



KONTROLA NR 117/2019/2020

INFORMACJA POKONTROLNA NR

117/2019/2020

INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI

1.	Podstawa prawna kontroli.	- art. 22 ust. 1 pkt 1 i art. 23 ust. 2 Ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. 2018 poz. 1431 z póź.zm.), - art. 43 ust. 1 i 3 Ustawy o samorządzie województwa z dnia 5 czerwca 1998r. (Dz.U. 2019 r. poz. 512), - § 16 Umowy nr UM_WR.433.1.049.2019 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 , zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Miastem Bydgoszcz z dnia 28 maja 2019 r.	
2.	Nazwa jednostki kontrolującej.	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu.	
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.	1. Anna Masłowska	Kierownik Zespołu kontrolującego
		2. Adrianna Podbielska	Członek Zespołu kontrolującego
4.	Termin kontroli.	12.02.2020 r. – 19.02.2020 r.	
	Rodzaj i tryb kontroli.	Rodzaj kontroli	Tryb kontroli
5.		Kontrola projektu konkursowego	Kontrola planowa
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej.	Miasto Bydgoszcz	
7.	Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne	Adres jednostki kontrolowanej: Miasto Bydgoszcz ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz.	



(jeżeli dotyczy).

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:
Wydział Funduszy Europejskich
ul. Grudziądzka 9-15,
85-130 Bydgoszcz.

Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Osi Priorytetowej/ Działania/Poddziałania, numer umowy, wartość projektu, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli, numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz okres realizacji projektu.	Tytuł projektu	„Edu(R)Ewolucja”				
8.	Numer projektu	RPKP.10.02.02-04-0028/18				
	Oś priorytetowa	10. Innowacyjna edukacja.				
	Działanie	10.2 Kształcenie ogólne i zawodowe.				
	Poddziałanie	10.2.2 Kształcenie ogólne.				
	Numer umowy	UM_WR.433.1.049.2019				
	Wartość projektu	8 381 601,25 zł				
	Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	3 145 961,36 zł				
	Numery kontrolowanych wniosków o płatność	RPKP.10.02.02-04-0028/18-001-01 (wniosek o zaliczkę). RPKP.10.02.02-04-0028/18-002-02 (wniosek rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy). RPKP.10.02.02-04-0028/18-003-02 (wniosek o zaliczkę, refundację, rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy).				
	Okres realizacji projektu	<table border="0"> <tr> <td>Rozpoczęcie realizacji projektu:</td> <td>Zakończenie realizacji projektu:</td> </tr> <tr> <td>01.03.2019 r.</td> <td>30.06.2021 r.</td> </tr> </table>	Rozpoczęcie realizacji projektu:	Zakończenie realizacji projektu:	01.03.2019 r.	30.06.2021 r.
Rozpoczęcie realizacji projektu:	Zakończenie realizacji projektu:					
01.03.2019 r.	30.06.2021 r.					

Zakres kontroli.

9.

Zakres zgodny z pkt. 5.2 „Wytucznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020” oraz z Listą sprawdzającą do kontroli na miejscu realizacji projektu. Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta



jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:

- *współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,*
- *faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z uchwałą i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,*
- *wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.*

Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów.

Doboru próby dokumentów dokonano według osądu eksperckiego. Zespół kontrolujący zweryfikował:

- kwalifikowalność ponad 30% uczestników projektu, tj. 20 osób,
- dokumentację dotyczącą 5 osób wchodzących w skład personelu projektu*,
- dokumentację dotyczącą ponad 30% procedur przeprowadzonych w oparciu o ustawę PZP, tj. 2 postępowania,
- dokumentację dotyczącą 3 procedur przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności*,
- dokumentację dotyczącą 3 procedur przeprowadzonych w oparciu o rozeznanie rynku*.

10.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował ponad **10%** dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli - wybraną próbę dokumentacji dotyczącej postępu rzeczowego, ochrony danych osobowych, działań informacyjno-promocyjnych przeprowadzonych w okresie poddanych kontroli oraz wdrożenia zaleceń pokontrolnych. Kontrola projektu została przeprowadzona w oparciu o zapisy zatwierdzonego na dzień kontroli *wniosku o dofinansowanie projektu* o sumie kontrolnej: 1d78 6659 168d 1ac3.

Doboru próby dokumentów finansowych dokonano z zastosowaniem doboru losowego:

- ponad 10% dokumentacji finansowej, wskazanej w zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność*, tj. 20 dokumentów finansowych, w tym 3 dokumenty



o najwyższej wartości w kontrolowanych wnioskach
o płatność rozliczających wydatki nr 002 i nr 003.

