

DPO-V.44.52.2019

Opole, 29 sierpnia 2019 r.

INFORMACJA POKONTROLNA NR 15/RPO/14-20/2019

z kontroli planowej przeprowadzonej w związku z realizacją przez Gminę Strzelce Opolskie projektu nr RPOP.05.02.00-16-0022/17 pn.: „Kompleksowa kampania informacyjno-edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami, pod nazwą „Eko-Logika”, w ramach poddziałania 5.2 Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi RPO WO 2014-2020.

CZĘŚĆ I. WSTĘP

PODSTAWA PRAWNA KONTROLI:

§ 19 Umowy RPOP.05.02.00-16-0022/17-00 z 27.07.2018 r. o dofinansowanie projektu pn.: „Kompleksowa kampania informacyjno-edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami, pod nazwą „Eko-Logika”, w związku z art. 23 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz. U. 2017.1460 z późn. zm.) oraz § 8 ust.1 Regulaminu Kontroli stanowiącego załącznik do Uchwały nr 4646/2017 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 13 listopada 2017 r.

PRZEDMIOT (ZAKRES TEMATYCZNY) KONTROLI:

- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z politykami horyzontalnymi UE,
- sprawdzenie dokumentacji związanej z przeprowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych lub potwierdzającej zachowanie zasady konkurencyjności przez beneficjenta,
- ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, a wydatki faktycznie poniesione,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- sprawdzenie zgodności wniosków o płatność nr: RPOP.05.02.00-16-0022/17-001 za okres od 10.03.2017 r. do 10.07.2018 r. oraz RPOP.05.02.00-16-0022/17-003 za okres od 14.11.2018 r. do 19.12.2018 r. z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione wydatki oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu,
- sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez beneficjenta,
- sprawdzenie terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring zakładanych do osiągnięcia, przez beneficjenta projektu, we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu,
- sprawdzenie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu,

- sprawdzenie prawidłowości archiwizacji / przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu i zapewnienia ścieżki audytu.

RODZAJ I TRYB KONTROLI:

Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu.

OKRES OBJĘTY KONTROLĄ:

od 10.03.2017 r. do 10.07.2018 r. oraz od 14.11.2018 r. do 19.12.2018 r.

SKŁAD ZESPOŁU KONTROLUJĄCEGO:

1. Radosław Janikowski - Inspektor w Departamencie Koordynacji Programów Operacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego – Kierownik Zespołu kontrolującego,
2. Iwona Salera - Inspektor w Departamencie Koordynacji Programów Operacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego,

UPOWAŻNIENIE DO KONTROLI:

Numer: 92/2019

Data ważności: 19.07.2019 r. – 25.07.2019 r.

Wydane przez: Romana Kolka – Wicemarszałka Województwa Opolskiego

OKREŚLENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich, 47-100 Strzelce Opolskie, Plac Myśliwca 1.

TERMIN I MIEJSCE KONTROLI:

19 – 23.07.2019 r. - czynności kontrolne na miejscu, Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich.

NAZWA I NUMER KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

Kompleksowa kampania informacyjno-edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami, pod nazwą „Eko-Logika”, nr RPOP.05.02.00-16-0022/17.

DZIAŁANIE/PRIORYTET:

Oś priorytetowa: RPOP.05.00.00 Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego.

Działanie: RPOP.05.02.00 Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi.

NUMER UMOWY O DOFINANSOWANIE:

RPOP.05.02.00-16-0022/17-00 z 27.07.2018 r.

WARTOŚĆ PROJEKTU:

Wartość projektu wg umowy o dofinansowanie nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-00:

Wartość ogółem: 714.128,94 PLN

Wydatki kwalifikowalne: 714.128,94 PLN

Dofinansowanie: 607.009,56 PLN

Wkład UE: 607.009,56 PLN

Wkład własny: 107.119,38 PLN

WARTOŚĆ WYDATKÓW ZATWIERDZONYCH DO DNIA KONTROLI:

Wartość ogółem: 210.332,18 PLN

Wydatki kwalifikowalne: 210.256,18 PLN

Dofinansowanie: 178.717,77 PLN

ODPOWIEDZI ORAZ WYJAŚNIENIA ZE STRONY JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ UDZIELALI:

Pan Tadeusz Goc - Burmistrz Gminy Strzelce Opolskie,

Pani Katarzyna Dynak - Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Gminy.



METODOLOGIA DOBORU PRÓBY DOKUMENTACJI:

W celu weryfikacji zgodności wniosków o płatność z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione przez beneficjenta wydatki oraz księgami rachunkowymi (w części dotyczącej projektu), do kontroli wytypowano wydatki ujęte we wnioskach o płatność nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-001 oraz nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-003, które posiadały na dzień wyboru próby do kontroli status „wniosków zatwierdzonych”.

Do kontroli wydatków wybrano wydatki o najwyższej wartości w każdym wniosku. Wyłonione wydatki zostały sprawdzone pod kątem oceny ich kwalifikowalności, w tym także obowiązku i poprawności stosowania procedur rozeznania rynku lub zasady konkurencyjności wynikających z *Wytycznych*.

Ponadto do kontroli, za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel stosując funkcję LOS(), dodatkowo wylosowano dokument księgowy nr FVKL/18/1277/L z 17.11.2018 r. na kwotę brutto 800,00 zł, ujęty pod poz. 7 wniosku o płatność nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-003.

Szczegółowe zestawienie wydatków wytypowanych do kontroli przedstawia Tabela nr 1.

Tabela nr 1. Zestawienie wydatków wytypowanych do kontroli w podziale na tryb postępowania / rodzaju zamówienia.

Lp.	Nr i data dokumentu księgowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto /w zł/	Nr postępowania	Nazwa zamówienia	Tryb postępowania / Rodzaj zamówienia	Wartość szacunkowa zamówienia netto /w zł/	Wartość zawartej umowy brutto /w zł/
WNP RPOP.05.02.00-16-0022/17-001 za okres od 10.03.2017 r. do 10.07.2018 r.								
1.	FV/PM/23/12/2017 20.12.2017 r.	Studium Wykonalności Inwestycji	17 000,00	brak	Opracowanie Studium Wykonalności Inwestycji (SWI) w ramach działania 5.2 Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi w ramach RPO WO 2014-2020	Rozeznanie rynku	20 650,40	17 000,00
WNP RPOP.05.02.00-16-0022/17-003 za okres od 14.11.2018 r. do 19.12.2018 r.								
1.	FA/251/2018 z 7.12.2018 r.	Miejskie Punkty Elektroodpadów MPE	58 992,03	GOK.271.13.20 18	Utworzenie 3 Miejskich Punktów Elektroodpadów składających się z szaf do segregacji drobnych odpadów niebezpiecznych (żarówek, baterii, płyt CD/DVD, itp) wraz z dostawą i montażem, w ramach projektu Kompleksowa kampania informacyjno- edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą „Eko- Logika"	Zasada konkurencyjności	48 182,13	58 992,03
2.	FA/245/2018 z 3.12.2018 r.	Kosze na śmieci KREDKA	34 046,40	GOK.271.14.20 18	Zakup i dostarczenie 8 kompletów koszy na śmieci do selektywnej zbiórki odpadów (kosze uliczne) w przestrzeni publicznej pełniące rolę edukacji ekologicznej (4 szt w komplecie) w ramach projektu Kompleksowa kampania informacyjno-edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą Eko- Logika współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020	Zasada konkurencyjności	27 680,00	34 046,40
3.	FA/252/2018 z 11.12.2018 r.	Pojemniki PEHD 120L	2 915,10	GOK.271.15.20 18	Zakup i dostawa 30 sztuk koszy na śmieci do szkół utrwalających dobre nawyki związane z selektywną zbiórką papieru w ramach projektu: Kompleksowa kampania	Zasada konkurencyjności	2 370,00	2 915,10

Lp.	Nr i data dokumentu księgowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto /w zł/	Nr postępowania	Nazwa zamówienia	Tryb postępowania / Rodzaj zamówienia	Wartość szacunkowa zamówienia netto /w zł/	Wartość zawartej umowy brutto /w zł/
					informacyjno-edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą „Eko-Logika” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020.			
4.	FVKL/18/1277/L z 17.11.2018 r.	Materiały do eksperymentów przyrodniczych, zakup nagród	800,00	-	-	-	-	-

Źródło danych: Dokumentacja źródłowa .

