



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.024.01.2018

Piotr Całbecki  
Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-  
Pomorskiego w Toruniu  
Pl. Teatralny 2,  
87-100 Toruń

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/007 Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w Perspektywie Finansowej 2014-2020

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana              | Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu, Pl. Teatralny 2, 87-100 Toruń   |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Piotr Całbecki, Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego <sup>1</sup> , pełniący funkcję od 24 listopada 2006 r.  |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Działania Instytucji Zarządzającej na rzecz realizacji ZIT<sup>2</sup>.</li><li>2. System wyboru projektów ZIT.</li><li>3. Prawdopodobieństwo wyboru projektów ZIT.</li><li>4. Realizacja wybranych projektów ZIT.</li><li>5. Efekty realizacji ZIT.</li></ol>   |
| Okres objęty kontrolą               | Od 1 stycznia 2013 r. do 15 listopada 2018 r.   |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>   |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Bydgoszczy  |
| Kontrolerzy                         | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Andrzej Maciejski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/148/2018 z 11 września 2018 r.</li><li>2. Andrzej Szulc, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/149/2018 z 11 września 2018 r.</li></ol> <p>(akta kontroli str. 1-4, 998-1003, 1126, 1127)</p> |

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>OCENA OGÓLNA</b>        | Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego <sup>5</sup> zadań związanych z przygotowaniem i realizacją Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w latach 2013-2018 (do 15 listopada).   |
| Uzasadnienie oceny ogólnej | Zarząd Województwa jako Instytucja Zarządzająca zawarł „Porozumienie w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” <sup>6</sup> , zgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 <sup>7</sup> . Pozytywnie oceniono również zaopiniowanie przez IZ w wymaganym terminie „Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych na obszarze Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego” <sup>8</sup> . |

<sup>1</sup> Dalej: „Marszałek Województwa”.

<sup>2</sup> Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, dalej: „ZIT”.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dalej: „Zarząd Województwa”; „Instytucja Zarządzająca” lub „IZ”.

<sup>6</sup> Nr RR-VII-T.041.13.2015, dalej: „Porozumienie w sprawie powierzenia zadań”.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1431, dalej: „ustawa wdrożeniowa”.

<sup>8</sup> Dalej: „Strategia ZIT”.

Instytucja Zarządzająca podjęła należyte działania w celu spełnienia warunków dla realizacji ZIT, w tym dokonała prawidłowego podziału zadań między instytucjami zaangażowanymi w realizację ZIT. IZ doprowadziła do uzyskania od Ministra Rozwoju desygnacji, co było warunkiem rozpoczęcia finansowej realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020<sup>9</sup>, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy wdrożeniowej.

Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę systemową w Instytucji Pośredniczącej<sup>10</sup>, zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej, oraz wyegzekwowała od IP ZIT wdrożenie wydanych rekomendacji pokontrolnych. Zarząd Województwa ustanowił prawidłowe systemy monitorowania Ram wykonania, sprawozdawczości oraz wyboru projektów ZIT, które były zgodne z postanowieniami ustawy wdrożeniowej i rozporządzenia ogólnego<sup>11</sup> oraz wytycznymi.

Zarząd Województwa prawidłowo, zgodnie z ustawą wdrożeniową i wytycznymi, ogłaszał objęte kontrolą konkursy, opracował regulaminy oraz dokonywał oceny wniosków o dofinansowanie. Za nieprawidłowe uznano zamieszczenie ze zwłoką informacji o pięciu projektach wybranych do dofinansowania, na stronie internetowej oraz na portalu RPO. Nieprawidłowość ta miała charakter formalny.

Instytucja Zarządzająca dokonywała rozliczania wniosków o płatność terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami i wytycznymi. Dokonanie płatności następowało po zweryfikowaniu wniosków o płatność pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia osiągnięcie poziomu certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych zakładanego na 2018 rok w Porozumieniu w sprawie powierzenia zadań. Instytucja Zarządzająca prawidłowo, zgodnie z przyjętym systemem sprawozdawczości, sporządziła i terminowo przekazała sprawozdania roczne z wdrażania programu operacyjnego oraz informacje kwartalne. W sprawozdaniu przedkładanym w 2017 r. zawarto wymagane dane dotyczące „Realizacji zintegrowanego podejścia do rozwoju terytorialnego”.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>12</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

#### **1. Działania Instytucji Zarządzającej na rzecz realizacji ZIT**

1.1. Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju pismem z 23 lutego 2015 r. przedstawiło harmonogram działań związanych z wdrażaniem ZIT, w którym 30 maja 2015 r. wskazano jako termin właściwy dla:

- a) zawarcia porozumienia lub umowy dotyczących realizacji ZIT,
- b) przekazania finalnej wersji Strategii ZIT instytucji zarządzającej przez instytucję pośredniczącą.

<sup>9</sup> Dalej: „RPO”.

<sup>10</sup> Dalej: „IP ZIT”. Funkcję Instytucji Pośredniczącej pełniło Miasto Bydgoszcz zgodnie z „Porozumieniem w sprawie realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego” zawartym 8 kwietnia 2014 r. przez jednostki samorządu terytorialnego z tego obszaru funkcjonalnego (dalej: „Porozumienie w sprawie ZIT”).

<sup>11</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.), dalej: „rozporządzenie ogólne”.

<sup>12</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

(akta kontroli str. 83-87)

Porozumienie w sprawie powierzenia zadań, wymagane art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej, zawarto 29 czerwca 2015 r.

Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu wyjaśnił m.in., że porozumienie zawarto miesiąc po terminie wskazanym przez Ministerstwo ze względu na konieczność zmiany Porozumienia w sprawie ZIT. Zmiany wynikały z rekomendacji Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie konieczności dostosowania zapisów do obowiązującego prawodawstwa oraz zapewnienie pełnienia przez władze miejskie funkcji instytucji pośredniczącej dla instrumentu ZIT. W związku z powyższym ZIT opracował projekt zmian do przedmiotowego dokumentu. W dniu 29 czerwca 2015 r. najpierw podpisano aneks Porozumienia w sprawie ZIT, a następnie Porozumienie w sprawie powierzenia zadań.

(akta kontroli str. 337-356)

Zarząd Województwa, zgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 2 lit. a ustawy wdrożeniowej, zaopiniował w terminie do 60 dni Strategię ZIT. Ostateczna wersja Strategii ZIT została przekazana IZ do opiniowania przez IP ZIT 31 maja 2016 r. (tj. rok po terminie wskazanym w piśmie z 23 lutego 2015 r.), a Zarząd Województwa wydał opinię 20 lipca 2016 r. IP ZIT dwukrotnie pismami z 24 października 2016 r. i 7 lipca 2017 r. przekazała zaktualizowaną Strategię ZIT. Zarząd Województwa zaopiniował zaktualizowane wersje we właściwym terminie, 7 grudnia 2016 r. i 12 lipca 2017 r.

IP ZIT w piśmie z 8 czerwca 2015 r. przesłanym do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju jako przyczyny nieprzekazania projektu Strategii ZIT w terminie do 30 maja 2015 r. wskazała na brak:

- a) zawarcia aneksu do Porozumienia w sprawie ZIT przez strony tego porozumienia,
- b) wiedzy w zakresie kształtu projektu Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020<sup>13</sup>.

W piśmie podano termin przekazania Strategii ZIT do opiniowania w lipcu 2015 r., termin nie został jednak dotrzymany. IP ZIT pismem z 30 lipca 2015 r. poinformowała Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, że planuje zakończenie prac nad Strategią ZIT w październiku 2015 r., co uzasadniono koniecznością dostosowania jej zapisów do ostatecznie zatwierdzonego SzOOP. Marszałek Województwa w piśmie z 19 sierpnia 2015 r. wskazał IP ZIT, że planowano przekazanie Strategii ZIT do zaopiniowania w terminie do końca lipca 2015 r., a IZ nie została poinformowana o przesunięciu tego terminu. Zawarł w piśmie prośbę o stałe informowanie IZ o problemach lub postępach prac dotyczących Strategii ZIT oraz wskazał jako pożądany termin przekazania Strategii ZIT do połowy września 2015 r. IP ZIT pismem z 17 listopada 2015 r. poinformowała Ministerstwo Rozwoju, że Strategia ZIT nie zostanie przekazana do połowy listopada 2015 r. z powodu braku możliwości wypracowania wspólnego stanowiska przez Prezydentów Bydgoszczy i Torunia<sup>14</sup>. Ministerstwo Rozwoju pismem z 26 stycznia 2016 r. wyznaczyło kolejny termin przekazania Strategii ZIT na 15 lutego 2016 r. IP ZIT przekazała projekt Strategii ZIT do zaopiniowania 15 lutego 2016 r. IZ przekazała uwagi do tego projektu 17 marca i 4 kwietnia 2016 r. Ostateczna wersja wpłynęła do IZ 31 maja 2016 r.

Odnosnie do opóźnień w przyjęciu SzOOP Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego wyjaśnił, że SzOOP przyjęto 26 sierpnia 2015 r.,

<sup>13</sup> Dalej: „SzOOP”.

<sup>14</sup> Pismo przekazano do wiadomości IZ.

a ostateczna wersja Strategii ZIT została przedłożona IZ dopiero 31 maja 2016 r., w związku z czym termin przyjęcia SzOOP nie miał wpływu na opóźnienie w przygotowaniu Strategii ZIT.

(akta kontroli str. 5-61, 69-108, 658, 934, 937-939)

**1.2.** Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego podał, że IZ podjęła działania na rzecz spełnienia warunków dla realizacji ZIT oraz zawarcia Porozumienia w sprawie ZIT poprzez m.in.:

- a) wystąpienia przez Marszałka Województwa pismem z 8 listopada 2013 r. do Prezydentów Bydgoszczy i Torunia, w którym zadeklarował wsparcie merytoryczne Urzędu Marszałkowskiego w pracach dotyczących opracowania Strategii ZIT oraz zawiązania Związku ZIT;
- b) zorganizowania 27 lutego 2014 r., w związku z brakiem porozumienia pomiędzy Miastami Bydgoszcz i Toruń, spotkania na którym samorządom zainteresowanym współpracą w ramach ZIT przedstawiano propozycje Zarządu Województwa mające na celu usprawnienie wdrażania instrumentu ZIT;
- c) wyznaczenia uchwałą<sup>15</sup> z dnia 8 kwietnia 2014 r. obszaru realizacji ZIT dla Bydgoszczy, Torunia i obszaru powiązanego z nim funkcjonalnie;
- d) dostosowania zapisów RPO w zakresie ZIT do uwag przesłanych przez Komisję Europejską, dotyczących roli władz miejskich, które powinny pełnić funkcję instytucji pośredniczącej;

(akta kontroli str. 62-71, 109-115, 121-153)

Na podstawie Porozumienia w sprawie powierzenia zadań przekazano IP ZIT zadania dotyczące współtworzenia harmonogramu naboru wniosków o dofinansowanie projektów w trybie konkursowym i ogłaszania naborów dla konkursów dedykowanych ZIT na stronie internetowej IP ZIT.

