

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID

PPGR.912.38.2023

Operator projektu grantowego  
Politechnika Łódzka

### Informacja pokontrolna

I.	<b>Podstawa prawna kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 818 z późn. zm.)</li> <li>— Umowa o powierzenie grantu nr 2213/2022</li> <li>— Upoważnienia stałe: nr 1/CG/2023 do kontroli z dnia 18 maja 2023 r. oraz nr 3/CG/2023 do kontroli z dnia 20 września 2023 r.</li> <li>— Zawiadomienie o kontroli z dnia 3 października 2023 r.</li> </ul>
II.	<b>Jednostka kontrolująca</b>	Operator: Politechnika Łódzka
III.	<b>Cel kontroli</b>	Celem kontroli jest potwierdzenie realizowania projektu zgodnie z Umową o powierzenie grantu.
IV.	<b>Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę (skład osobowy Zespołu Kontrolującego)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Kamil Łuniewski</li> <li>— Marcin Gałkowski</li> </ul>
V.	<b>Termin przeprowadzania czynności kontrolnych</b>	9 – 11 października 2023 r.
VI.	<b>Rodzaj kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— planowa</li> <li>— na dokumentach</li> </ul>
VII.	<b>Grantobiorca (nazwa Podmiotu kontrolowanego)</b>	Gmina Konin
VIII.	<b>Adres Podmiotu kontrolowanego</b>	Plac Wolności 1, 62-500 Konin
IX.	<b>Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego</b>	Piotr Korytkowski – Prezydent Miasta Konina
X.	<b>Tytuł kontrolowanego grantu</b>	„Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
XI.	<b>Wartość grantu (wg umowy)</b>	251 500,00 zł
XII.	<b>Data sporządzenia informacji pokontrolnej</b>	11 grudnia 2023 r.

### XIII. Zakres i ustalenia kontroli

Kontrola dotyczyła potwierdzenia prawidłowości realizacji projektu tj. procesu przekazania sprzętu komputerowego beneficjentom, zgodnie z podpisaną umową o powierzenie grantu w szczególności:

*Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID*

potwierdzenia kwalifikowalności wydatków w ramach grantu, między innymi poniesionych w związku z ubezpieczeniem sprzętu, w odniesieniu do prawidłowości dokonywanych transakcji oraz wydatku dotyczącego laptopów.

W ramach realizacji grantu zostało zakupionych 48 szt. laptopów, 6 komputerów stacjonarnych oraz 1 tablet. W ramach projektu 55 dzieci i młodzieży zostało objętych wsparciem tzn. uwzględniono wnioski wszystkich osób wskazanych w załączniku nr 3b (dane Grantobiorcy) stanowiącym załącznik do Umowy o powierzenie grantu. Każdy ze sprzętów został zakupiony wraz z oprogramowaniem oraz ubezpieczeniem. Sprzęt komputerowy przekazano na podstawie umowy darowizny - protokołem przekazania.

#### 1. Rachunek bankowy:

Zgodnie z przedstawionymi przez Grantobiorcę wydrukami historii operacji należy stwierdzić, że środki pochodzące z Grantu Cyfrowa Gmina zostały przekazane na rachunek wskazany w umowie o powierzenie grantu tj. 27 1560 0013 2280 4612 7000 0330 (rachunek dochodów). Grantobiorca przekazywał środki finansowe projektu na konto 70 1560 0013 2280 4612 7000 0332 (rachunek wydatków), z którego regulowano faktury dotyczące projektu.

Przepływy finansowe:

- W dniu 29 kwietnia 2022 r. na ww. konto dochodowe wpłynęła kwota 251 500,00 zł odpowiadająca wysokości przyznanego dofinansowania, zgodnie z umową grantu.
- W dniu 5 maja 2022 r. środki w wysokości 251 500,00 zł zostały przekazane na ww. konto wydatkowe.
- W dniach: 5 sierpnia 2022 r., 1 września 2022 r. i 9 listopada 2022 r. z konta wydatkowe dokonano sumarycznie przelewów kwot na sumaryczną kwotę 224 687,79 zł,
- W dniu 29 listopada 2022 r. niewykorzystane środki w kwocie 26 812,21 zł przekazano z konta wydatków na konto dochodowe.
- W dniu 2 grudnia 2022 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 26 812,21 zł na rachunek Politechniki Łódzkiej (ten sam nr rachunku bankowego, z którego przekazano transzę dofinansowania).