WYKAZ SKRÓTÓW UŻYTYCH W INFORMACJI:

EFRR	–	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
Pzp	–	Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U.2018.1986 z późn. zm.)
RPO WO 2014-2020	–	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020,
SWI	–	Studium Wykonalności Inwestycji,
Wytyczne	–	Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 19 lipca 2017 r.

CZĘŚĆ II. OMÓWIENIE OBSZARÓW KONTROLI - WYNIKI KONTROLI.

I. USTALENIA KONTROLI:

1. Sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa.

Projekt pn.: Kompleksowa kampania informacyjno-edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami, pod nazwą „Eko-Logika”, realizowany jest na podstawie umowy nr RPOP.05.02.00-16-0022/17 z 27.07.2018 r. o dofinansowanie projektu.

Podstawowym celem projektu jest kształtowanie odpowiedzialnych ekologicznie postaw mieszkańców województwa opolskiego i utrwalanie właściwych nawyków w zakresie sortowania i zagospodarowania odpadów. Przedmiotowy projekt polega na przeprowadzeniu kompleksowej kampanii edukacyjno – informacyjnej, z największą intensywnością działań edukacyjnych na terenie gminy Strzelce Opolskie. Kampania skierowana jest do zróżnicowanego grona odbiorców, tj. osób dorosłych, młodzieży i dzieci. Działania edukacyjne i informacyjne prowadzone są m.in. poprzez szkolenia i lekcje tematyczne, spoty reklamowe, pikniki i warsztaty ekologiczne. Działania te uwzględniają dostarczenie materiałów informacyjnych tj. multimedialną tablicę edukacyjną, opracowanie gry edukacyjnej na stronę internetową oraz narzędzia edukacji tj. zakup pojemników do selektywnego gromadzenia odpadów. Dzięki projektowi nastąpi uruchomienie systemu monitorowania spalania odpadów.

W ramach zakresu rzeczowego projektu beneficjent zaplanował realizację następujących zadań:

- Zadanie nr 1 – Akcje ekologiczne prowadzone w szkołach i przedszkolach,
- Zadanie nr 2 – Utrwalenie dobrego nawyku segregacji odpadów niebezpiecznych,



- Zadanie nr 3 – Wdrożenie mieszkańców do kompostowania odpadów,
- Zadanie nr 4 – Utrwalenie dobrego nawyku selektywnej zbiórki odpadów wśród 16 000 mieszkańców miasta Strzelce Opolskie,
- Zadanie nr 5 – Zapoznanie dzieci, młodzieży i seniorów z zasadami selektywnej zbiórki odpadów oraz zakazem spalania śmieci,
- Zadanie nr 6 – Konferencja w zakresie gospodarki odpadami dla 71 gmin województwa opolskiego,
- Zadanie nr 7 – Zapoznanie mieszkańców z nowymi zasadami selektywnej zbiórki odpadów wraz z utrwaleniem nawyku w zakresie zakazu spalania odpadów w piecach/kotłach domowych,
- Zadanie nr 8 – Doposażenie i promocja PSZOK w Szymiszowie,
- Zadanie nr 9 – Kampania zapobiegająca nieprawidłowemu zagospodarowaniu odpadów,
- Zadanie nr 10 – Opracowanie dokumentacji projektowej,
- Zadanie nr 11 – Udział personelu zaangażowanego do realizacji projektu w kampanii Eko-Logika

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono wydatki niekwalifikowalne szczegółowo opisane w pkt 3 niniejszej Informacji.

2. Zgodność realizacji projektu z politykami horyzontalnymi UE, w tym: zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji oraz równouprawnienia płci.

Zgodnie z założeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie przedmiotowy projekt:

- ma pozytywny wpływ na zrównoważony rozwój. Wpływ kampanii edukacyjno-informacyjnej przejawiać się będzie m.in. minimalizacją powstawania odpadów, w tym zagospodarowanie odpadów zielonych, podniesienie świadomości w zakresie przeciwdziałania powstaniu odpadów, zwiększenie efektywności korzystania z PSZOK, ograniczeniu „dzikich wysypisk”. Nastąpi doposażenie środowiska miejskiego w infrastrukturę do selektywnego zbierania odpadów,
- ma pozytywny charakter w zakresie równości szans i niedyskryminacji. Różnorodne formy przekazu edukacyjno-informacyjnego spowodują, że każdy mieszkaniec zostanie objęty treściami kampanii, która będzie skierowana do wszystkich grup wiekowych w tym seniorów. Uczestnictwo w zajęciach czy eventach będzie nieodpłatne, nie związane ze statusem materialnym.
- ma neutralny charakter w zakresie równouprawnienia płci. Udział w akcjach edukacyjnych i informacyjnych wszystkich obywateli, bez względu na płeć.

3. Sprawdzenie dokumentacji związanej z postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych.


W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące procedury:

- Zarządzenie nr 302/2012 Burmistrza Strzelec Opolskich z 21 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim,
- Zarządzenie Nr 1/26/2018 Burmistrza Strzelec Opolskich z 20 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim, zmieniające ww. Regulamin. Zarządzenie weszło w życie 1 lipca 2018 r.

3.1. Zakup 30 szt. koszy na śmieci do szkół utrwalających dobre nawyki związane z selektywną zbiórką papieru wraz z dostawą, w ramach projektu „Kompleksowa kampania informacyjno – edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą Eko-Logika” – procedura przeprowadzona wg zasady konkurencyjności.

Kontroli poddano następujące dokumenty związane z przedmiotowym zamówieniem:

- Korespondencja elektroniczna dotycząca wstępnej wyceny zamówienia,
- Dokument: rozeznanie rynku – szacowanie wartości zamówienia z 26.09.2018 r.,



- Notatka z oszacowania wartości zamówienia,
- Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 30 000 euro,
- Wydruki ze strony <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl> oraz <http://bip.strzelceopolskie.pl>,
- Korespondencja elektroniczna dotycząca zaproszenia do złożenia ofert,
- Zapytanie ofertowe wraz z załącznikami,
- Oferta firmy ANCON ze Szczecina z 7.11.2018 r.,
- Oferta firmy KAZAR z Warszawy z 9.11.2018 r.,
- Informacje dotyczące postępowania o zamówienie publiczne z 14.11.2018 r.,
- Karta gwarancyjna produktu,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro),
- Oświadczenia o braku konfliktu interesów z 14.11.2018 r.,
- Umowa nr 7/2018 z 21.11.2018 r. zawarta z Katarzyną Zarębą – Prezesem Zarządu KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa,
- Protokół odbioru końcowego dostawy z 11.12.2018 r.,
- Faktura VAT nr FA/252/2018 z 11.12.2018 r.,

W celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, zamawiający dokonał we wrześniu 2018 r. rozeznania rynku na podstawie ofert otrzymanych drogą elektroniczną. Zamawiający wysłał do 4 firm prośbę o przedstawienie wstępnej wyceny zamówienia. W odpowiedzi wpłynęły 2 oferty. Na tej podstawie zamawiający ustalił, iż wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia wynosi 2 370,00 zł. Kierownik Referatu Zarządzania i Gospodarowania Odpadami Komunalnymi sporządził *Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 30 000 euro*. Dokument zatwierdził Zastępca Burmistrza.

W związku z zatwierdzonym *Protokołem z wyboru trybu postępowania udzielenie zamówienia podprogowego*, zamówienie zostało przeprowadzone wg zasady konkurencyjności określonej w *Wytycznych*.

Beneficjent zastosował w opisie przedmiotu zamówienia nazwę i kod wynikający ze Wspólnego Słownika Zamówień CPV wg kategorii 34928480-6 Pojemniki na odpady i śmieci.

Zapytanie ofertowe zostało upublicznione 5.11.2018 r. w bazie konkurencyjności pod numerem 1147393 oraz na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.strzelceopolskie.pl>. Jednocześnie w dniu upublicznienia zamawiający wysłał zaproszenie do złożenia ofert do 3 potencjalnych wykonawców dostawy.

Termin składania ofert został wyznaczony do 13.11.2018 r., tj. nie mniej niż 7 dni od daty upublicznienia. Kryterium oceny ofert stanowiła cena – waga 100%.

Do upływu terminu składania ofert do zamawiającego wpłynęły 2 oferty.

Tabela nr 2. Złożone oferty.