W ramach naboru wniosków powierzono m.in.: przygotowanie i zatwierdzenie listy ocenionych projektów, o której mowa w art. 45 ust. 6 ustawy wdrożeniowej i przekazanie jej do IZ; dokonanie wyboru projektów do dofinansowania poprzez zatwierdzenie przygotowanej przez Komisję Oceny Projektów listy ocenionych projektów i przekazanie jej do zatwierdzenia przez IZ; dokonanie oceny merytorycznej wniosków przez ekspertów na podstawie kryteriów przyjętych przez Komitet Monitorujący RPO WK-P 2014-2020; przygotowanie i zatwierdzenie załącznika do projektu uchwały Zarządu Województwa w sprawie rozstrzygnięcia trybu pozakonkursowego.

(akta kontroli str. 337-469)

**1.3.** Minister Rozwoju 30 grudnia 2015 r. udzielił desygnacji IZ oraz IP ZIT. Uzyskanie desygnacji było warunkiem rozpoczęcia finansowej realizacji RPO, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy wdrożeniowej. Udzielenie desygnacji zostało poprzedzone przeprowadzeniem audytu desygnacyjnego przez Instytucję Audytową. Audyt przeprowadzono w IZ oraz IP ZIT. We wstępnym sprawozdaniu zawarto rekomendacje dla IZ dotyczące m.in.:

- a) opracowania dokumentu w zakresie zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P i zobowiązania do jego stosowania wszystkie instytucje zaangażowane we wdrażanie RPO WK-P,
- b) opracowania procedur dotyczących procesu sygnalizowania nieprawidłowości, w tym nadużyć finansowych oraz ochrony sygnalistów przed ewentualnymi sankcjami wewnętrznymi,
- c) zapewnienia mechanizmów kontrolnych (np. listy sprawdzające) pozwalających na przygotowanie prawidłowej deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania

<sup>15</sup> Nr 15/463/14 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli, Powyższe rekomendacje zostały wdrożone.

(akta kontroli str. 161-236)

W celu przygotowania IP ZIT do audytu desygnacyjnego IZ na podstawie Porozumienia w sprawie powierzenia zadań przekazała IP część zadań związanych z realizacją RPO WK-P. IZ wspólnie z IP ZIT opracowała treść „Opisu Funkcji i Procedur instytucji realizujących Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” w części dotyczącej ZIT. Ponadto IZ opracowała Instrukcję Wykonawczą, w której określiła organizację instytucji, w tym funkcje IP ZIT w systemie zarządzania i kontroli RPO procedury kontroli i nadzoru powierzonych zadań. IZ współpracowała z IP ZIT przy opracowaniu Instrukcji Wykonawczej dla IP.

(akta kontroli str. 93, 96, 150, 154, 155, 425-447)

**1.4.** Porozumienie w sprawie powierzenia zadań zmieniano pięciokrotnie<sup>16</sup>. Zmiany dotyczyły m.in.:

- a) podziału zadań pomiędzy IZ i IP ZIT oraz korekty wartości wskaźników zawartych w załączniku nr 2 do Porozumienia w sprawie powierzenia zadań;
- b) zmian w załączniku nr 2 do Porozumienia w sprawie powierzenia zadań w zakresie planowanej certyfikacji na 2017 r. i 2018 r. w związku z wprowadzoną przez Komisję Europejską modyfikacją kalkulacji zasady n+3<sup>17</sup>;
- c) wprowadzenia zmian wynikających z rekomendacji z kontroli systemowej przeprowadzonej w 2017 oraz z renegocjacji RPO z Komisją Europejską, w wyniku których zmianie uległy wskaźniki Ram wykonania.

Zmiany Porozumienia w sprawie powierzenia zadań nie spowodowały wydania przez IZ rekomendacji do zmiany struktury organizacyjnej Biura ZIT w zakresie pełnienia funkcji instytucji pośredniczącej.

(akta kontroli str. 150, 153, 154, 337-487)

**1.5.** Marszałek Województwa 23 lutego 2017 r. przesłał do Ministerstwa Rozwoju „Plan naprawczy dla wdrażania Instrumentu ZIT w województwie kujawsko-pomorskim”<sup>18</sup> wraz z Planem Działań ZIT opracowanym przez Biuro ZIT. Plan Działań ZIT był podstawą opracowania Planu naprawczego.

Plan Działań ZIT obejmował z podziałem na poszczególne kwartały 2017 r. i 2018 r.: plany naborów wniosków o dofinansowanie, szacowane postępy w kontraktacji oraz prognozowane wartości wydatków w złożonych przez beneficjentów wnioskach o płatność. Prognozy kwot wniosków o płatność na koniec 2017 r. i 2018 r. zostały powiązane z zakładanymi w RPO wskaźnikami rzeczowymi w poszczególnych osiach priorytetowych, w których realizowany jest instrument ZIT.

Na podstawie wytypowanych do badania<sup>19</sup> poddziałań w ramach Osi priorytetowych 3 i 8, tj. poddziałań 3.5.1, 3.5.2 oraz 8.4.3, ustalono że na 2017 i 2018 r. ogłoszono (zaplanowano) konkursy oraz nabory wniosków w trybie pozakonkursowym o wartościach pozwalających na zrealizowanie założeń Planu Działań ZIT.

(akta kontroli str. 237-270, 275-336, 932-935, 939-942, 1035)

**1.6.** Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 8 w związku z § 15 Porozumienia w sprawie powierzenia zadań IP ZIT zobowiązano do prowadzenia działań informacyjnych

<sup>16</sup> W dniach: 9 lipca 2018 r.; 8 listopada 2017 r.; 29 maja 2017 r.; 8 grudnia 2016 r.; 14 czerwca 2016 r.

<sup>17</sup> Zasada automatycznego anulowania zobowiązań Komisji Europejskiej.

<sup>18</sup> Dalej: „Plan naprawczy”.

<sup>19</sup> Do badania wytypowano dwie osie priorytetowe RPO WK-P, w których realizowany był ZIT, tj. osie o najniższym i najwyższym poziomie certyfikacji wydatków do KE wg stanu na 30 września 2018 r.

dotyczących co najmniej: możliwości finansowania i rozpoczęcia procesu naboru wniosków o dofinansowanie; warunków kwalifikowalności wydatków, które należy spełnić, aby kwalifikować się do otrzymania finansowania; opisu procedur rozpatrywania wniosków o dofinansowanie i odnośnych terminów; kryteriów wyboru projektów, które będą finansowane; osób przewidzianych do kontaktów na poziomie krajowym, regionalnym lub lokalnym, mogących dostarczyć informacji na temat RPO. IZ w ramach przeprowadzonych kontroli systemowych sprawdziła przestrzeganie Porozumienia w sprawie powierzenia zadań w tym zakresie. W wyniku kontroli IZ potwierdziła prowadzenie działań informacyjnych przez IP ZIT zgodnie z Porozumieniem w sprawie powierzenia zadań. W wyniku kontroli systemowej przeprowadzonej w 2017 r. w przedmiotowym obszarze wystosowano jedno zalecenie, które zostało wykonane.

(akta kontroli str. 151-159, 344, 348, 349, 976-983)

**1.7.** Instytucja Zarządzająca w ustanowionym systemie zarządzania i kontroli nie przewidziała prowadzenia kontroli w zakresie zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach trybu pozakonkursowego oraz beneficjentów realizujących projekty wyłonione do dofinansowania w takim trybie, do prawidłowej i efektywnej realizacji projektów.

Instytucja Zarządzająca do kontroli projektów dofinansowanych z EFRR i realizowanych w ramach działań powierzonych IP ZIT wytypowała:

- a) dwa projekty<sup>20</sup> w trakcie realizacji;
- b) 15 projektów<sup>21</sup> przewidzianych do kontroli planowej na zakończenie realizacji projektu w latach obrotowych<sup>22</sup> 2017/2018 – 2021/2022, spośród których zakończono trzy kontrole. W wyniku jednej z tych kontroli kwotę 8,1 tys. zł uznano za wydatki niekwalifikowalne.

Instytucja Zarządzająca w latach obrotowych 2017/2018 – 2018/2019 zaplanowała przeprowadzenie 18 kontroli projektów<sup>23</sup> dofinansowanych w ramach EFS. Do 24 września 2018 r. przeprowadzono 16 kontroli. Z trzech przeprowadzonych kontroli wydano zalecenia pokontrolne dotyczące:

- niezwłocznego informowania Instytucji Zarządzającej o zmianach wprowadzanych do harmonogramu udzielanego wsparcia,
- prawidłowego wykonywania działań promocyjno-informacyjnych, w szczególności prawidłowego oznaczania dokumentacji projektowej i zamieszczania plakatu zawierającego informacje dotyczące projektu.

Beneficjenci poinformowali Instytucję Zarządzającą o wykonaniu zaleceń. Prowadzenie kontroli nie zostało powierzone IP ZIT.

(akta kontroli str. 150, 151, 155-159, 488-514, 592-610, 976, 979, 980, 991-995, 1035, 1036)

**1.8.** IZ przeprowadziła kontrolę systemową w IP ZIT w 2017 r.<sup>24</sup> i 2018 r.<sup>25</sup>, zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej. Zgodnie z Planem Kontroli na rok

<sup>20</sup> Dofinansowanych w ramach Podziałania 3.5.2 „Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych w ramach ZIT”.

<sup>21</sup> Dofinansowanych w ramach Podziałania: 3.5.1 „Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT” (5 projektów), 3.5.2 „Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych w ramach ZIT” (3 projekty), 4.6.1 „Rewitalizacja obszarów miejskich i ich obszarów funkcjonalnych w ramach ZIT” (1 projekt), 4.6.3 „Wsparcie ochrony zasobów przyrodniczych w ramach ZIT” (1 projekt) 6.4.2 „Inwestycje w infrastrukturę przedszkolną w ramach ZIT” (3 projekty), 6.4.3 „Inwestycje w infrastrukturę kształcenia zawodowego w ramach ZIT” (2 projekty).