* Próba dokumentacji poddanej kontroli zgodna z zapisami *Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2019/2020.*

- | | | |
|-----|---|--|
| 11. | Data sporządzenia
Informacji
pokontrolnej. | 19 marca 2020 roku. |
| 12. | Łączna kwota
wydatków
niekwalifikowalnych
na dzień kontroli. | Nie stwierdzono wydatków niekwalifikowanych. |

USTALENIA KONTROLI

1. Cel projektu.

Celem projektu, zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie projektu*, jest „poprawa efektywności i jakości kształcenia w 25 szkołach podstawowych prowadzących kształcenie ogólne na terenie Bydgoszczy poprzez realizację wysokiej jakości zajęć dla 2627 uczniów oraz podniesie kompetencji i kwalifikacji 346 nauczycieli w terminie do 30.06.2021 r.”.

2. Ustalenia kontroli dotyczące niżej wymienionych obszarów

a) Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Dokumentacja finansowo-księgową znajdowała się podczas kontroli w Biurze Projektu. Zweryfikowano ponad 10% dokumentów finansowo-księgowych, ujętych w następujących zatwierdzonych *wnioskach o płatność rozliczających wydatki*:

- RPKP.10.02.02-04-0028/18-002-02 za okres od 03.03.2019 r. do 30.06.2019 r.,
- RPKP.10.02.02-04-0028/18-003-02 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów należy stwierdzić, iż Beneficjent oraz jednostki realizujące projekt posiadają:

- oryginały dokumentów księgowych poświadczających poniesienie w ramach projektu wydatków. Skontrolowane dokumenty księgowe dotyczące projektu zostały co do zasady prawidłowo opisane, zgodnie z załącznikiem nr 5 *Wymogi dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków i opisywania dokumentów księgowych do umowy o dofinansowanie Projektu,*
- dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu zgodnie z wymogami § 6 *Ewidencja księgowa wydatków umowy o dofinansowanie Projektu.*

Beneficjent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Status został zweryfikowany na *Portal Podatkowym*, na stronie internetowej <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>. Jednocześnie, zgodnie z oświadczeniem z dnia 13.02.2020 r. Beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku od towarów i usług w związku z realizowaniem czynności zwolnionych z VAT.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowo-księgowej nie stwierdzono finansowania zwykłej działalności Beneficjenta, a jedynie koszty związane z realizacją projektu.

Na zweryfikowanych oryginałach dokumentów finansowo-księgowych nie występowała adnotacja, iż wydatek przedstawiono do refundacji w ramach dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności oraz dotacji z krajowych środków publicznych.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentów należy stwierdzić, iż Beneficjent prawidłowo klasyfikuje koszty bezpośrednie, a koszty pośrednie w projekcie są rozliczane ryczałtem, zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020.* Wkład własny zgodnie w *wnioskiem o dofinansowanie* ma zostać wniesiony w formie pieniężnej.

Zgodnie ze skontrolowaną dokumentacją finansowo-księgową należy stwierdzić, iż płatność została dokonana z kont projektowych Beneficjenta oraz podmiotów realizujących projekt.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 3 *Rozliczenia finansowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.



b) Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym na dzień kontroli *wnioskiem o dofinansowanie Projektu* oraz danymi wprowadzonymi do systemu SL2014 założono zaangażowanie nauczycieli.

Zgodnie z danymi wprowadzonymi do systemu SL2014, zaangażowano 319 osób. Na podstawie zapisów *Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2019/2020* kontroli poddano dokumentację dotyczącą 5 osób z personelu zatrudnionego w ramach projektu.

Na podstawie zweryfikowanych powierzeń godzin ponadwymiarowych, ewidencji potwierdzających wykonanie zadań, oświadczeń dotyczących m.in. nieprzekraczania 276 godzin miesięcznie w okresie realizacji umowy należy stwierdzić, iż skontrolowany personel został zaangażowany zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*.

Ponadto Beneficjent wywiązuje się z obowiązku wprowadzania danych w zakresie angażowania personelu projektu do SL2014, zgodnie z §14 ust. 9 *umowy o dofinansowanie Projektu*.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 7 *Kwalifikowalność personelu projektu* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

c) Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym *wnioskiem o dofinansowanie projektu* grupę docelową projektu stanowi 2627 uczniów i wychowanków szkół i placówek systemu oświaty prowadzących kształcenie ogólne oraz 346 nauczycieli szkół oraz placówek systemu oświaty prowadzących kształcenie ogólne.