Numer oferty	Nazwa wykonawcy	Wartość oferty [w zł]	Data złożenia oferty
1.	ANCON Andrzej Jania Szczecin	3 553,47	7.11.2018 r.
2.	KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa	2 915,10	9.11.2018 r.

Źródło: *Opracowanie własne.*

Zgodnie z podanym kryterium oceny ofert w postępowaniu wybrano ofertę firmy KAZAR Polska sp. z o.o. z Warszawy.



Pracownicy zamawiającego biorący udział w postępowaniu publicznym, sporządzili 14.11.2018 r. dokumenty pn. *Informacje dotyczące postępowania o zamówienie publiczne*, w których dokonali oceny i wyboru oferty wg wskazanego w zapytaniu ofertowym kryterium.

Informacja o wybranym wykonawcy została opublikowana w bazie Konkurencyjności oraz na własnej stronie internetowej zamawiającego.

Sporządzony został *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)*, który został zatwierdzony przez Kierownika Referatu Zamówień Publicznych oraz Zastępcę Burmistrza.

Pracownicy zamawiającego podpisali 14.11.2018 r. *Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru, w tym biorące udział w procesie oceny ofert*, zgodnie z rozdziałem 6.5.2. pkt 2) b) *Wytycznych*.

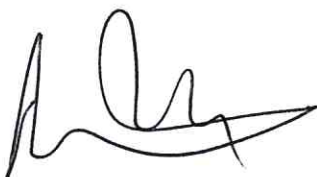
Umowa nr 7/2018 z Katarzyną Zarębą – Prezesem Zarządu KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa została zawarta 21.11.2018 r. na kwotę 2 915,10 zł.

Wykonanie przedmiotu umowy udokumentowane zostało *Protokołem odbioru końcowego dostawy* z 11.12.2018 r.

Zespół kontrolujący stwierdził w przedmiocie zamówienia, iż: sporządzony przez beneficjenta *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)*, jest zgodny z obowiązującym w jednostce Regulaminem zamówień publicznych, lecz nie zawiera wymaganych rozdziałem 6.5.2 pkt 19) *Wytycznych* następujących informacji:

- a) o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego,
- b) wykazu ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego,
- c) o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium,
- d) daty sporządzenia protokołu,
- e) załączników: potwierdzenia upublicznienia zapytania ofertowego w sposób wskazany w pkt 13 lub 14 *Wytycznych*, złożonych oferty oraz oświadczeń o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, podpisane przez osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert (tj. powiązań, o których mowa pkt 2 lit. b *Wytycznych*).

Zespół kontrolujący potwierdził upublicznienie zapytania ofertowego, gdyż w dokumentach przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną znajdowały się wydruki ze strony internetowej zamawiającego oraz bazy konkurencyjności. W przedłożonej dokumentacji znajduje się również informacja na temat daty wpłynięcia ofert do zamawiającego, przedstawiono Zespołowi kontrolującemu *Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru, w tym biorące udział w procesie oceny ofert*. Nie mniej jednak *Protokół postępowania*, który jest dokumentem wymagany *Wytycznymi* nie zawiera minimalnych, niezbędnych informacji. Ww. braki w przedmiotowym dokumencie pozostają bez wpływu na ocenę kwalifikowalności poniesionego wydatku na zakup 30 szt. koszy na śmieci. Przedmiotowe naruszenie rozdziału 6.5.2 pkt 19) *Wytycznych*, stanowi uchybienie formalne nieskutkujące naliczeniem korekty finansowej.



3.2. Zakup i dostawa 8 kompletów koszy na śmieci do selektywnej zbiórki odpadów (kosze uliczne) w przestrzeni publicznej pełniące role edukacji ekologicznej (4 szt. w komplecie) – procedura przeprowadzona wg zasady konkurencyjności.

Kontroli poddano następujące dokumenty związane z przedmiotowym zamówieniem:

- Korespondencja elektroniczna dotycząca wstępnej wyceny zamówienia,
- Dokument: rozeznanie rynku – szacowanie wartości zamówienia z 26.09.2018 r.,
- Notatka z oszacowania wartości zamówienia,
- Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 30 000 euro,
- Wydruki ze strony <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl> oraz <http://bip.strzelceopolskie.pl>,
- Korespondencja elektroniczna dotycząca zaproszenia do złożenia ofert,
- Zapytanie ofertowe wraz z załącznikami,
- Oferta firmy Ekofabryka z Krosna Odrzańskiego z 9.11.2018 r.,
- Oferta firmy KAZAR Sp. z o.o. z Warszawy z 9.11.2018 r.,
- Informacje dotyczące postępowania o zamówienie publiczne na zadanie z 14.11.2018 r. i 20.11.2018 r.,
- Karta gwarancyjna produktu,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro) – procedura została zakończona 14.11.2018 r. (brak daty zatwierdzenia protokołu),
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro) z 20.11.2018 r.,
- Oświadczenia o braku konfliktu interesów z 14.11.2018 r.,
- Umowa nr 6/2018 z 21.11.2018 r. zawarta z Katarzyną Zarębą – Prezesem Zarządu KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa,
- Protokół odbioru końcowego dostawy z 3.12.2018 r.,
- Faktura VAT nr FA/245/2018 z 13.12.2018 r.

W celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia zamawiający dokonał we wrześniu 2018 r. rozeznania rynku na podstawie ofert otrzymanych drogą elektroniczną. Zamawiający wystąpił do 4 firm prośbą o przedstawienie wstępnej wyceny zamówienia. W odpowiedzi wpłynęła 1 oferta. Na tej podstawie zamawiający ustalił, iż wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia wynosi 27 680,00 zł (netto). Kierownik Referatu Zarządzania i Gospodarowania Odpadami Komunalnymi sporządził *Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 30 000 euro*. Dokument zatwierdził Zastępca Burmistrza.

W związku z zatwierdzonym *Protokołem z wyboru trybu postępowania udzielenie zamówienia podprogowego*, zamówienie zostało przeprowadzone wg zasady konkurencyjności określonej w *Wytycznych*.

Beneficjent zastosował w opisie przedmiotu zamówienia nazwę i kod wynikający ze Wspólnego Słownika Zamówień CPV wg kategorii 34928480-6 Pojemniki na odpady i śmieci.

Zapytanie ofertowe zostało upublicznione 2.11.2018 r. w bazie konkurencyjności pod numerem 1147131 oraz na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.strzelceopolskie.pl>. Jednocześnie w dniu upublicznienia zamawiający wysłał zaproszenie do złożenia ofert do 4 potencjalnych wykonawców dostawy.

Termin składania ofert został wyznaczony do 13.11.2018 r., tj. nie mniej niż 7 dni od daty upublicznienia. Kryterium oceny ofert stanowiła cena – waga 100%.

Do upływu terminu składania ofert do zamawiającego wpłynęły 2 oferty.

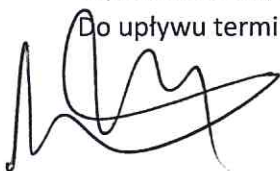


Tabela nr 3. Złożone oferty.

Numer oferty	Nazwa wykonawcy	Wartość oferty [w zł]	Data złożenia oferty
1.	Ekofabryka Krosno Odrzańskie	33 849,60	9.11.2018 r.
2.	KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa	34 046,40	9.11.2018 r.

Źródło: Opracowanie własne.

Pracownicy zamawiającego biorący udział w postępowaniu publicznym, sporządzili 14.11.2018 r. dokumenty pn. *Informacje dotyczące postępowania o zamówienie publiczne*, w których dokonali oceny i wyboru oferty wg wskazanego w zapytaniu ofertowym kryterium. Zgodnie z podanym kryterium oceny ofert w postępowaniu wybrano ofertę firmy Ekofabrykę z Krosna Odrzańskiego.

19.11.2018 r. wykonawca poinformował, iż nie jest w stanie zrealizować przedmiotowego kontraktu w wyznaczonym terminie. W związku z powyższym zamawiający wybrał firmę, która złożyła drugą, co do wartości ofertę i spełniała wymagane kryteria.

Informacja o wybranym wykonawcy została opublikowana w bazie konkurencyjności oraz na własnej stronie internetowej zamawiającego.

Sporządzony został *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)*, który został podpisany przez Kierownika Referatu Zamówień Publicznych oraz Zastępcę Burmistrza (brak daty przy podpisie osoby zatwierdzającej protokół). Wynik postępowania po ponownym wyborze oferty został zatwierdzony *Protokołem* z 20.11.2018 r. (firma Ekofabryka odmówiła podpisania umowy).