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych Zespół kontrolny za pośrednictwem Generatorsa Wniosków Grantowych (dalej GWG) zwrócił się z prośbą o przedstawienie pełnych wyciągów operacji bankowych dokonywanych na koncie dochodowym i wydatkowym / złożenie oświadczenia w przedmiotowym zakresie. W trakcie czynności kontrolnych Grantobiorca za pośrednictwem GWG złożył pisemne oświadczenie (brak daty sporządzenia), iż przedstawione wyciągi „... zawierały historie operacji na tych rachunkach w postaci wyciągów numerowanych narastająco od początku roku tj. 01.01.2022 r. do końca roku 31.12.2022 r. W historii zawarte są wszystkie operacje, które były wykonane na tych rachunkach, a nie tylko wybrane potwierdzenia przelewów. Specyfika generowania historii w banku obsługującym nasz samorząd polega na tym, że zaznaczając w systemie bankowości elektronicznej VeloBanku zakres czasowy historii od początku roku do końca roku, istnieje tylko taka

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID  
możliwość wygenerowania takiego zestawienia”. Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia Grantobiorcy  
w powyższym zakresie.

### **Kontrola wykazała:**

Na podstawie przekazanych przez Grantobiorcę wyciągów oraz historii rachunków bankowych ustalono, iż nie doszło do wykorzystania dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem.

## **2. Wydatek dotyczący laptopów**

Zespół kontrolny w toku kontroli przeanalizował poniższe dokumenty:

- Fakturę VAT nr 16/M2/07/2022 z dnia 12 lipca 2022 r. (laptopy) na kwotę brutto 157 872,96 zł brutto za 48 szt. laptopów.
- Opis do ww. faktury.
- Wyciąg nr 2/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. potwierdzający, iż w dniu 5 sierpnia 2022 r. dokonano przelewu za ww. fakturę.
- Wydruki z kont księgowych wraz ze wskazaniem odpowiedniego wyróżnika konta księgowego dla przedmiotowego projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację – przekazane na wezwanie w trakcie kontroli. Beneficjent stosuje Zarządzenie Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie zmienione Zarządzeniem Nr 46/UM/2022 z dnia 20 grudnia 2021 r. oraz Zarządzeniem Nr 13/UM/2022 Prezydenta Miasta Konina z dnia 20 lipca 2022 r.
- Protokół odbioru z dnia 12 lipca 2022 r. zawierający numery seryjne zakupionego sprzętu.
- Lista podmiotów, którym przekazano sprzęt - przekazana na wezwanie w trakcie kontroli.

### **Kontrola wykazała:**

Wydatek został poniesiony prawidłowo, limit wydatków na laptopy nie został przekroczony, środki zostały zaksięgowane zgodnie z polityką rachunkowości (zasada wyodrębnionej ewidencji księgowej została zachowana).

## **3. Rozliczenie kosztu dotyczącego ubezpieczenia sprzętu.**

Grantobiorca ubezpieczył zakupiony sprzęt komputerowy w następujący sposób:

- W zakresie zakupionych komputerów (6 szt.) zgodnie z treścią protokołu odbioru z dnia 10 sierpnia 2022 r. przedmiot zamówienia obejmuje dostawę sprzętu komputerowego (monitory, komputery stacjonarne) wraz z 3-letnim ubezpieczeniem dodatkowym. „Dostarczono polisę ubezpieczeniową nr 922000181762 (Ergo Hestia), opłaconą na rok z góry. Wykonawca oświadcza, że kolejne 2 lata polisy ubezpieczeniowej, wynikające z zapisów w umowie Nr 31/IN/2022-40295, zostaną przez niego opłacone w całości”. Grantobiorca w odpowiedzi na uwagę Weryfikatora z dnia 4 marca 2023 r. wskazał, iż uznaje za niekwalifikowalne środki wydatkowane na ubezpieczenie komputerów. Na opisie faktury Vat nr FV/6/08/2022 z dnia 12 sierpnia 2022 r. wystawioną za zakup komputerów wydatki w kwocie 4 800,00 zł brutto (800,00 zł brutto za jedną polisę) wskazano jako wydatki niekwalifikowalne.

*Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID*

- W zakresie zakupionych laptopów (48 szt.) zgodnie z wyjaśnieniami Wykonawcy z dnia 7 marca 2023 r. w cenę zakupu laptopów wliczona jest kwota ubezpieczenia ADP 800,00 zł brutto za jeden laptop. Wskazano, iż laptopy na stałe powiązane są z wykupioną polisą ubezpieczenia. Polisa zawarta jest na 3 lata i realizowana jest przez producenta firmę Lenovo (aktywny status ubezpieczenia potwierdzają przesłane informacje ze strony internetowej producenta). Ubezpieczenie sprzętu potwierdza ponadto protokół odbioru z dnia 12 lipca 2022 r.
- W zakresie zakupionego tabletu zgodnie z wyjaśnieniami Wykonawcy z dnia 7 marca 2023 r. w cenę zakupu tabletu wliczona jest kwota ubezpieczenia ADP 800,00 zł brutto za jeden tablet. Wskazano, iż tablet na stałe powiązany jest z wykupioną polisą ubezpieczenia. Polisa zawarta jest na 3 lata i realizowana jest przez producenta firmę Lenovo (aktywny status ubezpieczenia potwierdzają przesłane informacje ze strony internetowej producenta). Ubezpieczenie sprzętu potwierdza ponadto protokół odbioru z dnia 12 lipca 2022 r. Ubezpieczenie sprzętu potwierdza ponadto protokół odbioru z dnia 08.07.2022 r.

#### **Kontrola wykazała:**

W trakcie czynności kontrolnych zwrócono się do Grantobiorcy z prośbą o wyjaśnienia dotyczące powodów przedstawienia wydatków związanych z ubezpieczeniem 48 szt. laptopów i 1 szt. tabletu jako wydatków kwalifikowalnych. Okres kwalifikowalności wydatków w ramach projektu zgodnie z umową o powierzenie grantu to 10 miesięcy od dnia zawarcia umowy (umowę podpisano w dniu 6 kwietnia 2022 r.). Protokoły odbioru sprzętów sporządzono w dniu 12 lipca 2022 r.

Grantobiorca w przesłanych wyjaśnieniach z dnia 9 października 2023 r. wskazał, iż wydatki poniesione na ubezpieczenie zostało poniesione w okresie kwalifikowalności (wydatki poniesione w okresie czasu, a nie na okres czasu), ubezpieczenie jest świadczeniem długoterminowym tak jak np. gwarancja, serwis, rękojmia i z reguły wykracza poza okres kwalifikowalności. Ponadto wskazano, iż wymóg 3 letniego ubezpieczenia wynikał z ochrony przedmiotu zamówienia w okresie 2 letniego okresu trwałości projektu.

Grantobiorca ubezpieczył tablet i 48 szt. laptopów na 3 lata. Zgodnie z § 6 ust 1 i 2 „Umowy o powierzenie grantu nr 2639/2022 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” okres kwalifikowalności wydatków (liczony 10 miesięcy od podpisania umowy, tj. od 6 kwietnia 2022 r.) kończył się w dniu 6 lutego 2023 r. W związku z powyższym przekroczono okres kwalifikowalności wydatków w zakresie ubezpieczenia sprzętu, a wydatki poniesione poza okresem kwalifikowalności wydatków dla projektu uznaje się za niekwalifikowalne. Wysokość wydatków poniesionych poza okresem kwalifikowalności wynosi 31 780,55 zł.

#### **XIV. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień, w tym ustalenia w zakresie wartości korekt finansowych (należy wskazać wysokość, podstawę prawną i sposób wyliczenia**

*Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID*

**nieprawidłowego wydatku; w przypadku obniżenia wskaźnika procentowego nakładanej korekty należy wskazać przesłanki jej obniżenia):**

Zgodnie z pkt. 6.11. Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 **wydatki poniesione na ubezpieczenia mogą być kwalifikowalne jedynie w okresie realizacji projektu**, zgodnie zaś z § 3 umowy o powierzenie grantu nr 2213/2022 Grantobiorca zobowiązuje się zrealizować projekt w zakresie rzeczowym wynikającym z wniosku o przyznanie grantu, **w okresie maksymalnie 10 miesięcy** od dnia podpisania umowy o powierzenie grantu tj. w terminie do dnia 6 lutego 2023 r., a jak wynika z zapisów § 6 ust. 2 umowy **wydatki poniesione przed oraz poza okresem kwalifikowalności wydatków dla projektu będą uznane za niekwalifikowalne**.