Zgodnie z zatwierdzonymi *wnioskami o płatność* oraz danymi zawartymi w Centralnym systemie teleinformatycznym, wsparciem zostało objętych 51 uczestników. Na podstawie zapisów *Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2019/2020* Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 20 uczestników projektu.

Na dzień kontroli rekrutacja uczestników projektu przebiega zgodnie z zapisami punktu C.4.A. *Rekrutacja wniosku o dofinansowanie projektu*.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w punkcie 2.2 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej należy stwierdzić, iż co do zasady uczestnicy projektu spełniają warunki uczestnictwa wskazane w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych, pkt 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-20120*, dokumentacji konkursowej nr RPKP.10.02.02-IZ.00-04-177/18 oraz założeniach projektu, opisanych we *wniosku o dofinansowanie projektu*. Niemniej jednak stwierdzono uchybienie, które zostało opisane w punkcie Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 2 *Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe listy sprawdzającej*, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej informacji pokontrolnej.

- d) Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z:
- **Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),**
 - **ustawą z 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1781 ze zm.).**

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów dotyczących przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, wskazanych w pkt. 2 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej, co do zasady nie stwierdzono niezgodności w sposobie przetwarzania ww. danych z zapisami ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10.05.2018 r. i Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz § 20 *umowy o dofinansowanie projektu*.

Beneficjent przedstawił m.in. Politykę bezpieczeństwa informacji, *Regulamin korzystania z urządzeń i usług teleinformatycznych zarządzanych przez Wydział Informatyki Urzędu Miasta Bydgoszczy, Zasady ochrony danych osobowych, Politykę Zarządzania Ryzykiem w Urzędzie Miasta Bydgoszczy oraz Kartę czynności lub kategorii przetwarzania*.

Beneficjent oraz jednostki realizujące projekt zbierają i przechowują w swoich siedzibach oświadczenia uczestników projektu poddanych kontroli o wyrażeniu zgody na



przetwarzanie danych osobowych. Pracownicy, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 2 *Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe* oraz w pkt. 11 *Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

e) Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentacji należy stwierdzić, że Beneficjent i jednostki realizujące projekt co do zasady realizują projekt zgodnie z założeniami merytorycznymi *wniosku o dofinansowanie projektu, harmonogramem realizacji projektu* i postępowaniem rzeczowym wykazany w zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność*.

Wsparcie udzielone w ramach zadania poddanego kontroli jest zgodne z założeniami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla Poddziałania 10.2.2 Kształcenie ogólne*.

Beneficjent i jednostki realizujące projekt co do zasady wypełniają zadeklarowane we *wniosku o dofinansowanie* i zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność* obowiązki z zakresu równości szans zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 1 *Zgodność rzeczowa realizacji projektu* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

f) Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

Nie dotyczy. W ramach przedmiotowego projektu nie założono rozliczania wydatków metodami uproszczonymi.

g) Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta oraz jednostki realizujące projekt rejestrami zamówień zrealizowanych w ramach projektu oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* należy stwierdzić, iż



przeprowadzono 6 postępowań w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w ramach projektu.

Kontroli poddano dwa postępowania o najwyższej wartości, tj.:

- Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na rozbudowie i modernizacji sieci LAN w szkołach na terenie m. Bydgoszczy – 4 części.
- Dostawa pomocy dydaktycznych – angielski, matematyka, przyroda, chemia, geografia – 7 części.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 4 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż zamówienia zostały przeprowadzone i udokumentowane, co do zasady zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 oraz ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 4 *Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów unijnych listy sprawdzającej*, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

h) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta oraz jednostki realizujące projekt rejestrami zamówień zrealizowanych w ramach projektu oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* należy stwierdzić, iż przeprowadzono 13 postępowań w oparciu o zasadę konkurencyjności w ramach projektu.

Zgodnie z zapisami *Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2019/2020* kontroli poddano trzy postępowania o najwyższej wartości, tj.:

- Dostawa pomocy dydaktycznych w ramach projektu (...) – przeprowadzone przez SP nr 9 w Bydgoszczy – 6 części.
- Dostawa pomocy dydaktycznych w ramach projektu (...) – przeprowadzone przez SP nr 31 w Bydgoszczy – 11 części.
- Dostawa pomocy dydaktycznych w ramach projektu (...) – przeprowadzone przez ZS nr 19 w Bydgoszcz – 6 części.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 5 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż co do zasady zamówienia zostały przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności*



wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 oraz zapisami umowy o dofinansowanie Projektu.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 5 *Stosowanie zasady konkurencyjności* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

i) Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta oraz jednostki realizujące projekt rejestrami procedur przeprowadzonych w oparciu o rozeznanie rynku oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we wniosku o dofinansowanie projektu należy stwierdzić, iż przeprowadzono 20 procedur.