Pracownicy zamawiającego podpisali 14.11.2018 r. *Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru, w tym biorące udział w procesie oceny ofert*, zgodnie z rozdziałem 6.5.2. pkt 2) b) *Wytycznych*.

Umowa nr 6/2018 z Katarzyną Zarębą – Prezesem Zarządu KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa została zawarta 21.11.2018 r. na kwotę 34 046,40 zł.

Wykonanie przedmiotu umowy udokumentowane jest *Protokołem odbioru końcowego dostawy* z 3.12.2018 r.

Zespół kontrolujący stwierdził w przedmiocie zamówienia, iż: sporządzony przez beneficjenta *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30.000 euro)*, jest zgodny z obowiązującym w jednostce Regulaminem zamówień publicznych, lecz nie zawiera wymaganych rozdziałem 6.5.2 pkt 19) *Wytycznych* następujących informacji:

- a) o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego,
- b) wykazu ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego,
- c) o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium,
- d) daty sporządzenia protokołu,
- e) załączników: potwierdzenia upublicznienia zapytania ofertowego w sposób wskazany w pkt 13 lub 14 *Wytycznych*, złożonych oferty oraz oświadczeń o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, podpisane przez osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert (tj. powiązań, o których mowa pkt 2 lit. b *Wytycznych*).

Zespół kontrolujący potwierdził upublicznienie zapytania ofertowego, gdyż w dokumentach przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną znajdowały się wydruki ze strony internetowej zamawiającego oraz bazy konkurencyjności. Natomiast informacja o wagach punktowych lub

procentowych znajduje się w osobnym dokumencie pn. *Informacja dotycząca postępowania o zamówienie publiczne na zadanie*. W przedłożonej dokumentacji znajduje się również informacja dotycząca daty wpłynięcia ofert do zamawiającego. Przedstawiono Zespołowi kontrolującemu *Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, osoby wykonującej w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru, w tym biorącej udział w procesie oceny ofert*. Nie mniej jednak *Protokół postępowania*, który jest dokumentem wymagany *Wytycznymi* nie zawiera minimalnych, niezbędnych informacji. Ww. braki w przedmiotowym dokumencie pozostają bez wpływu na ocenę kwalifikowalności poniesionego wydatku na zakup 8 kompletów koszy na śmieci. Przedmiotowe naruszenie rozdziału 6.5.2 pkt 19) *Wytycznych*, stanowi uchybienie formalne nieskutkujące naliczeniem korekty finansowej.

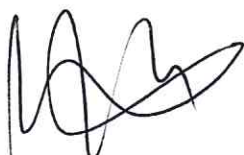
3.3. Utworzenie Miejskich Punktów Elektroodpadów (MPE) polegające na dostawie i montażu 3 sztuk szaf do segregacji drobnych odpadów niebezpiecznych (żarówki, baterie, płyty CD, tonery, telefony itp.) – procedura przeprowadzona wg zasady konkurencyjności.

Kontroli poddano następujące dokumenty związane z przedmiotowym zamówieniem:

- Korespondencja elektroniczna dotycząca wstępnej wyceny zamówienia,
- Dokument: rozeznanie rynku – szacowanie wartości zamówienia z 26.09.2018 r.,
- Notatka z oszacowania wartości zamówienia,
- Kosztorys inwestorski z 28.08.2018 r.,
- Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 30 000 euro,
- Wydruki ze strony <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl> oraz <http://bip.strzelceopolskie.pl>,
- Korespondencja elektroniczna dotycząca zaproszenia do złożenia ofert,
- Zapytanie ofertowe wraz z załącznikami,
- Oferta firmy KAZAR Sp. z o.o. z Warszawy z 17.10.2018 r. (wpływ oferty do zamawiającego - 18.10.2018 r.),
- Informacje dotyczące postępowania o zamówienie publiczne na zadanie z 23.10.2018 r.,
- Gwarancja jakości z 7.12.2018 r.,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro) – procedura została zakończona w dniu 22.10.2018 r. (brak daty zatwierdzenia protokołu),
- Oświadczenia o braku konfliktu interesów z 22.10.2018 r.,
- Umowa nr 5/2018 z 31.10.2018 r. zawarta z Katarzyną Zarębą – Prezesem Zarządu KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa,
- Powołanie Komisji do odbioru końcowego z 6.12.2018 r.,
- Protokół odbioru z 7.12.2018 r.,
- Faktura VAT nr FA/251/2018 z 7.12.2018 r.

Na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 28.08.2018 r. oraz otrzymanych drogą elektroniczną wstępnych ofert zamawiający ustalił, iż wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia wynosi 48 182,13 zł (netto). Kierownik Referatu Zarządzania i Gospodarowania Odpadami Komunalnymi sporządził *Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 30 000 euro*. Dokument zatwierdził Zastępca Burmistrza.

W związku z zatwierdzonym *Protokołem z wyboru trybu postępowania udzielenie zamówienia podprogowego*, zamówienie zostało przeprowadzone wg zasady konkurencyjności określonej w *Wytycznych*.



Beneficjent zastosował w opisie przedmiotu zamówienia nazwę i kod wynikający ze Wspólnego Słownika Zamówień CPV wg kategorii 34928480-6 Pojemniki na odpady i śmieci.

Zapytanie ofertowe zostało upublicznione 4.10.2018 r. w bazie konkurencyjności pod numerem 1141202 oraz na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.strzelceopolskie.pl>.

Termin składania ofert został wyznaczony do 22.10.2018 r., tj. nie mniej niż 7 dni od daty upublicznienia. Kryterium oceny ofert stanowiła cena – waga 100%.

Do upływu terminu składania ofert do zamawiającego wpłynęła jedna oferta.

Tabela nr 4. Złożone oferty.

Numer oferty	Nazwa wykonawcy	Wartość oferty [w zł]	Data złożenia oferty
1.	KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa	58 992,03	17.10.2018 r.

Źródło: *Opracowanie własne.*

Zamawiający sporządził 23.10.2018 r. dokument pn. *Informacje dotyczące postępowania o zamówienie publiczne*, w którym wskazano najkorzystniejszą ofertę wg określonego w zapytaniu ofertowym kryterium. Wybrano ofertę firmy KAZAR Polska sp. z o.o.

Sporządzony został *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)*, który został zatwierdzony przez Kierownika Referatu Zamówień Publicznych oraz Zastępcę Burmistrza. Procedurę wyboru zakończono 22.10.2018 r. Na przedmiotowym protokole brak jest daty zatwierdzenia wyniku postępowania.

Pracownicy zamawiającego podpisali 22.10.2018 r. *Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru, w tym biorące udział w procesie oceny ofert*, zgodnie z rozdziałem 6.5.2. pkt 2) b) *Wytycznych*.

Umowa nr 5/2018 z Katarzyną Zarębą – Prezesem Zarządu KAZAR Polska sp. z o.o. Warszawa została zawarta 31.10.2018 r. na kwotę 58 992,03 zł. Wykonanie przedmiotu umowy udokumentowane jest *Protokołem odbioru z 7.12.2018 r.*

Zespół kontrolujący stwierdził w przedmiocie zamówienia, iż: sporządzony przez beneficjenta *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)*, jest zgodny z obowiązującym w jednostce Regulaminem zamówień publicznych, lecz nie zawiera wymaganych rozdziałem 6.5.2 pkt 19) *Wytycznych* następujących informacji:

- a) o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego,
- b) wykazu ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego,
- c) o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium,
- d) daty sporządzenia protokołu,
- e) załączników: potwierdzenia upublicznienia zapytania ofertowego w sposób wskazany w pkt 13 lub 14 *Wytycznych*, złożonych oferty oraz oświadczeń o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, podpisane przez osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert (tj. powiązań, o których mowa pkt 2 lit. b *Wytycznych*).

Zespół kontrolujący potwierdził upublicznienie zapytania ofertowego, gdyż w dokumentach przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną znajdowały się wydruki ze strony internetowej zamawiającego oraz bazy konkurencyjności. Natomiast informacja o wagach punktowych lub procentowych znajduje się w osobnym dokumencie pn. *Informacja dotycząca postępowania o zamówienie publiczne na zadanie*. W przedłożonej dokumentacji znajduje się również informacja na

temat daty wpłynięcia ofert do zamawiającego, przedstawiono Zespołowi kontrolującemu *Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru, w tym biorące udział w procesie oceny ofert*. Nie mniej jednak *Protokół postępowania*, który jest dokumentem wymagany *Wytycznymi* nie zawiera minimalnych, niezbędnych informacji. Ww. braki w przedmiotowym dokumencie pozostają bez wpływu na ocenę kwalifikowalności poniesionego wydatku na zakup 8 kompletów koszy na śmieci. Przedmiotowe naruszenie rozdziału 6.5.2 pkt 19) *Wytycznych*, stanowi uchybienie formalne nieskutkujące naliczeniem korekty finansowej.