<sup>22</sup> Rok obrotowy – oznacza okres od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 29 rozporządzenia ogólnego.

<sup>23</sup> Dofinansowanych w ramach Podziałania: 8.4.3 „Rozwój usług opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach ZIT” (3 projekty), 9.1.1 „Aktywne włączenie społeczne w ramach ZIT” (3 projekty), 9.1.2 „Rozwój usług opiekuńczych w ramach ZIT” (3 projekty), 10.1.1 „Wychowanie przedszkolne w ramach ZIT” (2 projekty), 10.1.2 „Kształcenie ogólne w ramach ZIT” (4 projekty), 10.1.3 „Kształcenie zawodowe w ramach ZIT” (3 projekty).

<sup>24</sup> Za rok obrotowy 2016/2017

obrachunkowy 2015/2016, w tym roku odstąpiono od czynności kontrolnych o charakterze systemowym w IP ZIT, z uwagi na trwające uzgodnienia i konsultacje w zakresie procesów dotyczących realizacji powierzonych zadań. Kontrola systemowa była pierwotnie przewidziana w Planie Kontroli, który zmieniono za zgodą Ministerstwa Rozwoju.

W wyniku kontroli systemowych nie stwierdzono uchybień, które mogły stanowić zagrożenie dla prawidłowego wdrażania RPO przez IP ZIT. Wynik kontroli nie wskazywał na niespełnienie kryteriów desygnacji lub poważne defekty w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli.

W informacji pokontrolnej z 2017 r. zawarto 42 rekomendacje, których wykonanie sprawdzono podczas kontroli systemowej przeprowadzonej w 2018 r. Stwierdzono wdrożenie 30 rekomendacji, częściowe wdrożenie trzech rekomendacji i niewdrożenie dwóch rekomendacji oraz odstąpiono od egzekwowania wdrożenia siedmiu rekomendacji<sup>26</sup>. Ostateczny termin wdrożenia dwóch rekomendacji ustalono na koniec III kwartału 2018 r., a wdrożenie kolejnych trzech miało zostać sprawdzone podczas kolejnej kontroli systemowej.

W informacji pokontrolnej z 2018 r. zawarto 23 rekomendacje. Wyznaczono termin wdrożenia siedmiu rekomendacji na koniec III kwartału 2018 r., a wdrożenie pozostałych miało zostać zweryfikowane podczas kolejnej systemowej.

IP poinformowała o wdrożeniu rekomendacji z 2017 r. i 2018 r., dla których termin wdrożenia ustalono na III kwartał 2018 r. IZ uznała za wdrożone trzy rekomendacje z 2018 r. i jedną z 2017 r. IP ZIT poinformowała o wdrożeniu rekomendacji pismem z 9 listopada 2018 r. IZ uznała wszystkie rekomendacje za wdrożone.

(akta kontroli str. 515-580, 967-975, 1036, 1119, 1120)

**1.9.** Odnośnie do problemów i trudności w przygotowaniu Strategii ZIT Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu podał m.in., że IZ dwukrotnie odesłała projekt Strategii do poprawek, ponieważ dokument wymagał korekty zapisów w części diagnostycznej, jak również zapewnienia spójności z dokumentami programowymi, takimi jak RPO WK-P i SzOOP. Podkreślił, że 25 jednostek samorządu terytorialnego musiało wypracować wspólnie stanowisko, uwzględniając uwarunkowania i potrzeby poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, a następnie przyjąć go zgodnie z procedurami wymaganymi w ZIT.

(akta kontroli str. 89, 102-107, 109-139, 151, 159, 160, 977, 983-987)

**1.10.** IZ ustanowiła prawidłowy system monitorowania Ram wykonania. Załącznik 5 „Informacje na temat ustanowienia ram wykonania” do RPO opracowano zgodnie z Załącznikiem 3 „Wzór dokumentu dotyczący metodologii szacowania wartości docelowych wskaźników KPO/RPO” do Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

W RPO przyjęto wskaźniki monitorowania zgodne ze wskaźnikami określonymi w załącznikach<sup>27</sup> do Wytycznych w zakresie monitorowania. Opracowano metodologię szacowania wartości docelowych dla wskaźników wybranych do realizacji zgodnie z podrozdziałem 1.4 „Metodologia szacowania wartości docelowych” oraz Załącznikiem nr 4<sup>28</sup> do tych wytycznych.

<sup>25</sup> Za rok obrachunkowy 2017/2018

<sup>26</sup> Odstąpiono od egzekwowania rekomendacji z uwagi na brak w okresie objętym kontrolą ogłoszeń o naborze z uwzględnieniem preselekcji oraz brak zaplanowanych naborów z tym etapem.

<sup>27</sup> W Załączniku nr 1 „Wspólna Lista Wskaźników Kluczowych 2014-2020 – EFRR, FS” oraz Załączniku nr 2 „Wspólna Lista Wskaźników Kluczowych 2014-2020 – EFS”

<sup>28</sup> „Wzór dokumentu dotyczący metodologii szacowania wartości docelowych wskaźników KPO/RPO”.



IZ ustanowiła prawidłowy system sprawozdawczości. W Rozdziale 5. „Monitoring i sprawozdawczość” Instrukcji wykonawczej IZ ustanowiła warunki i procedury sprawozdawczości zgodnie z Wytocznymi w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020. W Instrukcji wykonawczej przyjęto sporządzanie informacji kwartalnych oraz sprawozdań rocznych i na zakończenie realizacji programu. Wskazano terminy przekazywania informacji i sprawozdań zgodnie z pkt. 2 lit. a i b Rozdziału 9 tych Wytocznym. Przewidziano również przedłożenie zatwierdzonego sprawozdania rocznego i końcowego do weryfikacji i zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący, zgodnie z art. 110 ust. 2 rozporządzenia ogólnego.

Zgodnie z § 12 Porozumienia w sprawie powierzenia zadań, na IP ZIT nałożono obowiązek monitorowania osiągnięcia wskaźników ram wykonania, tj. wskaźników postępu finansowego, produktu i rezultatu. IP ZIT przekazywała również informacje kwartalne zawierające dane o zidentyfikowanych problemach, trudnościach i sytuacjach opóźniających lub zakłócających realizację programu oraz o podjętych lub planowanych do podjęcia środkach zaradczych.

(akta kontroli str. 151, 159, 271, 274, 425-447, 1043, 1044)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA  
CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność IZ w zbadanym zakresie. Zarząd Województwa zawarł Porozumienie w sprawie powierzenia zadań oraz terminowo zaopiniował Strategię ZIT. Wdrożono rekomendacje wynikających z audytu poprzedzającego udzielenie desygnacji. IZ przeprowadziła kontrole systemowe w IP ZIT oraz wyegzekwowała od IP ZIT wdrożenie wydanych rekomendacji pokontrolnych.

**OBSZAR**

## **2. System wyboru projektów ZIT**

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** Ustanowiony przez IZ system wyboru projektów ZIT w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym był zgodny z postanowieniami ustawy wdrożeniowej i rozporządzenia ogólnego, wytycznymi Ministra Inwestycji i Rozwoju oraz z „Zasadami i trybami wyboru projektów przewidzianych do realizacji w formule ZIT oraz projektów komplementarnych do ZIT” zawartymi w Strategii ZIT.

W ustanowionym systemie wyboru projektów ZIT:

- 1) Komitetowi Monitorującemu, zgodnie z art. 14 ust. 10 ustawy wdrożeniowej oraz art. 110 ust. 2 lit. a rozporządzenia ogólnego, powierzono zatwierdzanie oraz zmianę kryteriów wyboru – na podstawie badań opisanych w obszarze trzecim niniejszego wystąpienia stwierdzono, że w badanych konkursach nie dokonano zmiany kryteriów w sposób skutkujący nierównym traktowaniem wnioskodawców;
- 2) ustalono zasady dotyczące ekspertów, zgodnie z art. 68a ustawy wdrożeniowej oraz z „Wytocznymi w zakresie korzystania z usług ekspertów w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020” wydanymi przez Ministra Inwestycji i Rozwoju;
- 3) przyjęto w „Systemie oceny projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020”<sup>29</sup> zasady wynikające z art. 40 ustawy wdrożeniowej oraz pkt. 7 podrozdziału 6.3 Wytocznym w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, obejmujące m.in. podanie ogłoszenia o konkursie do publicznej wiadomości co najmniej 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków oraz zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej [<sup>29</sup> Dalej: „System oceny projektów”.](http://www.rpo.kujawsko-</a></li></ol></div><div data-bbox=)

pomorskie.pl oraz na portalu [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl). W „Zasadach składania i wyboru projektów pozakonkursowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 (Regulamin)” określono: katalog podmiotów uprawnionych do zgłaszania projektów; instytucję, do której należy zgłosić projekt; formę zgłoszenia projektu; zakres informacji o zgłaszanym projekcie; terminy czynności związanych ze zgłaszaniem projektów;

- 4) przyjęto w Systemie oceny projektów oraz Instrukcji wykonawczej zasady sporządzania regulaminu konkursu zgodnie z art. 41 ust. 1 i 2 ustawy wdrożeniowej oraz podrozdziałem 6.3 Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020. W Instrukcji wykonawczej wskazano wzór regulaminu konkursu zawierający dane wymagane ustawą wdrożeniową i wytucznymi. Na podstawie badań opisanych w obszarze trzecim niniejszego wystąpienia stwierdzono, że w badanych konkursach nie dokonano zmiany regulaminów w sposób skutkujący nierównym traktowaniem wnioskodawców;
- 5) przewidziano w Systemie oceny projektów wraz z załącznikami stanowiącymi m.in. regulaminy Pracy Komisji Oceny Projektów dokonywanie oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów przez projekty uczestniczące w konkursach przez Komisję Oceny Projektów<sup>30</sup> oraz określono regulaminy pracy KOP. Uregulowano zasady dokonywania wyboru projektów w trybach pozakonkursowych;
- 6) przewidziano w Systemie oceny projektów rozstrzygnięcie konkursów w drodze zatwierdzenia przez Zarząd Województwa, przygotowanej przez KOP, listy ocenianych projektów, zgodnie z art. 46 ust. 1 w związku z art. 45 ust. 6 ustawy wdrożeniowej, z zachowaniem zasad określonych w podrozdziałach 6.6 oraz 7.3. Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020;
- 7) ustalono w Systemie oceny projektów oraz w załączniku nr 6 „Procedura odwoławcza RPO WK-P 2014-2020” zasady przeprowadzania ponownej oceny wniosków o dofinansowania w wyniku złożonych protestów, zgodnie z postanowieniami art. 53-64 ustawy wdrożeniowej.

