Zgodnie z Umową par 3 pkt 4ust 1 Plan Komunikacji został przekazany do Operatora Programu celem weryfikacji. Dokument został zaakceptowany przez Operatora Programu w dniu 9 maja 2022 roku pismo znak: DPT-VIII.600210220302021.JH.

Protokół zdawczo-odbiorczy końcowy Etap II podpisano 16 maja 2022 roku.

Faktura o nr F/2/05/2022 została wystawiona 16 maja 2022 roku na kwotę 6 200,00 zł netto, 7 626,00 zł brutto. Faktura została zapłacona przez Urząd Miasta Żywiec w dniu 18 maja 2022 roku.

REKOMENDACJE DLA JEDNOSTKI MONITOROWANEJ

Postęp finansowy projektu

Nie sformułowano rekomendacji w tym obszarze.

Rzetelność i terminowość dot. finansowej realizacji projektu

1. Ustalenie istotne:

W oświadczeniach o kwalifikowalności stanowiska pracy (kod pracownika 253717), wskazano niewłaściwy okres obowiązywania opisu stanowiska, pomijający zmianę tego okresu wynikającą ze zmiany umowy o pracę. Beneficjent skorygował oświadczenia w trakcie kontroli.

Zalecenie :

W przypadku zmiany umowy o pracę, w oświadczeniach o kwalifikowalności stanowiska pracy należy uwzględnić wynikającą z tego faktu zmianę okresu obowiązywania opisu stanowiska pracy, nawet jeżeli zakres obowiązków pracownika w ramach projektu nie uległ zmianie.

2. Ustalenie o niskiej istotności:

W oświadczeniach o kwalifikowalności stanowisk pracy błędnie określono jednostkę, w ramach której funkcjonują ww. stanowiska (wskazano MFIPR zamiast beneficjenta, tj. Miasto Żywiec) – oświadczenia zostały skorygowane przez beneficjenta w trakcie kontroli. Ponadto w umowach o dofinansowanie do kosztów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych stwierdzono omyłkę polegającą na niewłaściwym odwołaniu do punktów w paragrafie 5 (dotyczy weryfikacji dokumentów nr PK 26 i PK 29).

Zalecenie :

Zaleca się większą staranność i rzetelność przy sporządzaniu dokumentów.

Termin na wdrożenie rekomendacji (zaleceń):

Zalecenia należy stosować od dnia podpisania raportu.

Raport sporządzono w formie elektronicznej..

Data oraz imiona i nazwiska osób z Zespołu Monitorującego (ZM)

29 stycznia 2024

Anna Chmielewska

Danuta Jakóbczyk

Jarosław Gawinowski

Beata Pałucka

Dyrektor Departamentu

/podpisano elektronicznie/