Protokoły postępowania o udzielenie zamówień podprogowych (szacowana wartość poniżej 30 000 euro) stanowią załącznik nr 1.

3.4. Zamówienie dotyczące opracowania Studium Wykonalności Inwestycji dla projektu realizowanego w ramach zadania „Kompleksowa kampania informacyjno – edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą Eko-Logika” - procedura przeprowadzona na podstawie rozeznania rynku.

Kontroli poddano następujące dokumenty związane z przedmiotowym zamówieniem:

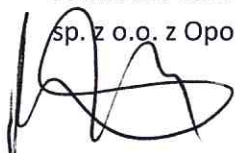
- Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego szacowana wartość nie przekracza równowartości 30 000 euro,
- Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- Notatka z oszacowania wartości zamówienia,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro) z 28.11.2017 r.,
- Notatka z rozpoznania cenowego w ramach wsparcia przy opracowaniu Wniosku na edukację ekologiczną dotyczącą gospodarki odpadami w ramach działania 5.2 Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi w ramach RPO WO 2014-2020 z 24.11.2017 r.,
- Dokument – wsparcie w pozyskaniu dotacji z RPO WO w ramach konkursu działanie 5.2 Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi,
- Wydruki korespondencji elektronicznej,
- Protokół odbioru (dokument bez daty),
- Umowa Nr/539/2017 z dnia 8.12.2017 r., który wpłynął do Referatu Organizacji 19.12.2017 r.,
- Faktura nr FV/PM/23/12/2017 z 20.12.2017 r. na kwotę brutto 17 000,00 zł.

Przedmiotem zamówienia było opracowanie Studium Wykonalności Inwestycji na potrzeby wniosku o dofinansowanie w ramach działania 5.2 Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi RPO WO na lata 2014-2020 wraz z oceną koncepcji projektu oraz wprowadzeniem wymaganych danych aplikacyjnych w systemie SYZYF RPO WO 2014-2020.

Szacowania wartości zamówienia publicznego przeprowadzono wg *Notatki z szacowania wartości zamówienia, stanowiącej załącznik nr 2 do Zgłoszenia o zamiarze realizacji zamówienia publicznego – 23.11.2017 r.*, natomiast wg *Notatki z rozpoznania cenowego - 24.11.2017 r.* Rozpoznanie cen wykonano w oparciu o rozmowy telefoniczne. Szacowania dokonała pani Agata Landwójtowicz. Ustalono wartość zamówienia na kwotę 20 650,40 zł (netto).

27.11.2017 r. sporządzony został *Protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego szacowana wartość nie przekracza równowartości 30 000 euro*, podpisany przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz zaakceptowany przez Zastępcę Burmistrza.

Ze sporządzonej *Notatki z rozpoznania cenowego* oraz z *Protokołu z wyboru trybu (...)* wynika, że po rozmowie telefonicznej wybrano do wykonania usługi firmę Opolskie Centrum Zarządzania Projektami sp. z o.o. z Opola, z którą podjęto negocjacje dotyczące ceny usługi.



Zamawiający sporządził *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro) z 28.11.2017 r.*

Przedmiotowy *Protokół* podpisały:

- osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie postępowania,
- Kierownik Referatu Zamówień Publicznych opiniując, iż postępowanie przeprowadzono zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych,
- Zastępca Burmistrza zatwierdził wynik postępowania.

Umowę Nr 539/2017 na opracowanie Studium Wykonalności Inwestycji, podpisano 8.12.2017 r. Stronę zamawiającego reprezentował Zastępca Burmistrza, stroną wykonawcy usługi Prezes oraz Wiceprezes Zarządu Opolskiego Centrum Zarządzania Projektami Sp. z o.o. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Na umowie widnieje pieczętka o treści: *Dokument wpłynął do Referatu Organizacji dnia 19.12.2017 i uzyskał numer 539/17, podpis osoby – nieczytelny.*

Wykonanie przedmiotu usługi potwierdza *Protokół odbioru*, podpisany przez Prezesa Zarządu spółki oraz Zastępcę Burmistrza.

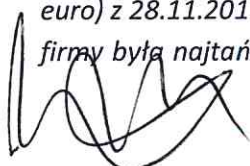
W zakresie dotyczącym procedury wyboru usługi dotyczącej opracowania Studium Wykonalności Inwestycji dla projektu, Zespół kontrolujący stwierdza:

Zamawiający zobowiązany był do przeprowadzenia rozeznania rynku zgodnie z zapisem rozdziału 6.5.1 *Wytycznych*, z uwagi na fakt, iż zgodnie z dokonanym rozeznaniem rynku wartość zamówienia określona została w progu od 20 tys. PLN netto do 50 tys. netto. Rozeznanie rynku ma na celu potwierdzenie, że dana usługa, dostawa lub robota budowlana została wykonana po cenie nie wyższej niż cena rynkowa. Zgodnie z zapisami rozdziału 6.5.1 *Rozeznanie rynku pkt 2) Do udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa, niezbędne jest przedstawienie co najmniej wydruku zapytania ofertowego zamieszczonego na stronie internetowej beneficjenta wraz z otrzymanymi ofertami (jeżeli w odpowiedzi na zamieszczone na ogólnodostępnej stronie internetowej ogłoszenie o zamówieniu złożona zostanie tylko jedna ważna oferta, wówczas należy uzupełnić udokumentowanie o ofertę pochodząca z innego źródła. Jedna oferta nie jest wystarczająca dla udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa. Oferta niezgodna z ogłoszeniem nie stanowi oferty ważnej) lub potwierdzenie wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje co najmniej trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia, wraz z otrzymanymi ofertami (udokumentowanie obejmujące wszystkie otrzymane oferty. **Wymóg będzie spełniony**, gdy w odpowiedzi na zapytanie ofertowe zostaną złożone co najmniej dwie ważne oferty, przy czym oferta niezgodna z zapytaniem ofertowym nie stanowi oferty ważnej). W przypadku, gdy w wyniku upublicznienia zapytania ofertowego lub skierowania zapytania do potencjalnych wykonawców nie otrzymano ofert, niezbędne jest przedstawienie np. wydruków stron internetowych (co najmniej dwóch) z opisem towaru/usługi i ceną lub wydruków maili (co najmniej dwóch) z informacją na temat ceny za określony towar/usługę, albo innego dokumentu (dokumentu świadczącego o istnieniu co najmniej dwóch ofert. Notatka potwierdzająca przeprowadzenie rozmów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami nie może być uznawana za udokumentowanie rozeznania rynku).*

Beneficjent nie przedstawił Zespołowi kontrolującemu dokumentu potwierdzającego upublicznienie przedmiotowego zapytania ofertowego, jak również Zespół kontrolujący stwierdził brak takiego upublicznienia na stronie internetowej <http://bip.strzelceopolskie.pl>.

W aktach projektu brak również dokumentów potwierdzających, że beneficjent wysłał zapytania ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców usługi.

W *Protokole postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro) z 28.11.2017 r.*, w uzasadnieniu wyboru zamawiający pisze: *Po rozpoznaniu rynku oferta wybranej firmy była najtańsza, a dodatkowo po negocjacjach z oferentem została zaproponowana cena jeszcze*



niższa niż początkowo. Na podstawie załączonej oferty cenowej wybrano do realizacji wariant nr 2. W dokumentacji projektu stwierdzono brak oferty Opolskiego Centrum Zarządzania Projektami sp. z o.o. oraz jakiegokolwiek innej złożonej oferty.