W zakresie zakupionych laptopów (48 szt.) i tableta zgodnie z wyjaśnieniami Wykonawcy z dnia 7 marca 2023 r. w cenę zakupu laptopów i tableta wliczona jest kwota ubezpieczenia 800,00 zł brutto za 1 szt. sprzętu. Wskazano, iż polisa zawarta jest na 3 lata i realizowana jest przez producenta firmę Lenovo.

Stawka dzienna składki (0,73 zł dziennie) za ubezpieczenie 1 szt. sprzętu elektronicznego została wyliczona w związku z ustaleniem ilości dni ubezpieczenia 1 096 dni (3 lata w okresie pomiędzy 2022 r., a 2025 r.) przy cenie ubezpieczenia jednostkowego sprzętu 800,00 zł.

Grantobiorca poniósł koszt ubezpieczenia jednorazowo w momencie zapłaty całości zobowiązania w dniu 5 sierpnia 2022 r. (dotyczy 48 szt. laptopów i 1 sztuki tabletu).

Za kwalifikowalne należy uznać wydatki dotyczące ubezpieczenia poniesione w okresie kwalifikowalności tj. do dnia 6 lutego 2023 r. Po ww. dniu wydatki poniesione na opłacenie składki polisy uznaje się za koszt niekwalifikowalny.

Grantobiorca w Generatorze wniosków załączył ze strony internetowej producenta firmy Lenovo „print screeny” dotyczące statusu ubezpieczenia odrębnie dla każdego sprzętu.

Z dokumentów polisy, wynika iż okres ubezpieczenia dla konkretnych sprzętów kończy się w różnym okresie czasu tj.:

- Dla 48 szt. laptopów firmy Lenovo:
  - w dniu 23 kwietnia 2025 r. dla 9 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 807 dni, kwota niekwalifikowalna 5 301,99 zł (0,73 zł stawka dzienna x 807 dni x 9 szt.),
  - w dniu 28 kwietnia 2025 r. dla 4 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 812 dni, kwota niekwalifikowalna 2 371,04 zł (0,73 zł stawka dzienna x 812 dni x 4 szt.),
  - w dniu 15 sierpnia 2025 r. dla 1 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 921 dni, kwota niekwalifikowalna 672,33 zł (0,73 zł stawka dzienna x 921 dni),
  - w dniu 16 sierpnia 2025 r. dla 22 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 922 dni, kwota niekwalifikowalna 14 807,32 zł (0,73 zł stawka dzienna x 922 dni x 22 szt.),
  - w dniu 17 sierpnia 2025 r. dla 4 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 923 dni, kwota niekwalifikowalna 2 695,16 zł (0,73 zł stawka dzienna x 923 dni x 4 szt.),

*Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID*

- w dniu 18 sierpnia 2025 r. dla 5 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 924 dni, kwota niekwalifikowalna 3 372,60 zł (0,73 zł stawka dzienna x 924 dni x 5 szt.),
- w dniu 19 sierpnia 2025 r. dla 1 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 925 dni, kwota niekwalifikowalna 675,25 zł (0,73 zł stawka dzienna x 925 dni),
- w dniu 21 sierpnia 2025 r. dla 1 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 927 dni, kwota niekwalifikowalna 676,71 zł (0,73 zł stawka dzienna x 927 dni),
- w dniu 23 sierpnia 2025 r. dla 1 szt. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 929 dni, kwota niekwalifikowalna 678,17 zł (0,73 zł stawka dzienna x 929 dni),
- Dla 1 szt. tabletu firmy Lenovo w dniu 1 lutego 2025 r. – ubezpieczenie po okresie kwalifikowalności 726 dni, kwota niekwalifikowalna 529,98 zł (0,73 zł stawka dzienna x 726 dni).