(akta kontroli str. 806-831, 1036-138)

**2.2.** Zarząd Województwa w latach 2016-2018 przyjął harmonogramy naboru wniosków o dofinansowanie projektów obejmujące zarówno konkursy dotyczące poddziałań realizowanych w ramach instrumentu ZIT, jak i nie związanych z tym instrumentem. Komitet Monitorujący zatwierdził uchwałami kryteria wyboru odrębne dla konkursów ogłaszanych w ramach poddziałań przeznaczonych dla instrumentu ZIT. Zasady przyjmowania harmonogramów oraz kryteriów wyboru wynikały z zasad przyjętych przez IZ w SzOOP, Instrukcji wykonawczej i Systemie oceny projektów. W SzOOP zawarto „Indykatywny plan finansowy (wydatki kwalifikowane w EUR)” zawierający kwoty środków finansowych przyznanych na poszczególne osie priorytetowe, działania i poddziałania, w którym wyodrębniono poddziałania realizowane w ramach instrumentu ZIT.

(akta kontroli str. 307-336, 1034, 1035, 1041)

**2.3.** IZ zapewniła udział IP ZIT w opracowywaniu propozycji kryteriów dla projektów służących realizacji Strategii ZIT przed przedłożeniem ich KM do zatwierdzenia, zgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 ustawy wdrożeniowej. W Porozumieniu w sprawie powierzenia zadań przewidziano udział w pracach grupy roboczej ds. ZIT przy KM, w zakresie współtworzenia kryteriów wyboru projektów w ramach konkursów i dla projektów pozakonkursowych dedykowanych ZIT.

(akta kontroli str. 428, 1041)

---

<sup>30</sup> Dalej: „KOP”.

2.4. IP ZIT powierzono rolę Instytucji Organizującej Konkurs<sup>31</sup> w konkursach w ramach poddziałań dotyczących ZIT. Założono, że IP ZIT będzie pełniła tę rolę wspólnie z IZ. IP ZIT miała dokonywać oceny strategicznej, zarówno w naborze wniosków w trybie konkursowym, jak i pozakonkursowym.

(akta kontroli str. 428-429, 936, 944, 945, 1041, 1042)

2.5. W Porozumieniu w sprawie powierzenia zadań, Systemie oceny projektów oraz Instrukcji wykonawczej ustalono, że w przypadku projektu służącego realizacji Strategii ZIT, zgłoszonego w trybie pozakonkursowym, IP ZIT dokonuje oceny strategicznej oraz przygotowuje i przesyła do wnioskodawców informacje o wybraniu projektu do dofinansowania albo o ocenie negatywnej, zgodnie z pkt 6 i 7 rozdziału 9 Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020.

Zgodnie z Regulaminem pracy KOP w zakresie EFRR, stanowiącym załącznik do Systemu oceny projektów, KOP ZIT powoływano w celu dokonania oceny projektów na wszystkich etapach. KOP ZIT dzielił się na podkomisje IP ZIT oraz IZ RPO. Członków KOP oraz podkomisji IP ZIT wyznaczał IP ZIT spośród pracowników IP ZIT lub ekspertów. Podkomisji IP ZIT powierzono dokonanie oceny strategicznej projektów w trybie pozakonkursowym.

(akta kontroli str. 428, 429, 1041, 1042)

2.6. Alokacja środków<sup>32</sup> na realizację instrumentu ZIT w ramach RPO wyniosła 713 514 tys. zł, tj. 8,8% łącznej alokacji środków w RPO, z czego 594 542 tys. zł przeznaczono na projekty wybierane w trybie konkursowym, a 118 971 tys. zł w trybie pozakonkursowym, co stanowiło odpowiednio 83,3% i 16,7% alokacji środków przeznaczonych na ZIT.

(akta kontroli str. 1004)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA  
CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność IZ w zbadanym zakresie. Ustanowiono prawidłowy system wyboru projektów ZIT, zgodny z postanowieniami ustawy wdrożeniowej i rozporządzenia ogólnego oraz wytycznymi.

OBSZAR

### 3. Prawidłowość wyboru projektów ZIT

Opis stanu  
faktycznego

3.1. W ramach konkursów oraz naborów pozakonkursowych orientacyjna kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów wyniosła 782 303,2 tys. zł, z tego: z EFRR - 667 679,2 tys. zł i z EFS - 114 624,0 tys. zł<sup>33</sup>.

W 2016 r. ogłoszono 7 konkursów dofinansowanych ze środków EFRR (wszystkie rozstrzygnięto) oraz 6 konkursów ze środków EFS (wszystkie rozstrzygnięto).

W ramach dwóch konkursów ogłoszonych 26 sierpnia 2016 r., tj. „Wsparcie inwestycyjne na rzecz tworzenia miejsc wychowania przedszkolnego na obszarze realizacji ZIT” (nr RPKP.06.04.02-IZ.00-04-053/16) i „Wychowanie przedszkolne w ramach ZIT” (nr RPKP.10.01.01-IZ.00-04-054/16) nabór był zintegrowany i obowiązywała preselekcja.

W 2017 r. ogłoszono 14 konkursów dofinansowanych ze środków EFRR (13 rozstrzygnięto, jeden w trakcie naboru) oraz 9 naborów w trybie pozakonkursowym (jeden nabór anulowano i jeden nie został rozstrzygnięty).

<sup>31</sup> Dalej: „IOK”.

<sup>32</sup> Wg stanu na 30 września 2018 r.

<sup>33</sup> Dane na 19 października 2018 r.

Ponadto ogłoszono osiem konkursów dofinansowanych ze środków EFS – wszystkie zostały rozstrzygnięte.

Na 19 października 2018 r.:

- ogłoszono 15 konkursów dofinansowanych ze środków EFRR (5 w trakcie oceny, 1 zakończony - nie wpłynął żaden wniosek, 7 rozstrzygniętych, 1 przed naborem wniosków, 1 w trakcie naboru wniosków);
- ogłoszono 6 konkursów dofinansowanych ze środków EFS (3 w trakcie oceny, w 1 trwał nabór, 2 rozstrzygnięte), zaplanowano do końca roku 2 konkursy.

(akta kontroli str. 581-589)

Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego podała, że:

- nie ma ustalonego na całą perspektywę planu konkursów w ramach ZIT. Zgodnie z zapisami ustawy wdrożeniowej, IZ RPO WK-P opracowuje i publikuje harmonogram naborów, w tym dla ZIT, do 30 listopada każdego roku na kolejny rok kalendarzowy. Nie ma możliwości podania, ile jeszcze konkursów pozostało do przeprowadzenia;
- na rok 2019 Zarząd ZIT BTOF<sup>34</sup> zaproponował ogłoszenie 12 nowych naborów;
- ostateczna decyzja IZ RPO WK-P w zakresie harmonogramu naborów na rok 2019 będzie podjęta do 30 listopada 2018 r.

(akta kontroli str. 945-946)

**3.2.** Badaniem kontrolnym objęto trzy rozstrzygnięte konkursy z lat 2016-2018, współfinansowane z EFRR, ustalone przez:

- uchwałę nr 32/1292/16 Zarządu Województwa z dnia 23 sierpnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o dofinansowanie projektu ze środków EFRR w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.5 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT, Poddziałania 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT, Schematu: Termomodernizacja w obiektach należących do jednostek samorządu terytorialnego w ramach ZZIT, RPO WK-P na lata 2014-2020 (konkurs nr RPKP.03.05.01-IZ.00-04-057/16);
- uchwałę nr 14/616/17 Zarządu Województwa z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia konkursu o dofinansowanie projektów ze środków EFRR w ramach Osi priorytetowej 4. Region przyjazny środowisku, Działania 4.6 Ochrona środowiska naturalnego i zasobów kulturowych na obszarze ZIT, Poddziałania 4.6.1 Wsparcie gospodarki wodno-ściekowej w ramach ZIT, Schemat: Inwestycje w zakresie gospodarki wodno-ściekowej w ramach ZIT, RPO WK-P na lata 2014-2020 (konkurs nr RPKP.04.06.01-IZ.00-04-090/17);
- uchwałę nr 50/2272/17 Zarządu Województwa z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia konkursu o dofinansowanie projektów ze środków EFRR w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.5 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT, Poddziałania 3.5.2 Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych w ramach ZIT, Schemat: Budowa i przebudowa ścieżek rowerowych w ramach ZIT, RPO WK-P na lata 2014-2020 (konkurs nr RPKP.03.05.02-IZ.00-04-149/17).

Powyższe uchwały ustalały treść ogłoszenia o naborze wniosków o dofinansowanie projektu oraz treść regulaminu konkursu.

---

<sup>34</sup> Bydgosko-Toruński Obszar Funkcjonalny.

Objęte kontrolą konkursy ogłoszone zostały zgodnie z harmonogramem konkursów. Ogłoszenia o konkursach podano do publicznej wiadomości terminowo, tj. co najmniej 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków o dofinansowanie projektu. W ogłoszeniach zawarto informacje wyszczególnione w art. 40 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. Termin składania wniosków o dofinansowanie projektów nie był krótszy niż 7 dni, licząc od dnia rozpoczęcia naboru wniosków.

(akta kontroli str. 613, 771-774)

**3.3.** Regulaminy konkursów<sup>35</sup>, stanowiące załącznik do uchwał Zarządu Województwa, zawierały informacje określone w art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej oraz w pkt 2 i 3 podrozdziału 7.2. Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 z 31 marca 2015 r. (obowiązywały do 29 marca 2017 r.) oraz pkt 2 i 3 podrozdziału 6.3. Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 (obowiązywały od 30 marca 2017 r. do 6 marca 2018 r.).

W badanych konkursach miała miejsce zmiana regulaminu konkursu przed ich rozstrzygnięciem. Zmiany konkursu wraz z uzasadnieniem oraz termin, od którego są stosowane, podane zostały do publicznej wiadomości, stosownie do art. 41 ust. 5 ustawy wdrożeniowej. Wprowadzone zmiany<sup>36</sup> regulaminów konkursu nie skutkowały nierównym traktowaniem wnioskodawców.