Sporządzoną przez pracownika *Notatkę z rozpoznania cenowego w ramach wsparcia przy opracowaniu Wniosku na edukację ekologiczną dotyczącą gospodarki odpadami w ramach działania 5.2 Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi w ramach RPO WO 2014-2020 z 24.11.2017 r.*, nie można uznać za dokumentowanie rozeznania rynku zgodnie z przypisem 45 rozdziału 6.5.1 pkt 2) *Wytycznych*. Ponadto stwierdzono, że na umowie na opracowanie SWI widnieje data zawarcia przedmiotowej umowy 8.12.2017 r. (dokument wpłynął do Referatu Organizacji 19.12.2017 r.) a *Protokół odbioru* odnosi się do umowy z 19.12.2017 r.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami w zakresie przeprowadzenia rozeznania rynku tj. brakiem upublicznienia zapytania ofertowego, brakiem dwóch ofert oraz brakiem potwierdzenia wysłania zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców usługi, Zespół kontrolujący stwierdza wydatki niekwalifikowalne w kwocie uzyskanego dofinansowania w wysokości 14 450,00 zł.

Beneficjent rozliczył przedmiotowy wydatek we wniosku nr RPOP.05.02.00-16-022/17-001 za okres od 2017-03-10 do 2018-07-10, fakturą nr FV/PM/23/12/2017 z 20.12.2017 r. na kwotę brutto 17 000,00 zł (w tym dofinansowanie 14 450,00 zł).

Beneficjent 6.08.2019 r. bez wezwania, dokonał zwrotu środków na rachunek Województwa Opolskiego w wysokości 15 324,00 zł tytułem: *zwrot dofinans. pobranego nienależn. wg projektu nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-00 nal. gł. 14450,00 ods. 874 dot. roku 2018 rozdz. 75863.*

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji poprawności naliczenia wysokości przekazanej kwoty i stwierdził, że beneficjent przekazał na konto Województwa kwotę zawyżoną o 3,00 zł. Kwota należnych odsetek do zapłaty wynosi 871,00 zł a nie 874,00 zł, jak przekazał beneficjent.

Odsetki w kwocie 871,00 zł zostały wyliczone wg stopy procentowej obowiązującej jak dla zaległości podatkowych, od dnia przekazania dofinansowania tj. od 5.11.2018 r. do dnia obciążenia rachunku beneficjenta tj. 6.08.2019 r. (275 dni) od kwoty należności głównej wynoszącej 14 450,00 zł.

W związku z powyższym 23.08.2019 r. została zwrócona na konto Gminy Strzelce Opolskie kwota 3,00 zł.

4. Sprawdzenie poprawności udzielania pomocy publicznej.

Przedmiotowy projekt nie jest objęty pomocą publiczną.

5. Ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, a wydatki faktycznie poniesione.

Przedmiotowy obszar został zweryfikowany na podstawie próby wydatków objętych kontrolą, rozliczonych w badanych przez IZ wnioskach o płatność za okres od 2017-03-10 do 2018-07-10 oraz od 2018-11-14 do 2018-12-19. W odniesieniu do zweryfikowanych w trakcie kontroli wydatków, dokumentami potwierdzającymi, że współfinansowane towary zostały dostarczone są *Protokoły odbiorów*.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że:

- zweryfikowane wydatki są kwalifikowane za wyjątkiem wydatku, w odniesieniu do którego stwierdzona została nieprawidłowość, i na który nałożono korektę finansową (zidentyfikowana nieprawidłowość dotyczyła niespełnienia warunków określonych w *Wytycznych* dotyczących rozeznania rynku),
- beneficjent posiada dowody zapłaty, protokoły odbioru zakupionego towaru oraz oryginalne dowody księgowo, które zostały opisane. Opisy, niektórych dokumentów księgowych wymagają uzupełnienia, w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu danego procesu od samego początku aż po zakończenie,
- faktury zostały wystawione na rzecz beneficjenta,

- dane wykazane w badanych wnioskach o płatność są zgodne z dowodami księgowymi,
- współfinansowane towary zostały dostarczone.

W ramach realizowanego projektu beneficjent nie rozliczał kosztów pośrednich w kontrolowanych wnioskach o płatność.

Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny projektu.

Zgodnie z oświadczeniem beneficjenta z 22.07.2019 r. Gmina Strzelce Opolskie, w trakcie jak również po zakończeniu realizacji projektu, nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. Kwestia odliczenia podatku VAT w związku z wydatkami ponoszonymi w ramach projektu, nie była przedmiotem rozstrzygnięcia/kontroli organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej. Beneficjent uzyskał Interpretację Indywidualną nr 0112-KDIL1-2 4012 703 2017 1 AW Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 14.02.2018 r., w której poinformowano, iż *Gminie nie będzie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur związanych z realizacją projektu pn. Kompleksowa kampania informacyjno-edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami, pod nazwą „Eko-Logika”*. Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji zapisów *Ewidencji zakupów VAT* prowadzonej przez beneficjenta za miesiąc grudzień 2018 roku. Kontrolowane dokumenty finansowe nie zostały ujęte w przedmiotowej ewidencji, co potwierdza, że beneficjent nie odliczał podatku VAT. Przedmiotowe *Oświadczenie* oraz *Wydruk ewidencji zakupów VAT* za miesiąc grudzień 2018 roku stanowią załącznik nr 2.

6. Sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej.

W ramach kontroli przedmiotowego obszaru weryfikacji poddano:

- Zarządzenie nr I/18/12 Burmistrza Strzelec Opolskich z 21 marca 2012 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Aneks nr 1 z dnia 28 marca 2013 r. do załącznika nr I/18/12 Burmistrza Strzelec Opolskich z 21 marca 2012 r. w sprawie Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Procedury księgowe przyjęte dla projektu Kompleksowa kampania informacyjno – edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą „Eko-Logika”,
- Aneks do procedur księgowych przyjętych dla projektu Kompleksowa kampania informacyjno – edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą „Eko-Logika”,
- wydruki z systemu finansowo-księgowego beneficjenta,
- dokumenty finansowo – księgowe (dotyczące wydatków wytypowanych do kontroli).

Beneficjent, zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków związanych z realizacją projektu. Operacje gospodarcze dotyczące realizowanego projektu są ewidencjonowane na kontach projektu, które określone zostały w *Procedurze księgowej przyjętej dla projektu*.

W odniesieniu do operacji gospodarczych wytypowanych do kontroli, jednostka kontrolowana prowadziła ewidencję na wyodrębnionych kontach księgowych.

Kontrolowane wydatki, wykazane w weryfikowanych wnioskach o płatność zostały zaewidencjonowane w systemach księgowych beneficjenta na kwoty wynikające z dokumentów finansowych. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym oraz merytorycznym.

W wyniku weryfikacji Zespół kontrolujący potwierdził, iż wszystkie dowody księgowe objęte kontrolą zostały zaewidencjonowane, a zapisy księgowe zapewniają identyfikację operacji gospodarczych.

Ponadto, w odniesieniu do poddanych kontroli wydatków, na stan środków trwałych przyjęte zostały składniki majątkowe, tj. 3 Miejskie Punkty Elektroodpadów składające się z fabrycznie nowych szaf do

segregacji drobnych odpadów niebezpiecznych, dokumentem OT 20780 z 31.12.2018 r., nr inwentarzowy 1/809/199, wartość nabycia 58 992,03 zł.

7. Sprawdzenie zgodności wniosków o płatność beneficjenta z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione wydatki oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu.

Przedmiotowy obszar zweryfikowany został na podstawie próby dokumentów finansowo-księgowych ujętych we wnioskach o płatność nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-001 oraz nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-003. W ramach kontroli beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu oryginały dokumentów finansowo-księgowych potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki. Wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w Tabeli nr 1.

Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym.

Niektóre faktury zostały opisane w sposób, który nie jednoznacznie wskazuje na powiązanie poniesionych wydatków z projektem oraz zawartą umową o dofinansowanie projektu.

Faktury m.in numer:

- FVKL/18/1277/L z 17.11.2018 r. na kwotę 800,00 zł,
- FVKL/17/622/L z 29 06 2017 r. na kwotę 196,75 zł,
- 70/07/2017 z 27.07.2017 r. na kwotę 7 000,00 zł,
- RO/519/06/2017 z 06 06 2017 r. na kwotę 240,00 zł

zostały opisane w następujący sposób: *płatne ze środków Referatu Zarządzania i Gospodarowania Odpadami Komunalnymi – programy edukacyjne/ekologiczne*. Do faktur został sporządzony załącznik, który zawiera właściwy opis dokumentów finansowych, zgodnie z zapisem § 12 ust. 13 umowy o dofinansowanie. Załącznik dotyczący opisu faktur, nie został trwale złączony z dokumentem finansowym.