**Sumaryczna kwota do zwrotu na podstawie ww. wyliczeń wynosi 31 780,55 zł.**

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

Grantobiorca jest zobowiązany do zwrotu dofinansowania w wysokości **31 780,55 zł**, stanowiącego koszt ubezpieczenia po okresie kwalifikowalności projektu (0,73 zł stawka dzienna zgodnie z wyliczeniami wskazanymi w pkt XIV przedmiotowej informacji pokontrolnej), **w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej**, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania środków do dyspozycji Grantobiorcy. Zwrot dofinansowania powinien zostać dokonany na rachunek bankowy, z którego wypłacono Grant przez Operatora, ze wskazaniem:

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

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

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

Pismem znak IN.1333.46.2022 z dnia 6 grudnia 2023 r. Grantobiorca złożył zastrzeżenia do nieprawidłowości stwierdzonych w Informacji pokontrolnej z dnia 28 listopada 2023 r. Podniósł w nich, iż „...zawarta umowa o powierzenie grantu nr 2213/2022 nie wyłącza kosztów ubezpieczenia sprzętu komputerowego jako kosztów niekwalifikowalnych. Jako koszty kwalifikowalne, zgodnie z umową o dofinansowanie należy uznać wydatki poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków tj. w okresie, w którym mogą być ponoszone wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu (maksymalnie 10 miesięcy od dnia podpisania Umowy o powierzenie grantu). Ubezpieczenie sprzętu komputerowego było



Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID obowiązkowym i niezbędnym elementem w ramach zakresu rzeczowego projektu”. Zdaniem Grantobiorcy kwalifikowalność dotyczy kosztów poniesionych w okresie czasu, a nie na okres czasu.

Zastrzeżenia Grantobiorcy wniesione do informacji pokontrolnej uznaje się za niezasadne (treść informacji pokontrolnej nie uległa zmianie). Zgodnie z opinią prawną przygotowaną przez radcę prawnego Operatora projektu grantowego, w świetle postanowień umowy o powierzenie grantu **nie jest możliwe uznanie za kwalifikowalne wydatków na usługi wykraczające poza okres kwalifikowalności projektu tylko dlatego, iż faktyczne poniesienie tych wydatków nastąpiło w okresie kwalifikowalności**. Zatem ubezpieczenie sprzętu może zostać zakupione na okres dłuższy niż 10 miesięcy od dnia podpisania umowy o powierzenie grantu, a warunkiem kwalifikowalności takiego wydatku jest jego dokonanie w okresie realizacji grantu. Jednakże **za kwalifikowalne mogą zostać uznane jedynie wydatki w wysokości proporcjonalnej do okresu realizacji projektu**. Mając bowiem na uwadze, że kwota ubezpieczenia sprzętu jest zależna m.in. od długości trwania polisy, należy przyjąć, iż inna byłaby wysokość składki ubezpieczeniowej, gdyby umowa ubezpieczenia trwała przez okres realizacji projektu, a inna będzie, gdy przedmiotowa umowa jest zawarta na okres dłuższy niż okres realizacji projektu.

Mając powyższe na uwadze Zespół Kontrolny podtrzymuje dotychczasowe ustalenia. Zatem wskazaną w pkt XIV informacji pokontrolnej kwotę należy uznać za niekwalifikowalną.

Jednostka kontrolująca przekazuje niniejszą ~~Informację pokontrolną~~/ostateczną Informację pokontrolną<sup>1</sup>. Wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli w siedzibie Jednostki kontrolującej i na wniosek Podmiotu kontrolowanego są udostępniane do wglądu w uzgodnionym wcześniej terminie.

#### Pouczenie:

Do ostatecznej Informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje niniejszą Informację pokontrolną i niezwłocznie odsyła do Jednostki kontrolującej. W przypadku odmowy podpisania ostatecznej Informacji pokontrolnej Podmiot kontrolowany niezwłocznie odsyła Jednostce kontrolującej niniejszą Informację pokontrolną.

Zespół kontrolujący:	Kamil Łuniewski	
	/podpisano elektronicznie/ Marcin Gałkowski	Data: 11.12.2023 r.
	/podpisano elektronicznie/	Data: 11.12.2023 r.

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić/usunąć

*Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID*

<b>Podpis przedstawiciela Grantobiorcy:</b>	/podpisano elektronicznie/	Data:
---	----------------------------	-------