Zgodnie z zapisami *Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2019/2020* kontroli poddano trzy postępowania o najwyższej wartości, tj.:

- Dostawa pomocy dydaktycznych do ZS nr 16 w Bydgoszczy.
- Dostawa komputerów i drukarki do ZS nr 16 w Bydgoszczy.
- Dostawa laptopów, głośników i drukarki do SP nr 46 w Bydgoszczy.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 5.25 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż procedury rozeznania rynku zostały przeprowadzone i udokumentowane, zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020* oraz zapisami §19 umowy o dofinansowanie projektu.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 5 *Stosowanie zasady konkurencyjności* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

j) Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

Nie dotyczy. W ramach przedmiotowego projektu nie założono udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

k) Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Poddana kontroli dokumentacja, wskazana w pkt. 12 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej potwierdza, iż Beneficjent i jednostki realizujące projekt co do zasady wypełniają obowiązki wynikające z § 21 umowy



o dofinansowanie projektu dotyczące informacji i promocji oraz Załącznika nr 9 do przedmiotowej umowy.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że plakat przedstawiony przez Beneficjenta oraz strony internetowe Beneficjenta i skontrolowanych jednostek realizujących projekt zawierają wszystkie informacje, wymagane zgodnie z załącznikiem nr 9 umowy o dofinansowanie Projektu, tj. *Obowiązkami informacyjnymi beneficjenta*.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 12 *Działania promocyjno-informacyjne* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

l) Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący potwierdził, że Beneficjent oraz jednostki realizujące projekt co zasady zapewnili właściwą ścieżkę audytu, a całość dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją projektu jest prowadzona i przechowywana zgodnie z zapisami § 15 *umowy o dofinansowanie Projektu*.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 11 *Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

m) Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

W ramach przedmiotowej kontroli nie stwierdzono ponownie wystąpienia uchybień/nieprawidłowości, które były przedmiotem wcześniej wydanych zaleceń pokontrolnych dotyczących:

- prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych (oznaczenie dokumentacji projektowej) – kontrola planowa nr 142/2018/2019,
- kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu – kontrola planowa nr 47/2018,
- stosowania zasady konkurencyjności (poprawność określania terminów) – kontrola planowa nr 24/2017,
- sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalności uczestników projektu, a także prawidłowości realizacji działań informacyjno – promocyjnych – kontrola planowa nr 54/2017.



n) Partnerstwo.

Nie dotyczy. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA

1. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

- a) Niezgodność danych o uczestniku projektu w SL2014 i dokumentacji zgromadzonej przez Beneficjenta.
Kategoria – mniej istotne.**

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych projektu Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność uczestników projektu. Zespół kontrolujący zweryfikował próbę dokumentacji dotyczącej wybranych uczestników i stwierdził niezgodność pomiędzy danymi dotyczącymi statusu uczestnika w chwili przystąpienia do projektu wpisanymi przez uczestników projektu w deklaracji uczestnictwa a danymi wprowadzonymi do SL2014. Różnice pomiędzy danymi w wersji papierowej a danymi w SL2014 przedstawia poniższa tabela.

Imię i nazwisko uczestnika	Status uczestnika w chwili przystąpienia do projektu	Dane w deklaracji uczestnictwa	Dane w SL2014
	1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
	2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
	3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
	1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie

2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie



		informacji	
1		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1.		Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2.		Nie chcę podawać tej informacji	Nie

3.	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
1	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
2	Nie chcę podawać tej informacji	Nie
3	Nie chcę podawać tej informacji	Nie

Objaśnienia do tabeli:

- 1 – Osoba należąca do mniejszości narodowej lub etnicznej, migrant, osoba obcego pochodzenia
- 2 – Osoba z niepełnosprawnościami
- 3 – Osoba w innej niekorzystanej sytuacji społecznej

Zgodnie z sekcją 3.3.3 „Wytucznych w zakresie monitorowania...” warunkiem koniecznym do wprowadzenia informacji o udziale uczestnika będącego osobą fizyczną w projekcie jest zapewnienie danych w szczególności dla wspólnych wskaźników produktu, odnoszących się do wybranych danych osobowych. Jeżeli nie jest możliwe określenie wszystkich wymaganych danych osobowych, nie można wykazywać danej osoby jako uczestnika projektu, a co za tym idzie – powiązanych z nim wskaźników produktu i rezultatu.