Mając powyższe na uwadze, w opinii zespołu kontrolującego, beneficjent powinien dokonać uzupełnienia opisu na oryginałach faktur o informacje wymagane umową o dofinansowanie. Po dokonaniu uzupełnienia opisów oraz połączenia na trwale załącznika z opisem faktur, będzie możliwe w pełni prześledzenie przebiegu danego procesu od początku aż po zakończenie, co potwierdzi zapewnienie właściwej ścieżki audytu.

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu, dofinansowanie w formie zaliczki / refundacji było przekazywane beneficjentowi na rachunek bankowy nr 98 8907 1089 2002 0090 6878 0001 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Leśnicy.

Zapłata za wystawione przez wykonawców faktury była dokonywana przelewem z ww. rachunku. Beneficjent przedstawił potwierdzenia operacji bankowych dokumentujące fakt poniesienia w całości płatności za towary lub usługi.

8. Sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez beneficjenta, w zakresie faktycznego postępu rzeczowego projektu oraz terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

W celu weryfikacji przedmiotowego obszaru, kontroli poddano wnioski o płatność, umowy, faktury oraz protokoły odbioru, dotyczące zweryfikowanych w trakcie kontroli wydatków i postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, zgodnie z danymi zawartymi w SL2014, termin realizacji projektu został ustalony na okres od 10.03.2017 r. do 30.12.2019 r. (zakończenie rzeczowe i finansowe).

W ramach kontrolowanych wniosków o płatność w części pn.: *Postęp rzeczowy realizacji projektu*, beneficjent opisał aktualny stan realizacji projektu w odniesieniu do poszczególnych zadań.

Potwierdzenie postępu rzeczowego projektu, w okresie sprawozdawczym wykazanym w badanych wnioskach o płatność, stanowią protokoły odbioru oraz dokumentacja finansowo-księgowa, w tym faktury oraz dokument OT.

9. Monitoring zakładanych do osiągnięcia przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wskaźników.

W pkt. 4.1 wniosku o dofinansowanie przedmiotowego projektu określono wartość planowanego do osiągnięcia wskaźnika kluczowego produktu realizacji projektu, tj. liczba kampanii informacyjno – edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami – 1 szt.

Zgodnie z założeniami wniosku przedmiotowy wskaźnik powinien zostać osiągnięty w III kwartale 2019 r.

Beneficjent 1.04.2019 r. za pośrednictwem systemu SL2014, przedłożył do IZ *Formularz wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPO WO 2014-2020*, zgodnie z którym zawniioskował o zmianę terminu realizacji projektu z 30.09.2019 r. na 30.12.2019 r. oraz zmianę założeń dotyczących jego wskaźników.

18.04.2019 r. IZ wyraziła zgodę na ww. zmiany.

10. Sprawdzenie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu.

Projekt polega na przeprowadzeniu kompleksowej kampanii edukacyjno – informacyjnej o zasięgu regionalnym, z największą intensywnością na terenie Gminy Strzelce Opolskie. Podstawowym celem projektu jest kształtowanie odpowiedzialnych ekologicznie postaw mieszkańców województwa opolskiego i utrwalanie właściwych nawyków w zakresie sortowania i zagospodarowania odpadów.

Kampania skierowana jest do zróżnicowanego grona odbiorców, tj. osób dorosłych, młodzieży i dzieci. Działania edukacyjne i informacyjne prowadzone są m.in. poprzez szkolenia i lekcje tematyczne, spoty reklamowe, pikniki i warsztaty ekologiczne. Działania te uwzględniają dostarczenie materiałów informacyjnych oraz zakup pojemników do selektywnego gromadzenia odpadów. Dzięki projektowi nastąpi uruchomienie systemu monitorowania spalania odpadów

Zespół kontrolujący potwierdził, iż beneficjent prowadzi działania informacyjne, edukacyjne związane z gospodarką odpadami.

11. Sprawdzenie prawidłowości archiwizacji / przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu i zapewnienia ścieżki audytu.

Na podstawie § 18 ust.1 umowy o dofinansowanie projektu, beneficjent zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu.

W złożonym w trakcie dokonywania czynności kontrolnych oświadczeniu, beneficjent potwierdził, że dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich, Plac Myśliwca 1, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo, zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-00 z 27.07.2018 r. Oświadczenie beneficjenta nt. sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stanowi załącznik nr 3.

II. STWIERDZONE BŁĘDY/UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

W wyniku przedmiotowej kontroli stwierdzono:

- 1) nieprawidłowość w wysokości 14 450,00 zł dotyczącą naruszeń przy realizacji zamówienia na opracowanie Studium Wykonalności Inwestycji dla projektu realizowanego w ramach zadania „Kompleksowa kampania informacyjno – edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą Eko-Logika” (procedura przeprowadzona na podstawie rozeznania rynku), tj. brakiem:

- upublicznienia zapytania ofertowego,
- dwóch ofert,
- potwierdzenia wysłania zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców usługi.

Przedmiotowe naruszenie stanowi „nieprawidłowość” w rozumieniu art. 2 pkt 36 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.* (dalej Rozporządzenie nr 1303/2013), które oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

Zgodnie z przepisem art. 125 Rozporządzenia nr 1303/2013, w którym określono funkcje instytucji zarządzającej ustanowiono, że instytucja zarządzająca odpowiada za zarządzanie programem operacyjnym zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, a w szczególności że kontroluje, czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklarowane przez beneficjentów zostały zapłacone oraz, czy spełniają one obowiązujące przepisy prawa, wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia operacji art. 125 ust. 4 lit. a) Rozporządzenia nr 1303/2013.

Ponadto instytucja zarządzająca w ramach tych kontroli stosuje m.in. procedurę kontroli operacji na miejscu (art. 125 ust. 5 lit. b Rozporządzenia nr 1303/2013).

W myśl art. 143 ust. 1 Rozporządzenia nr 1303/2013 odpowiedzialność za badanie nieprawidłowości, dokonywanie wymaganych korekt finansowych oraz odzyskiwanie kwot spoczywa w pierwszej kolejności na państwach członkowskich.

Zgodnie z ust. 2 powołanego powyżej artykułu Państwa członkowskie dokonują korekt finansowych wymaganych w związku z pojedynczymi lub systemowymi nieprawidłowościami stwierdzonymi w operacjach lub programach operacyjnych. Korekty finansowe polegają na anulowaniu całości lub części wkładu publicznego w ramach operacji lub programu operacyjnego. Państwa członkowskie biorą pod uwagę charakter i wagę nieprawidłowości oraz straty finansowe poniesione przez fundusze polityki spójności lub EFMR i stosują proporcjonalną korektę. Obowiązkiem państwa członkowskiego wynikającym z art. 74 Rozporządzenia nr 1303/2013 w zakresie zarządzania, kontroli i audytu jest zapewnienie, aby systemy zarządzania i kontroli programów były ustanawiane zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych funduszy oraz aby systemy te funkcjonowały skutecznie.

Ponadto, zgodnie z art. 122 ust. 2 ww. przepisów Państwa członkowskie zapobiegają nieprawidłowościom oraz je wykrywają i korygują, a także odzyskują kwoty nienależnie wypłacone wraz z odsetkami z tytułu zwrotu tych kwot po terminie (...).

W myśl art. 123 Każde państwo członkowskie wyznacza dla każdego programu operacyjnego krajową, regionalną lub lokalną instytucję lub podmiot publiczny lub podmiot prywatny jako instytucję zarządzającą.

W Polsce operacje finansowe dokonywane z wykorzystaniem środków pochodzących ze wsparcia wspólnoty podlegają kontroli sprawowanej przez instytucję zarządzającą, której prawo do takiej kontroli przysługuje na podstawie *Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (Dz.U.2018.1431 t.j. wraz z późn. zm.) dalej ustawy z.r.p.o.

Przedmiotowa ustawa określa zasady realizacji programów, podmioty odpowiedzialne za ich realizację oraz obowiązki.

W Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 instytucją zarządzającą jest Zarząd Województwa Opolskiego, do którego zadań należy zgodnie z art. 9 ust. 2 wyżej wymienionej ustawy w szczególności:

1) (...);

8) nakładanie korekt finansowych;

9) odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi, w szczególności kwot związanych z nałożeniem korekt finansowych, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych albo w umowie o dofinansowanie projektu, albo w decyzji o dofinansowaniu projektu.

Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej (...) zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z.r.p.o. powoduje powstanie obowiązku podjęcia przez Instytucję Zarządzającą RPO WO 2014-2020 odpowiednich działań, w tym m.in.:

- 1) przed zatwierdzeniem wniosku o płatność - instytucja zatwierdzająca wniosek o płatność dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo;
- 2) w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność - właściwa instytucja nakłada *korektę* finansową oraz wszczyna procedurę odzyskiwania od beneficjenta kwoty współfinansowania UE w wysokości odpowiadającej wartości *korekty* finansowej, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (...).

Ponadto, zgodnie z § 21 Umowy o dofinansowanie projektu nr RPOP.05.02.00-16-0022/17 Instytucja Zarządzająca RPO WO 2014-2020, w przypadku stwierdzenia naruszenia przez beneficjenta zasad określonych w *Wytycznych*, o których mowa w § 1 pkt 15, dokonuje korekt finansowych.

Wartość korekty finansowej wynikającej ze stwierdzonej nieprawidłowości indywidualnej jest równa kwocie wydatków poniesionych nieprawidłowo w części odpowiadającej kwocie współfinansowania UE, co wynika z treści art. 24 ust.5 ustawy z.r.p.o.

Wyliczenie korekty finansowej.

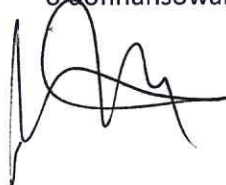
Data przekazania środków - transzy	Kwota wydatków kwalifikowalnych [zł]	Wydatki niekwalifikowane stanowią 100% wydatków kwalifikowalnych [zł]	Dofinansowanie 85% (EFRR - UE) [zł]	Wkład własny 15% [zł]	Łączna kwota do zwrotu [zł]
1	2	3	4	5	6
		100% x kol. 2	85% x kol. 3	15% x kol. 3	kol. 4
5.11.2018 r.	17 000,00	17 000,00	14 450,00	2 550,00	14 450,00
DO ZWROTU					14 450,00

Źródło danych: Opracowanie własne.

Niekwalifikowany wydatek został rozliczony we wniosku o płatność nr RPOP.05.02.00-16-0022/17-001.

- 2) błędy/uchybieńia pozostające bez wpływu na kwalifikowalność wydatków, w zakresie sporządzenia *Protokołów postępowania o udzielenie zamówień publicznych* (szczegółowo opisane w pkt 3 niniejszej Informacji), wg zasady konkurencyjności na:
 - a) zakup 30 szt. koszy na śmieci do szkół utrwalających dobre nawyki związane z selektywną zbiórką papieru wraz z dostawą,
 - b) zakup i dostawa 8 kompletów koszy na śmieci do selektywnej zbiórki odpadów (kosze uliczne) w przestrzeni publicznej pełniące rolę edukacji ekologicznej (4 szt. w komplecie),
 - c) utworzenie Miejskich Punktów Elektroodpadów (MPE) polegające na dostawie i montażu 3 sztuk szaf do segregacji drobnych odpadów niebezpiecznych (żarówki, baterie, płyty CD, tonery, telefony itp.);
- 3) uchybieńia dotyczące sporządzenia opisów faktur związanych z realizacją projektu.

W ocenie Zespołu kontrolującego, przedmiotowe błędy wynikają z braku dostatecznej wiedzy pracowników zaangażowanych w realizację projektu z zakresu obowiązujących procedur oraz obowiązującej dokumentacji tj. *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. Do stosowania ww. procedur beneficjent jest zobowiązany Umową o dofinansowanie projektu z 27.07.2018 r.



III. ZAŁĄCZNIKI STANOWIĄCE AKTA KONTROLI:

- Załącznik nr 1: Skan *Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)* – procedura zakończona 14.11.2018 r. (dot. zamówienia na zakup 30 koszy na śmieci do szkół),
Skan *Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)* – procedura zakończona 14.11.2018 r. (dot. zamówienia na zakup i dostarczenie 8 kompletów koszy na śmieci),
Skan *Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)* z 20.11.2018 r. (dot. zamówienia na zakup i dostarczenie 8 kompletów koszy na śmieci),
Skan *Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego (szacowana wartość poniżej 30 000 euro)* - procedura zakończona 22.10.2018 r. (dot. zamówienia na utworzenie 3 Miejskich Punktów Elektroodpadów MPE).
- Załącznik nr 2: Oświadczenie w sprawie podatku VAT z 22.07.2019 r. oraz *Wydruk ewidencji zakupów VAT* za miesiąc grudzień 2018.
- Załącznik nr 3: Oświadczenie beneficjenta nt. sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji z 22.07.2019 r.

CZĘŚĆ III. ZALECENIA I REKOMENDACJE:

- nieprawidłowość w wysokości 14 450,00 zł dotycząca naruszenia przy realizacji zamówienia na opracowanie Studium Wykonalności Inwestycji dla projektu realizowanego w ramach zadania „Kompleksowa kampania informacyjno – edukacyjna gminy Strzelce Opolskie z zakresu gospodarowania odpadami pod nazwą Eko-Logika”.

Zalecenia pokontrolne:

W związku z dokonaniem przez beneficjenta, bez wezwania, zwrotu środków w przedmiotowym zakresie, Zespół kontrolujący odstępuje od formułowania zalecenia.

- uchybień w zakresie sporządzenia *Protokołów postępowania o udzielenie zamówień publicznych*, wg zasady konkurencyjności.

Zalecenia pokontrolne:

Beneficjent zobowiązany jest do dopisania/uzupełnienia z bieżącą datą, wymaganych rozdziałem 6.5.2 pkt 19) *Wytycznych* elementów protokołu postępowania o udzielenie zamówienia oraz przekazania do IZ kopii przedmiotowych *Protokołów* potwierdzonych za zgodność z oryginałem, w terminie wykonania zaleceń pokontrolnych.

- uchybień dotyczące sporządzenia opisów faktur związanych z realizacją projektu.

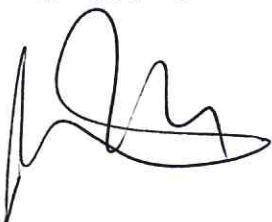
Zalecenia pokontrolne:

Beneficjent zobowiązany jest do dopisania/uzupełnienia na wszystkich oryginałach faktur lub innych dokumentach o równoważnej wartości dowodowej, rozliczanych w złożonych do IZ wnioskach o płatność, niezbędnych informacji zawartych w § 12 ust. 13 umowy o dofinansowanie z 27.07.2018 r. Należy podać: nr umowy, nazwę projektu, nr zadania bez nazwy zadania, kwotę wydatków kwalifikowalnych.

Po dokonaniu uzupełnienia opisów należy połączyć na trwale oryginał faktury z załącznikiem znajdującym się w aktach projektu.

Beneficjent zobowiązany jest do przekazania do IZ kopii przedmiotowych faktur lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzone za zgodność z oryginałem, w terminie wykonania zaleceń pokontrolnych

Jednocześnie IZ rekomenduje, aby beneficjent podczas udzielania kolejnych zamówień publicznych w ramach projektów współfinansowanych ze środków UE, przestrzegał przepisów *Wytycznych* regulujących prawidłowy sposób dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty.



CZĘŚĆ IV. POUCZENIE:

Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do informacji.

W przedmiotowym wypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania informacji, przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanego dokumentu.

Powyższy termin, może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie. Podjęcie przez instytucję kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności lub działań, o których mowa wyżej, każdorazowo przerywa bieg terminu.

Jeżeli podmiot kontrolowany nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej:

- kierownik jednostki kontrolowanej podpisuje dokument oraz parafuje każdą stronę, a następnie przekazuje go do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej;
- zobowiązany jest w terminie do 14 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu, do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

V. PODPISY ZA ZESPÓŁ KONTROLUJĄCY:

Opole, 27.08.2019 r.

Inspektor
Radostaw Janikowski

INSPEKTOR
Iwona Salera

(podpisy Zespołu Kontrolującego)

VI. ZATWIERDZONE PRZEZ:

Opole, 29.08.2019 r.

wz. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Roman Kolek
Wicemarszałek

(podpis Kierownika Jednostki Kontrolującej)

VII. PODPISY ZA JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ:

Opole, 16.09.2019

(miejsowość, data)

GMINA STRZELCE OP.
Pl. Myśliwca 1
47-100 Strzelce Opolskie

BURMISTRZ

(podpis Jednostki Kontrolowanej)

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