(akta kontroli str. 613-614)

**3.4.** Badaniem kontrolnym objęto wszystkie cztery wnioski o dofinansowanie, które wpłynęły w ramach wybranego konkursu z 2017 r. nr RPKP.04.06.01-IZ.00-04-090/17, ogłoszonego 14 kwietnia 2017 r. na Inwestycje w zakresie gospodarki wodno-ściekowej w ramach ZIT RPO. Wnioski dotyczyły dofinansowania projektów ze środków EFRR na łączną kwotę 11 126,3 tys. zł (całkowita kwota projektów wyniosła 26 267,7 tys. zł). Jeden wniosek<sup>37</sup> został wycofany przed dokonaniem oceny formalno-merytorycznej bez podania powodu. Wartość całkowita wybranych projektów wyniosła 12 455,1 tys. zł, w tym dofinansowanie z EFRR 5 152,6 tys. zł. Kontrola w zakresie oceny trzech wniosków wykazała, że:

- sposób oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie był zgodny z przyjętą procedurą;
- Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego decyzją z 8 czerwca 2017 r. powołał KOP;
- Regulamin Pracy KOP ustalił m.in. wzory dokumentów, procedury losowania członków KOP ZIT, wyłaniania ekspertów. Regulacje, o których mowa w pkt 4 podrozdziału 6.4 Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów<sup>38</sup>, zostały ujęte w § 2 ust. 8 i 9 załącznika nr 4 Regulaminu pracy KOP ZIT w zakresie EFRR w ramach RPO WK-P 2014-2020 do Systemu oceny projektów w ramach RPO WK-P na lata 2014-2020 oraz w pkt 14.2.7. Instrukcji Wykonawczej;
- po zakończeniu oceny wszystkich projektów sporządzony został protokół z prac KOP zawierający informacje o przebiegu i wynikach oceny projektów;
- przy ocenie wniosków o dofinansowanie sprawdzano spełnienie przez projekty kryteriów wyboru zatwierdzonych przez KM RPO WK-P na lata 2014-2020;

<sup>35</sup> <http://www.mojregion.eu/index.php/rpo/zobacz-ogloszenia?mmid=57>, <http://www.mojregion.eu/index.php/rpo/zobacz-ogloszenia?mmid=111>, <http://www.mojregion.eu/index.php/rpo/zobacz-ogloszenia?mmid=184> – dostęp 24.10.2018 r.

<sup>36</sup> Na przykład: zmiana wzoru wniosku, instrukcji wypełniania, wprowadzenie częściowego rozstrzygnięcia konkursu dla projektów których procedura oceny zakończyła się wynikiem pozytywnym i które można było zakwalifikować do dofinansowania; usunięcie oświadczenia z listy załączników.

<sup>37</sup> Gmina Lubicz wycofała wniosek o dofinansowanie projektu „Uporządkowanie gospodarki wodnościekowej na terenie aglomeracji Lubicz”.

<sup>38</sup> Udział wojewody w pracach Komisji Oceny Projektów.

- uzupełnienie lub poprawa badanych wniosków dokonana została zgodnie z art. 43 ustawy wdrożeniowej oraz Wytocznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020;
  - wnioskodawcy zostali pisemnie poinformowani o wynikach oceny wniosków o dofinansowanie;
  - oceny strategicznej ZIT badanego wniosku dokonała IP ZIT;
  - osoby oceniające wnioski o dofinansowanie złożyły stosowne oświadczenia.
- Zagadnienia dotyczące dochowania zasady bezstronności osób biorących udział w ocenie wniosków o dofinansowanie zostały uregulowane w Regulaminie Pracy KOP ZIT. Nie było skarg dotyczących niedochowania zasady bezstronności przez osoby biorące udział w ocenie projektów ZIT.

(akta kontroli str. 614, 618, 777-778, 808-831, 946)

**3.5.** Zgodnie z Regulaminem konkursów, proces weryfikacji wniosków o dofinansowanie projektów składał się z:

- badania wymogów formalnych,
- oceny formalno-merytorycznej,
- oceny strategicznej.

Badanie wymogów formalnych nie było etapem oceny wniosku o dofinansowanie projektu. Na podstawie trzech wybranych konkursów z lat 2016-2018 ustalono, że średni czas trwania oceny formalno-merytorycznej wyniósł 28, 40 i 52 dni, a czas trwania oceny strategicznej wyniósł 2, 3 i 4 dni.

(akta kontroli str. 615, 629-637)

Kierownik Biura ds. Koordynacji Oceny Merytorycznej Projektów podał, że:

- różnice czasowe czasu trwania oceny formalno-merytorycznej i strategicznej wynikały ze specyfiki i zakresu rzeczowego danego projektu,
- na wniosek KOP pojawiała się też konieczność dodatkowej korespondencji z wnioskodawcą w zakresie złożonej dokumentacji projektowej.

(akta kontroli str. 629-630)

**3.6.** Badaniem kontrolnym objęto trzy rozstrzygnięte konkursy z lat 2016-2018, współfinansowane z EFRR.

Konkurs nr RPKP.03.05.01-IZ.00-04-057/16 ogłoszony 26 sierpnia 2016 r. miał charakter zamknięty z etapem preselekcji. Złożono 40 wniosków preselekcyjnych, których 38 oceniono pozytywnie, a dwa zostały wycofane. Następnie złożono 28 właściwych wniosków o dofinansowanie projektu z EFRR na kwotę 51 632,6 tys. zł (kwota całkowita 76 382,1 tys. zł). Pozytywnie oceniono 21 projektów, negatywnie cztery, trzy zostały wycofane w trakcie oceny merytorycznej. IZ RPO WK-P zatwierdziła listę ocenionych projektów w ramach konkursu 12 lipca 2017 r. Wartość całkowita wybranych projektów wyniosła 58 961,9 tys. zł, w tym dotacja z EFRR 39 237,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 772, 797-807)

Konkurs nr RPKP.04.06.01-IZ.00-04-090/17 ogłoszony 14 kwietnia 2017 r. miał charakter otwarty. Złożono 4 wnioski o dofinansowanie projektu z EFRR na kwotę 11 126,3 tys. zł (kwota całkowita 26 267,7 tys. zł). Jeden projekt został wycofany. Wartość całkowita wybranych projektów wyniosła 12 455,1 tys. zł, w tym dotacja z EFRR 5 152,6 tys. zł. IZ zatwierdziła listę ocenionych projektów w ramach konkursu 8 grudnia 2017 r.

(akta kontroli str. 773, 775-776, 779-783)

Konkurs nr RPKP.03.05.02-IZ.00-04-149/18 ogłoszony 22 grudnia 2017 r. miał charakter zamknięty. Wpłynęło siedem wniosków na kwotę całkowitą 29 619,6 tys. zł, w tym dofinansowanie z EFRR 21 654,6 tys. zł. Do oceny strategicznej zakwalifikowano cztery wnioski. Wartość całkowita wybranych projektów wyniosła 14 988,7 tys. zł, w tym dofinansowanie z EFRR 11 988,7 tys. zł. IZ zatwierdziła listę ocenionych projektów w ramach konkursu 13 czerwca 2018 r. Pozostałe trzy wnioski podlegały dalszej ocenie formalno-merytorycznej. Zgodnie z Regulaminem konkursu dopuszczono częściowe (etapowe) rozstrzygnięcie konkursu polegające na tym, że w przypadku projektów ocenionych pozytywnie nastąpiło zatwierdzenie listy i podpisanie umowy z tymi wnioskodawcami. Takie rozwiązanie umożliwiło wcześniejsze podpisanie umów i przyspieszenie wydatkowania środków z EFRR. Suma wartości dofinansowania projektów (21 654,6 tys. zł) nie przekraczała kwoty przeznaczonej w ramach tego konkursu (26 082,6 tys. zł).

Pozostałe trzy wnioski (spośród ww. siedmiu) na kwotę dofinansowania z EFRR wynoszącą 7 961,0 tys. zł przeszły pozytywnie etap oceny formalno-merytorycznej oraz strategicznej. IZ zatwierdziła pozostałą listę ocenionych projektów w ramach tego konkursu 3 lipca 2018 r. W sumie w ramach konkursu nr RPKP.03.05.02-IZ.00-04-149/18 wartość całkowita wybranych projektów wyniosła 27 762,4 tys. zł, w tym dofinansowanie z EFRR 19 949,7 tys. zł.

Na listach oceny projektów wybranych konkursów ujęto wszystkie projekty, które przeszły pozytywnie ocenę formalną, merytoryczną i strategiczną. Liczba punktów przypisana na liście rankingowej do danego projektu była zgodna z liczbą punktów uzyskaną przez dany projekt w wyniku oceny.

(akta kontroli str. 773-774, 784-796)

**3.7.** W objętych badaniem konkursach Zarząd Województwa jako IZ nie dokonał wykreślenia projektów z listy rankingowej oraz zmian kolejności na liście projektów. Wszystkie projekty wybrane do dofinansowania znajdowały się na liście rankingowej po ocenie.

(akta kontroli str. 616)

**3.8.** W IZ nie zostały opracowane kryteria, na podstawie których Zarząd Województwa mógłby dokonywać zmian na liście projektów przedstawionych mu do zatwierdzenia do dofinansowania.

(akta kontroli str. 946)

**3.9.** Do 31 października 2018 r. ogłoszono dziewięć naborów wniosków o dofinansowanie w trybie pozakonkursowym, z tego siedem rozstrzygnięto, jeden nabór został anulowany, a w ramach jednego naboru wniosek został wycofany<sup>39</sup>.

Zgodnie z Załącznikiem nr 4 tabela nr VI.2 do Strategii ZIT (wersja z października 2016 r.) na liście projektów realizowanych w formule ZIT w trybie pozakonkursowym ujęto 10 projektów o wartości całkowitej 190 968,9 tys. zł (44 344,3 tys. euro), w tym szacowane dofinansowanie w kwocie 141 485,9 tys. zł (32 854,0 tys. euro)<sup>40</sup>. Natomiast w wersji z lipca 2017 r. było dziewięć projektów o wartości całkowitej

<sup>39</sup> Gmina Szubin wycofała wniosek „Budowa parkingu Park & Ride” w ramach konkursu nr RPKP.03.05.02-IZ.00-04-40P/17. W piśmie z dnia 28 grudnia 2017 r. skierowanego do Departamentu Wdrażania EFRR Urzędu Burmistrza Szubina podał, że powodem wycofania wniosku był brak decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, której uzyskanie zbytnio wydłużył otrzymanie stosownych pozwoleń.

<sup>40</sup> Na podstawie kursu Europejskiego Banku Centralnego z przedostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym przyjęto Strategię ZIT – na 29 września 2016 r. – 4,3065 zł.

