



KONTROLA NR 150/2022/2023

INFORMACJA POKONTROLNA NR

150/2022/2023

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. 2020 poz. 818),
- art. 43 ust. 1 i 3 **Ustawy o samorządzie województwa** z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz. U. z 2022, poz. 2094; z 2023 poz. 572),
- § 9 **Umowy nr UM_WR.433.1.084.2022 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 23 grudnia 2022 r.
2. Nazwa jednostki kontrolującej.

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu/Departament Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza (dalej jako Instytucja Zarządzająca RPO WK-P - IZ RPO WK-P).
3. Kierownik jednostki kontrolowanej.

Izabela Szczesik-Zobek - Dyrektor Biura ZIT BTOF w Urzędzie Miasta Bydgoszczy
4. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.

1.	Adrianna Podbielska	Kierownik Zespołu kontrolującego
2.	Julia Kluzik	Członek Zespołu kontrolującego
5. Osoby udzielające informacji i wyjaśnień Zespołowi kontrolującemu.

Romana Cyranowicz - Kierownik Referatu Planowania Strategicznego i Wdrażania RPO WK-P
6. Termin kontroli.

13.06.2023 r. – 08.08.2023 r.
7. Rodzaj i tryb kontroli.

Rodzaj kontroli	Tryb kontroli
Kontrola Pomocy Technicznej	Kontrola planowa



8. Nazwa jednostki kontrolowanej. Miasto Bydgoszcz/Biurowo ZIT BTOF

Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne (jeżeli dotyczy).
Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1,
85-102 Bydgoszcz.

9. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli, numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz okres realizacji projektu.
Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:
Biuro ZIT BTOF
ul. Jagiellońska 61,
85-027 Bydgoszcz

Tytuł projektu	„Wsparcie potencjału administracyjnego IP ZIT na lata 2014-2020 w roku 2022”	
Numer projektu	RPKP.12.01.00-04-0001/22	
Oś priorytetowa	12 Pomoc Techniczna	
Działanie	12.1. Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO.	
Numer umowy	UM_WR.433.1.084.2022	
Wartość projektu	176 470,59 zł	
Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	176 183,38 zł	
Numery kontrolowanych wniosków o płatność	RPKP.12.01.00-04-0001/22-001-02 (wniosek o zaliczkę). RPKP.12.01.00-04-0001/22-002-02 (wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy oraz końcowy).	
Okres realizacji projektu	Rozpoczęcie realizacji projektu: 01.07.2022 r.	Zakończenie realizacji projektu: 31.12.2022 r.

11. Zakres kontroli.
Zakres zgodny z pkt. 5.2 „Wytucznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020” oraz z Listą sprawdzającą do kontroli w ramach Pomocy Technicznej. Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:
– faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie 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.*

12. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów.
- Doboru próby dokumentów dokonano zgodnie z zapisami Planu Kontroli RPO WK-P na lata 2014-2020 na dany rok obrachunkowy. Zespół kontrolujący zweryfikował:
- **ponad 10%** dokumentacji finansowej, wskazanej w zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność*:
 - WNP 002 – 1 dokument.
 - dokumentację dotyczącą **3** osób finansowanych z Pomocy Technicznej w Instytucji Pośredniczącej w roku 2022 – według osądu eksperckiego.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował ponad 10% dokumentacji w pozostałych obszarach poddanych kontroli według osądu eksperckiego – wybraną próbę dokumentacji merytorycznej z okresu poddanego kontroli oraz dotyczącą działań informacyjno-promocyjnych przeprowadzonych w okresie poddanym kontroli.

13. Data sporządzenia informacji pokontrolnej. 10.08.2023 r.
14. Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych na dzień kontroli. Nie stwierdzono wydatków niekwalifikowanych.

USTALENIA KONTROLI

1. Dokumentacja dotycząca realizacji Pomocy Technicznej.

Ustalenia w zakresie Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej (RPD PT):

a) RPKP.12.01.00-04-0001/22.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący potwierdził, że dokumentacja dotycząca realizacji projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Jednocześnie dokumentacja dotycząca realizacji projektu co do zasady zapewnia właściwą ścieżkę audytu.

Ponadto IP posiada umowę w sprawie realizacji Roczego Planu Działań w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 nr UM_WR.433.1.084.22 zawartą w dniu 23 grudnia 2022 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskiem (Instytucją Zarządzającą RPO WK-P) a Miastem Bydgoszcz (Beneficjent/IP) wraz z załącznikami.