Stosowanie obowiązujących definicji wspólnych wskaźników jest podstawowym warunkiem porównywalności wskaźników wspólnych w całej UE, a tym samym – gwarancją jakości danych. Do wyliczenia wskaźników wspólnych niezbędne są dane osobowe. W związku z powyższym, dane dotyczące pojedynczego uczestnika będącego osobą fizyczną muszą być kompletne dla wszystkich zmiennych odnoszących się do danych osobowych. Informacje na temat uczestnika, które są niekompletne muszą być wyłączone z procesu agregacji danych do wskaźników. Jedynymi wyjątkami są zmienne dotyczące wrażliwych danych osobowych.

Zgodnie z sekcją 3.3.3 „Wytycznych w zakresie monitorowania...” w sytuacji gdy uczestnik będący osobą fizyczną lub jego opiekun prawny nie udzieli informacji na temat danych wrażliwych (tj. osoby z niepełnosprawnościami; migranci, osoby obcego pochodzenia i mniejszości; osoby z innych grup w niekorzystnej sytuacji społecznej) istnieje możliwość wprowadzenia niekompletnych w ww. zakresie danych uczestnika pod warunkiem udokumentowania przez beneficjenta, iż działania w celu zebrania przedmiotowych danych zostały podjęte. Niekompletność danych w ww. zakresie nie oznacza niekwalifikowalność danego uczestnika z wyjątkiem sytuacji opisanej w pkt 5. Niemniej, IZ musi być w stanie zapewnić wystarczające dowody, że dana osoba spełnia kryteria kwalifikowalności określone dla projektu. Brak informacji w zakresie danych wrażliwych, uniemożliwia wykazanie osoby we wskaźnikach dotyczących osób z niepełnosprawnościami; migrantów, osób obcego pochodzenia i mniejszości; osób z innych grup w niekorzystnej sytuacji społecznej (odpowiednio w zależności od cechy, której dotyczyła odmowa podania informacji).

Instrukcja dotycząca wprowadzania danych uczestników projektu do SL2014 znajduje się w *Podręczniku Beneficjenta w ramach EFS*, który zamieszczony jest na stronie internetowej RPO WK-P.

4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z:

- Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),
- ustawą z 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1781).

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

5. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

6. Prawdliwość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

Nie dotyczy.

7. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

8. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

9. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

10. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

Nie dotyczy.

11. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

12. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.



13. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

14. Partnerstwo.

Nie dotyczy.

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

- a) **Niezgodność danych o uczestniku projektu w SL2014 i dokumentacji zgromadzonej przez Beneficjenta.**
Kategoria – mniej istotne.

Instytucja Zarządzająca RPO WK-P zaleca, aby podczas rozliczania przedmiotowego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego dokumentować przeprowadzane działania w SL2014 w sposób rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym. Beneficjent zbierając dane zobowiązany jest do weryfikowania ich poprawności i następnie poprawnego wprowadzania do systemu SL2014 oraz postępowania zgodnie z obowiązującym Podręcznikiem Beneficjenta, do którego został zobowiązany zgodnie z umową o dofinansowanie.

Jednocześnie Beneficjent zobowiązany jest do zweryfikowania wskazanych w części *Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień* niezgodności danych dotyczących kontrolowanych uczestników projektu oraz niezwłocznego przekazania informacji o ich zaktualizowaniu w bazie SL2014.

OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW

1. Całościowa ocena realizacji projektu/funkcjonowania systemu	Kategoria I
--	-------------

Legenda:

Kategoria I – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,

Kategoria II – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia,

Kategoria III – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia,



Kategoria IV – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria V – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

Załącznik nr 1: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji projektu.

Informację pokontrolną sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla jednostki kontrolującej i jeden dla jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania dokumentu wraz z dwoma egzemplarzami niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej dwa podpisane egzemplarze Informacji pokontrolnej w ciągu **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Jednocześnie należy przekazać do jednostki kontrolującej informacje o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji Zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań mających na celu ich wdrożenie, w terminie **14 dni kalendarzowych** otrzymania przedmiotowych Zaleceń pokontrolnych.

Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego.

W dniu podpisywania inf. pok. p. Anna Masłowska była nieobecna w pracy.

podinspektor (1)
Adrianna Pabianek

Data oraz podpis kierownika jednostki kontrolowanej.

DIREKTOR MIASTA
Rafał Bruski

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej;
na podstawie art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej
(Informacja pokontrolna: str. 12-15).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