199 788,5 tys. zł (47 021,2 tys. euro), w tym szacunkowa wartość dofinansowania stanowiła kwotę 145 156,9 tys. zł (34 163,4 tys. euro)<sup>41</sup>.

W ramach naborów w trybie pozakonkursowym nie zgłoszono projektów niezidentyfikowanych, tj. nie ujętych na liście, o której mowa w art. 30 ust. 8 pkt 4 ustawy wdrożeniowej.

(akta kontroli str. 617, 642, 654-662)

Analizą kontrolną objęto rozstrzygnięte nabory w trybie pozakonkursowym w ramach RPO o wartości całkowitej 169 774,9 tys. zł, w tym szacunkowa wartość dofinansowania z EFRR stanowiła kwotę 115 421,2 tys. zł.

Kontrola dokumentacji z oceny siedmiu wniosków wybranych w ramach naboru pozakonkursowego wykazała, że:

- zgłoszenie i identyfikacja projektów odbywały się zgodnie z przyjętą procedurą;
- wezwania skierowane do wnioskodawców zawierały wymagane informacje, o których mowa w pkt. 1 i 2 podrozdziału 7.3. Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020;
- sposób oceny projektu o dofinansowanie był zgodny z przyjętą procedurą i obowiązującymi przepisami, tj. pkt 4-11 podrozdziału 7.3 Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020;
- oceny strategicznej projektów dokonała IP ZIT;
- po zakończeniu oceny danego projektu przekazano wnioskodawcy oraz IP ZIT informację, która zawierała uzasadnienie wyniku oceny spełnienia kryteriów.

(akta kontroli str. 641, 646-653, 671-770, 951)

**3.10.** Wykazy projektów wybranych do dofinansowania w trybie pozakonkursowym zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz na portalu RPO w następujących terminach (liczonych od dnia wybrania projektu do dofinansowania): 7 dni – dwa nabory; 15 dni – cztery nabory; 20 dni – jeden nabór.

(akta kontroli str. 627-628)

**3.11.** IZ zawarła z beneficjentami wybranych do badania 10 projektów umowę o dofinansowanie ze środków EFRR (trzy wybrane w trybie konkursowym i siedem w trybie pozakonkursowym). W przypadku projektów wybranych w trybie pozakonkursowym zawarcie umowy o dofinansowanie projektu nastąpiło w terminie do 10 dni od zamieszczenia na stronie internetowej wykazu projektów. W przypadku projektów wybranych w trybie konkursowym zawarcie umowy o dofinansowanie projektu nastąpiło w terminie 21, 48 i 202 dni od daty zatwierdzenia listy projektów.

Umowę dotyczącą dofinansowania projektu „Przebudowa wraz z rozbudową wodociągowej pompowni strefowej na działce nr 44/26 w miejscowości Wojnowo, gmina Sicienko” IZ zawarła z Gminą Sicienko 28 czerwca 2018 r., tj. po upływie 202 dni od zatwierdzenia listy projektów z konkursu (8 grudnia 2017 r.).

(akta kontroli str. 627-628)

W powyższym zakresie Dyrektor Departamentu Wdrażania EFRR wyjaśniła, że:

- pismem z 14 grudnia 2017 r. wezwano beneficjenta do dostarczenia do IZ dokumentów i danych niezbędnych do podpisania umowy, m.in. dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- Biuro Kontroli i Weryfikacji Postępowań PZP przeprowadziło procedurę weryfikacji udzielonych zamówień publicznych i nałożyło na beneficjenta korekty finansowe;

<sup>41</sup> Na podstawie kursu Europejskiego Banku Centralnego z przedostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym przyjęto Strategię ZIT – na 29 czerwca 2017 r. – 4,2489 zł.



- beneficjent przekazał 21 czerwca 2018 r. do IZ dokumenty niezbędne do podpisania umowy, która została zawarta 28 czerwca 2018 r.

(akta kontroli str. 623-626, 638-640)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W pięciu na siedem rozstrzygniętych naborów w trybie pozakonkursowym wykazy projektów wybranych do dofinansowania nie zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz na portalu RPO w ciągu 7 dni od dnia wybrania projektu do dofinansowania, lecz w terminie:

- 15 dni – w przypadku czterech naborów<sup>42</sup> (projekty wybrane 20 września 2017 r., a publikacja na stronie internetowej oraz na portalu RPO 5 października 2017 r.);
- 20 dni – w przypadku jednego naboru<sup>43</sup> (projekt wybrany 21 czerwca 2017 r., a publikacja na stronie internetowej oraz na portalu RPO 11 lipca 2017 r.).

(akta kontroli str. 627-628)

Obowiązek zamieszczenia informacji o projekcie wybranym do dofinansowania na stronach internetowych nie później niż w ciągu 7 dni kalendarzowych od dnia rozstrzygnięcia wynikał z:

- podrozdziału 7.3 pkt 12 Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 obowiązujących od 30 marca 2017 r. do 6 marca 2018 r., obecnie podrozdział 7.3 pkt 13 Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, obowiązujących od 7 marca 2018 r.
- pkt 14.1.3. Oceny formalno-merytorycznej projektu w pozakonkursowym trybie wyboru Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WK-P na lata 2014-2020, stanowiącej załącznik do uchwały nr 26/887/15 Zarządu Województwa z 1 lipca 2015 r. (ze zm.). Obecnie załącznik do uchwały nr 12/493/18 Zarządu Województwa z 28 marca 2018 r.

(akta kontroli str. 663-670)

W powyższym zakresie Dyrektor Departamentu Wdrażania EFRR wyjaśniła, że:

- dokonywano oceny projektów jednocześnie w innych konkursach i zawieszenie stosownej informacji na stronie internetowej omyłkowo zostało dokonane po terminie 7 dni;
- nie miało to wpływu na terminowe poinformowanie wnioskodawców o wynikach oceny i na przekazanie dokumentacji projektowej do Wydziału Wdrażania Projektów celem podpisania umowy.

(akta kontroli str. 619-622)

OCENA  
CZĄSTKOWA

Zarząd Województwa prawidłowo, zgodnie z ustawą wdrożeniową i wytycznymi, ogłaszał objęte kontrolą konkursy, opracował regulaminy oraz dokonywał oceny wniosków o dofinansowanie. Za nieprawidłowe uznano opóźnienia w zamieszczeniu na stronie internetowej oraz portalu RPO informacji o pięciu projektach wybranych do dofinansowania w pięciu naborach.

<sup>42</sup> O nr: RPKP.03.05.02-IZ.00-04-19P/17, RPKP.03.05.02-IZ.00-04-20P/17, RPKP.03.05.02-IZ.00-04-17P/17, RPKP.03.05.02-IZ.00-04-18P/17

<sup>43</sup> Nr RPKP.03.05.02-IZ.00-04-16P/17

## 4. Realizacja wybranych projektów ZIT

**4.1.** Na 30 czerwca 2018 r. projekty z naborów pozakonkursowych w ramach ZIT objęte umowami stanowiły wkład środków EFRR o wartości 115 410,7 tys. zł, tj. 48,3% alokacji (238 909,0 tys. zł). Wnioski o płatność (w tym zaliczki) wyniosły kwotę wkładu z EFRR o wartości 27 691,3 tys. zł, tj. 11,6% alokacji. W badanym okresie nie realizowano projektów pozakonkursowych ze środków EFS.

(akta kontroli str. 590, 593)

Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego podała, że:

- w zakresie projektów realizowanych w trybie pozakonkursowym dla siedmiu projektów zostały podpisane umowy o dofinansowanie na łączną kwotę dofinansowania z EFRR 114 950 874,01 zł i były w trakcie realizacji;
- planowane jest złożenie do końca 2018 r. wniosku przez beneficjenta dla projektu „Budowa parkingu park & ride w Szubinie”;
- projekt „Budowa systemu park and ride wraz z realizacją infrastruktury technicznej w Bydgoszczy” jest w trakcie identyfikacji. Złożenie wniosku aplikacyjnego ma nastąpić w listopadzie 2018 r.;
- projekt „Przebudowa torowiska tramwajowego w ul. Wojska Polskiego na odcinku od ul. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego do ul. Chemicznej wraz z zakupem taboru” ma zostać zakończony do końca 2018 r.;
- w chwili obecnej IZ RPO WK-P nie widzi ryzyka braku wykorzystania alokacji dla projektów pozakonkursowych.

(akta kontroli str. 946-948)

**4.2.** Na 30 czerwca 2018 r. projekty z naborów konkursowych w ramach ZIT objęte umowami stanowiły wkład środków UE o wartości 250 225,7 tys. zł, tj. 34,4% alokacji (727 724,7 tys. zł), z tego:

- projekty z EFRR - 208 536,2 tys. zł, tj. 33,4% alokacji (625 054,7 tys. zł);
- projekty z EFS – 41 689,5 tys. zł, tj. 40,6% alokacji (102 670,0 tys. zł).

Wnioski o płatność (w tym zaliczki) wyniosły kwotę wkładu środków UE o wartości 45 549,4 tys. zł, tj. 6,3% alokacji, z tego:

- wnioski z EFRR – 38 328,2 tys. zł, tj. 6,1% alokacji;
- wnioski z EFS – 7 221,2 tys. zł, tj. 7,0% alokacji.

(akta kontroli str. 591)

Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego podała, że w opinii IZ RPO WK-P tempo i zaawansowanie realizacji projektów konkursowych i pozakonkursowych w ramach ZIT jest adekwatne do zaawansowania realizacji projektów w pozostałych osiach priorytetowych. W zakresie projektów realizowanych ze środków EFRR, podała, że

- nie zidentyfikowano większych ryzyk w realizacji tych projektów w ramach czynności prowadzonych w trakcie weryfikacji wniosków o płatność;
- mając na uwadze fakt, iż ramy wykonania powinny zostać osiągnięte do końca 2018 r., a osiągnięcie ram rozumiane jest przez osiągnięcie 85% celu pośredniego na 2018 r. w danej osi, Departament Wdrażania EFRR nie dostrzega zagrożenia dla rozliczenia instrumentu ZIT.

W zakresie projektów realizowanych ze środków EFS podała, że

- realizacja projektów odbywa się zgodnie z przyjętymi przez beneficjentów założeniami, w ramach ich realizacji w zasadzie nie zidentyfikowano materializacji większych ryzyk i zagrożeń;
- niewielkie rozbieżności prognoz wynikają przede wszystkim z nieznacznych opóźnień w kontraktacji środków oraz niskiej jakości składanych przez

beneficjentów wniosków o płatność, mających wpływ na tempo zatwierdzania wykazywanych we wnioskach o płatność wydatków;

- w celu przyspieszenia procesu rozliczania projektów IZ RPO WK-P prowadzi szkolenia dla beneficjentów, indywidualne konsultacje w zakresie przygotowywanych przez beneficjentów wniosków o płatność, jak również podejmuje działania w kierunku zwiększenia zasobów kadrowych adekwatnych do ilości obsługiwanych projektów oraz weryfikowanych wniosków o płatność.

(akta kontroli str. 591, 948-949)

**4.3.** Badaniem objęto projekt Gminy Miasto Toruń „Adaptacja pomieszczeń na warsztaty szkolne wraz z dobudową pawilonu w Zespole Szkół Samochodowych przy ul. Grunwaldzkiej 25b w Toruniu”<sup>44</sup> w zakresie postanowień umownych i rozliczenia wniosków o płatność<sup>45</sup>.

Wniosek o dofinansowanie wpłynął do IZ 13 października 2016 r. w ramach konkursu nr RPKP.06.04.03-IZ.00-04-058/16 Oś priorytetowa 6 Solidarne społeczeństwo, Działanie 6.4 Rewitalizacja oraz inwestycje w infrastrukturę edukacyjną w ramach ZIT, Poddziałanie 6.4.3 Inwestycje w infrastrukturę kształcenia zawodowego w ramach ZIT, schemat: Poprawa jakości usług edukacyjnych szkół zawodowych poprzez inwestycje w infrastrukturę i wyposażenie, w ramach ZIT.

Wniosek przeszedł pozytywnie etap oceny formalno-merytorycznej oraz strategicznej i 29 czerwca 2017 r. pomiędzy IZ a Gminą Miasta Toruń została zawarta umowa, w której podano m.in.:

- okres realizacji Projektu od 1 września 2015 r. do 31 marca 2018 r.;
- całkowita wartość Projektu 11 197,4 tys. zł, w tym wydatków kwalifikowalnych 8 865,2 tys. zł, dofinansowanie z EFRR nie więcej niż 7 070,0 tys. zł;
- zobowiązanie beneficjenta do składania raz na kwartał do 10 dnia miesiąca po danym kwartale kalendarzowym wniosku o płatność z informacją o postępie rzeczowym Projektu.

Na wniosek Gminy Miasta Toruń z 15 lutego 2018 r. IZ wyraziła zgodę na przesunięcie terminu zakończenia Projektu do 30 września 2018 r. Zmiana terminu zakończenia Projektu spowodowana była koniecznością ponownego ogłoszenia postępowania przetargowego na „Dostawę wraz z montażem i uruchomieniem zgodnie z informacją producenta wyposażenia dla warsztatów szkolnych w ZSS przy ul. Grunwaldzkiej 25b w Toruniu”. Aneks nr 1 z 17 kwietnia 2018 r. przesunęło m.in. zakończenie Projektu na 30 września 2018 r.

Do 22 października 2018 r. do IZ wpłynęło sześć wniosków o płatność, dwa ostatnie z nich za okres 27.03.2018 r. – 30.06.2018 r. i za okres 1.07.2018 r. – 30.09.2018 r. miały charakter sprawozdawczy. Na dzień zakończenia kontroli NIK wniosek o płatność końcową nie wpłynął jeszcze do IZ.

W związku z weryfikacją formalną, merytoryczną i rachunkową wniosku o płatność, IZ wystąpiła 17 kwietnia 2018 r. do Beneficjenta o dokonanie uzupełnień i dostarczenie dodatkowej dokumentacji dotyczącej m.in. deklaracji pochodzenia używanego środka trwałego. Dla trzech samochodów z sześciu Beneficjent nie przedstawił deklaracji pochodzenia oraz oświadczeń o ich finansowaniu, dlatego wydatki te zostały wyłączone z kosztów kwalifikowalnych o kwotę 10,45 tys. zł. Środki przekazano 19 czerwca 2018 r. w kwocie 850,9 tys. zł.

Do wniosków o płatność załączono dokumentację potwierdzającą udzielone zamówienia, poniesione wydatki, zawarte umowy itp. IZ sprawdziła wniosek

<sup>44</sup> Dalej: „Projekt”.

<sup>45</sup> Projekt wybrano spośród najbardziej zaawansowanych finansowo i rzeczowo projektów ZIT dofinansowanych z EFRR.

o płatność przy zastosowaniu pytań z listy sprawdzającej. Wnioski o płatność zostały zweryfikowane pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji Projektu.

Beneficjent nie złożył do IZ wniosku sprawozdawczego za II kwartał 2017 r., dla którego termin upłynął 10 lipca 2017 r. Z uwagi na bardzo krótki okres sprawozdawczy, Beneficjent przekazał 21 lipca 2017 r. do IZ pierwszy wniosek o płatność, który również pełnił funkcję sprawozdawczą.

Z zaplanowanej kwoty dofinansowania 7 070,0 tys. zł IZ przekazała do Gminy Miasta Toruń cztery płatności częściowe łącznie w wysokości 5 458,4 tys. zł. Pozostała do rozliczenia kwota dofinansowania w wysokości 1 611,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 832-916, 950, 952-960)

Stwierzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA  
CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. Stan realizacji projektów pozakonkursowych i z naborów w trybie konkursowym nie stwarzał istotnego ryzyka niewykorzystania alokacji. Wnioski o płatność wybranego Projektu zostały prawidłowo zweryfikowane pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym.

**OBSZAR**

## **5. Efekty realizacji ZIT**

Opis stanu  
faktycznego

**5.1.** Na 15 września 2018 r. w przypadku projektów konkursowych finansowanych z EFRR, w wyniku których zawarto z beneficjentami 119 umów o dofinansowanie w ramach instrumentu ZIT, kwota wydatków według zatwierdzonych wniosków o płatność wyniosła 61 676,5 tys. zł, co stanowiło 27,5% w stosunku do zaplanowanego dofinansowania z UE (224 172,6 tys. zł). Umowy z beneficjentami były zawierane od 2017 r. i stopień ich realizacji był następujący:

- w trzech projektach wystąpiła pełna realizacja w zakresie finansowym (IZ zatwierdziła pełną kwotę dofinansowania),
- w 34 projektach IZ zatwierdziła część wydatków,
- w 3 projektach osiągnięto założone wskaźniki produktu i rezultatu,
- w 11 projektach osiągnięto część wskaźników produktu i rezultatu.

W przypadku projektów pozakonkursowych finansowanych z EFRR, w wyniku których zawarto z beneficjentami 7 umów o dofinansowanie w ramach instrumentu ZIT, kwota wydatków według zatwierdzonych wniosków o płatność na 15 września 2018 r. wyniosła 32 213,4 tys. zł, co stanowiło 27,9% w stosunku do zaplanowanego dofinansowania z UE (115 410,7 tys. zł). Umowy z beneficjentami zostały zawarte w 2017 r.<sup>46</sup> i stopień ich realizacji był następujący:

- a) w dwóch projektach IZ zatwierdziła część wydatków,
- b) w jednym projekcie zrealizowano jeden ze wskaźników produktu.

W przypadku projektów konkursowych finansowanych z EFS, w wyniku których zawarto z beneficjentami 43 umowy o dofinansowanie w ramach instrumentu ZIT, kwota wydatków według zatwierdzonych wniosków o płatność na 12 września 2018 r. wyniosła 9 095,0 tys. zł, co stanowiło 21,8% w stosunku do zaplanowanego dofinansowania z UE (41 689,5 tys. zł). Umowy z beneficjentami zostały zawarte od 2017 r. i stopień ich realizacji był następujący:

- w 18 projektach IZ zatwierdziła część wydatków,
- w 17 projektach osiągnięto część wskaźników produktu i rezultatu.

<sup>46</sup> Jedna umowa została podpisana 30 czerwca 2017 r., cztery z 29 września 2017 r., dwie z 28 grudnia 2017 r.

W badanym okresie nie realizowano projektów pozakonkursowych ze środków EFS.

(akta kontroli str. 592-610)

W zakresie przyczyn obecnego poziomu realizacji projektów ZIT Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu podał, że:

- a) w przypadku projektów konkursowych (na 15 września 2018 r. 119 umów o dofinansowanie) ich realizacja kończy się: 8 projektów w 2017 r.; 21 projektów w I i II kwartale 2018 r.; 55 projektów w III i IV kwartale 2018 r.; 25 projektów w 2019 r.; 8 projektów w 2020 r.; 2 projektów w 2021 r.,
- b) w przypadku projektów pozakonkursowych (na 15 września 2018 r. 7 umów o dofinansowanie) ich realizacja kończy się: 1 projektu w 2018 r., 2 projektów w 2019 r., 3 projektów w 2020 r., 1 projektu w 2022 r.,
- c) wydatki w tych projektach rozkładają się w poszczególnych latach z przewagą wypłat w roku, w którym kończy się realizacja projektu;
- d) zakończenie inwestycji nie skutkuje od razu wypłatą płatności końcowej – jest to często przesunięte w czasie ze względu chociażby na prowadzone czynności kontrolne;
- e) w przypadku przedłużającej się inwestycji jest możliwość aneksowania umowy i wydłużenia okresu realizacji projektu, co Departament Wdrażania EFRR monitoruje na bieżąco i stosuje w razie potrzeby, dlatego też terminy te nie są stałe i ulegają częstym zmianom;
- f) wydatki według zatwierdzonych wniosków o płatność nie zawierają wypłaconych zaliczek, które nie zostały jeszcze rozliczone, co ma wpływ na stopień rozliczenia wydatków w projektach. Skutkuje to mniejszym poziomem zaawansowania finansowego od faktycznie przekazanych środków w odniesieniu do zaplanowanej kontraktacji w ramach ZIT;
- g) realizacja ww. projektów finansowanych z EFS w ramach ZIT odbywa się zgodnie z przyjętymi przez beneficjentów założeniami. Poziom rozliczenia wydatków wynika z nieznacznych opóźnień w kontraktacji środków oraz z niskiej jakości składanych wniosków o płatność, mających wpływ na tempo zatwierdzania wykazywanych we wnioskach o płatność wydatków.

(akta kontroli str. 978, 988-990)

Według stanu na 15 września 2018 r. wśród 126 umów na dofinansowanie inwestycji ze środków EFRR w ramach ZIT były m.in. projekty dotyczące:

- termomodernizacji budynków (planowana liczba zmodernizowanych energetycznie budynków - 97; zrealizowano 5; szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych 11 227,82 tony równoważnika CO<sub>2</sub>, zrealizowano 210);
- gospodarki ściekowej (planowana długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 16,53 km; zrealizowano – 0.87 km);
- gospodarki wodnej (planowana liczba stacji wspartych uzdatniania wody – 2, wykonano - jedną);
- ścieżek rowerowych (planowana liczba osób korzystających z wybudowanych/przebudowanych dróg dla rowerów - 633 657, nie wykazano realizacji);
- budowy bus pasa (planowana długość wyznaczonych bus pasów – 4,2 km, nie wykazano realizacji).

(akta kontroli str. 592-610)

**5.2.** Badaniem kontrolnym objęto terminowość przekazywania przez IZ informacji kwartalnych<sup>47</sup> z realizacji RPO. Analizowane informacje (6 informacji za okres od III kw. 2016 r. do II kw. 2018 r.) przekazano do IK UP<sup>48</sup> w wymaganych terminach, o których mowa w rozdziale 9 Wytocznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 z 8 maja 2015 r. i z lutego 2017 r.

(akta kontroli str. 917-931)

**5.3.** Na koniec III kwartału 2018 r. w ramach instrumentu ZIT osiągnięto założoną na koniec 2018 r. w Porozumieniu w sprawie powierzenia zadań kwotę certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych. Zakładano, że kwota ta wyniesie 98 464,9 tys. zł<sup>49</sup>, tj. 13,80% alokacji dla Instrumentu ZIT, tymczasem na koniec III kwartału 2018 r. wyniosła ona 128 499,5 tys. zł tj. 18,0% alokacji.

W opracowanym przez IZ „Planie działań na lata 2017-2019” założono poziom kontraktacji alokacji w ramach ZIT na koniec 2017 r. i III kwartału 2018 r. w wysokościach odpowiednio 348 964,0 tys. zł i 543 566,6 tys. zł. Kwota wkładu UE w podpisanych umowach o dofinansowanie wyniosła odpowiednio 327 943,9 tys. zł i 391 328,6 tys. zł, co stanowiło 93,98% i 71,99% zakładanego poziomu kontraktacji alokacji założonej w ZIT.

Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego wyjaśniła m.in., że prognozy kontraktacji i wydatkowania w „Planie działań na lata 2017-2019” sporządzane były w styczniu 2017 r., a ponieważ wdrażanie programu operacyjnego jest procesem bardzo dynamicznym i podlega częstym modyfikacjom, to przedmiotowy dokument należy traktować jako materiał prognostyczny. Faktyczne cele i planowane efekty zapisano w załączniku do Porozumienia w sprawie powierzenia zadań.

Zgodnie z pismem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju<sup>50</sup> z 14 grudnia 2017 r. IZ dokonała uaktualnienia planu naprawczego w zakresie wniosków o płatność w 2018 r. MliR pismem z 19 kwietnia 2018 r., odnosząc się do planu naprawczego oraz jego aktualizacji w zakresie wniosków o płatności w 2018 r., ustaliło minimalne cele dla kontraktacji i zatwierdzonych wniosków o płatność w poszczególnych kwartałach 2018 r. Wiązało się to z podjęciem przez MliR działań mających na celu zwiększenie efektywności i przyspieszenie wdrażania instrumentu ZIT.

Na III kwartał 2018 r. ustalono cele: kontraktacji alokacji na poziomie 64,13%, zatwierdzonych wniosków o płatność na poziomie 16,49% alokacji. W ramach ZIT, wg stanu na 30 września 2018 r., uzyskano kontraktację na poziomie 55,77% alokacji oraz poziom zatwierdzonych wniosków o płatność 18,31% alokacji<sup>51</sup>.

Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego podała, że poziom kontraktacji 64,13% został wyznaczony przez MliR i nie był konsultowany z IZ.

(akta kontroli str. 255-270, 447, 935, 942-943, 1121-1125)

**5.4.** W pkt. 15 Części III. „Planu działań na rzecz zwiększenia efektywności i przyspieszenia realizacji programów w ramach Umowy Partnerstwa 2014-2020”<sup>52</sup>, przyjętego przez Radę Ministrów 24 lutego 2016 r., założono podjęcie działań w celu przyspieszenia realizacji instrumentu ZIT. Instytucje zarządzające zobowiązano, aby do marca 2016 r.: zakończono proces przygotowania i poprawiania strategii ZIT

<sup>47</sup> Przekazanych w latach 2016-2018 na próbie 6 sprawozdań (bez komponentu w zakresie Pomocy Technicznej – po dwa z każdego roku).

<sup>48</sup> Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa - rolę pełnił minister właściwy ds. rozwoju regionalnego. Dalej: „IK UP”.

<sup>49</sup> Wg kursu euro 4,2779 z dnia 27 września 2018 r.

<sup>50</sup> Dalej: „MliR”.

<sup>51</sup> Wg kursu euro wynoszącego 4,2072 wskazanego w piśmie MliR z dnia 19 kwietnia 2018 r., którym wyznaczone cele kontraktacji i zatwierdzonych wniosków o płatność.

<sup>52</sup> Dalej: „Plan działań”.

oraz ich opiniowania, Komitet Monitorujący przyjął kryteria wyboru projektów w formule ZIT, ogłoszono konkursy.

Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego podał m.in., że IZ w celu realizacji zadań określonych w Planie działań przystąpiła do weryfikacji projektu Strategii ZIT w trybie roboczym, w celu zapewnienia jej spójności i zgodności z RPO i SzOOP. Brak pozytywnego zaopiniowania Strategii ZIT uniemożliwił przyjęcie KM kryteriów wyboru projektów oraz ogłoszenia konkursów dla ZIT.

W „Planie działań na lata 2017-2019” oraz Planie naprawczym określono przebieg wdrażania ram wykonania oraz harmonogramy: naborów, kontraktacji, wydatków we wnioskach o płatność oraz certyfikacji, w tym w ramach instrumentu ZIT.

Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego wyjaśnił m.in., że w celu dostosowania tempa realizacji ZIT do ww. założeń w wyniku renegocjacji RPO dokonano zmiany w zakresie wartości pośrednich i docelowych dla wskaźników z ram wykonania, przewidzianych do realizacji przez ZIT. Podjęto również działania w celu przyspieszenia tempa rozliczania wykazywanych we wnioskach o płatność wydatków oraz ich certyfikacji.

IZ w odpowiedzi na pismo<sup>53</sup> Ministerstwa Rozwoju z 29 grudnia 2017 r. przygotowała „Plan naprawczy dla pełnej realizacji Ram wykonania na 2018 r.”, w którym zawarto rozwiązania przekrojowe do wprowadzenia we wszystkich osiach, przewidziane na poziom systemu i poziom operacyjny oraz działania zaradcze planowane na rok 2018 dla osi priorytetowych, w tym dla osi, w których realizowano ZIT. Wskazano również szacowane przez IZ ryzyko nieosiągnięcia wartości wskaźników zaplanowanych na koniec 2018 r. Dla czterech osi<sup>54</sup>, w ramach których realizowano ZIT, ryzyko oszacowano jak niskie, a dla dwóch osi<sup>55</sup> jako średnie.

Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego odnośnie do realizacji założonych działań wskazał m.in., że w celu przyspieszenia procesu rozliczania projektów w ramach EFS przeprowadzono cykl szkoleń dla beneficjentów oraz indywidualnych konsultacji w zakresie przygotowywanych przez beneficjentów wniosków o płatność. Wnioskom o płatność uznanym za istotne z punktu widzenia wartości rozliczanych wydatków oraz wartości wykazywanych wskaźników rzeczowych nadawano wysoki priorytet, w związku z czym podlegały one szczególnemu monitorowaniu do momentu ostatecznego ich zatwierdzenia. W zakresie projektów istotnych z punktu widzenia wartości wydatków oraz wskaźników rzeczowych dokonywano w uzgodnieniu z beneficjentami skracania okresów rozliczeniowych, co umożliwiło ostateczne zatwierdzenie złożonych wniosków o płatność do końca 2018 r.

(akta kontroli str. 237-240, 935, 943, 944, 1005-1033, 1067-1118)

**5.5.** Zgodnie z przyjętym systemem sprawozdawczości IZ sporządziła „Sprawozdania roczne z wdrażania programu operacyjnego za rok 2016 (RPO W K-P 2014-2020)” oraz „Sprawozdanie roczne z wdrażania programu operacyjnego za rok 2017 (RPO W K-P 2014-2020)”. W sprawozdaniu przedkładanym w 2017 r. zawarto dane dotyczące „Realizacji zintegrowanego podejścia do rozwoju terytorialnego” wymagane Tabelą 2 zamieszczoną w Podrozdziale 6.2. „Sprawozdania roczne i końcowe” Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020. Sprawozdania przesłano IK UP z zachowaniem terminów określonych w pkt. 2 lit. b podrozdziału 9 tych wytycznych oraz Instrukcji Wykonawczej. Sprawozdania przekazano KM, który je zatwierdził.

<sup>53</sup> DRP-V.748.1.2017.MP.

<sup>54</sup> Oś priorytetowa nr: 3, 6, 4, 8.

<sup>55</sup> Oś priorytetowa nr 9 i 10.

W Strategii ZIT przyjęto, że jej monitoring będzie prowadzony przez Biuro ZIT, które opracuje również raporty z monitoringu. W grudniu 2017 r. Biuro ZIT przygotowało raport z monitoringu Strategii ZIT BTOF, który zamieszczono na jego stronie internetowej<sup>56</sup>.

(akta kontroli str. 923, 924, 936, 945, 1042-1044)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA  
CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność IZ w zbadanym zakresie. Ocenę uzasadnia osiągnięcie zakładanego na 2018 r w Porozumieniu w sprawie powierzenia zadań poziomu certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych oraz sporządzenie i terminowe przekazanie sprawozdań rocznych z wdrażania programu operacyjnego oraz informacji kwartalnych.

## IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt. 5 ustawy o NIK.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania  
uwag i wykonania  
wniosków

Najwyższa Izba Kontroli, odstępując od formułowania wniosków pokontrolnych, nie oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Bydgoszcz,     grudnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy

Dyrektor  
Barbara Antkiewicz

Kontroler  
Andrzej Szulc  
główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

<sup>56</sup> <http://zit.btof.pl/dokumenty-strategiczne-zit-btof/monitoring-strategii>