2. Kwalifikowalność wydatków projektu Pomocy Technicznej.

Na podstawie zweryfikowanej próby dokumentacji opisanej w pkt. 4 *Rozliczenia finansowe* Zespół kontrolujący stwierdził, że działania podjęte w ramach RPD PT w okresie objętym kontrolą były realizowane co do zasady prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, tj. w szczególności *Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020, Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, a także obowiązującymi Zasadami rachunkowości do prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nieopodatkowanych dochodów budżetowych o charakterze publicznoprawnym oraz rozliczania poborców/finkasentów.*

3. Personel Pomocy Technicznej.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono wykaz pięciu pracowników finansowanych z PT RPO WK-P w 2022 r. Na tej podstawie Zespół kontrolujący wybrał i zweryfikował próbę dokumentacji dotyczącej pracowników korzystających ze wsparcia Pomocy Technicznej dotyczącą następujących osób:

1.

- Umowa o pracę
- Aneks do umowy o pracę
- Porozumienie zmieniające



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

- Porozumienie zmieniające
- Karta stanowiska pracy obowiązująca od dnia 01.07.2022 r. (zakres obowiązków).

2.

- Umowa o pracę
- Aneks do umowy o pracę
- Porozumienie zmieniające
- Karta stanowiska pracy obowiązująca od dnia 01.07.2022 r. (zakres obowiązków).

3.

- Umowa o pracę
- Porozumienie zmieniające
- Karta stanowiska pracy obowiązująca od dnia 01.07.2022 r. (zakres obowiązków).

Ponadto przedstawiono Zarządzenie nr 453/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy wraz z załącznikiem.

Na podstawie weryfikacji próby dokumentacji dotyczącej pracowników korzystających ze wsparcia Pomocy Technicznej, Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość poniesienia wydatków na zatrudnienie osób w oparciu o obowiązujące *Wytyczne w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* oraz wewnętrzne procedury obowiązujące w jednostce.

4. Rozliczenia finansowe.

Dokumentacja finansowo-księgowa w zakresie RPD PT została zweryfikowana podczas kontroli na oryginałach dokumentów udostępnionych przez Instytucję Pośredniczącą.



Zweryfikowano ponad 10% dokumentów finansowo-księgowych, ujętych w następującym zatwierdzonym wniosku o płatność rozliczającym wydatki:

- RPKP.12.01.00-04-0001/22-002-02 za okres od 03.07.2022 r. do 31.12.2022 r.

Zweryfikowane dokumenty zostały wykazane w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa dokumentu oraz data wystawienia dokumentu źródłowego	Nr zadania/ nr pozycji	Wartość wydatku kwalifikowalnego/ wartość dokumentu brutto	Data zapłaty	Tytułem
-----	--	------------------------	--	--------------	---------

Wniosek nr RPKP.12.01.00-04-0001/22-002-02

1.	392/2022/11/G z dnia 22.11.2022 r.	Zad. 1/ poz. 5	zł/ zł	2022-11-24, 2022-12-15 (refundacja 2022-12-19)	wynagrodzenie wraz pochodnymi za miesiąc listopad 2022 r.
----	--	-------------------	-----------	---	---

Ponadto przedstawiono:

- Wyodrębnioną ewidencję księgową za okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów należy stwierdzić, iż w ramach RPD PT Beneficjent/IP posiada:

- dokumenty księgowe poświadczające poniesienie w ramach projektu wydatków. Skontrolowane dokumenty księgowe dotyczące projektu zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz wydatków poniesionych w ramach poszczególnych kategorii wydatków i interwencji.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, iż oryginalne dokumenty księgowe są zgodne z dokumentami wskazanymi w złożonych przez Beneficjenta/IP wnioskach o płatność.

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

Na zweryfikowanej próbie dokumentacji finansowo-księgowej nie występowały adnotacje, iż wydatki 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.

Zgodnie ze skontrolowaną dokumentacją finansowo-księgową należy stwierdzić, iż płatności były co do zasady dokonywane z rachunku bankowego wyodrębnionego w ramach projektu.

Jednocześnie na potwierdzenie osiągnięcia wskaźnika przedstawiono:

- Listę płać nr 233/2022/7/G z dnia 21.07.2022 r.
- Listę płać nr 266/2022/8/G z dnia 25.08.2022 r.
- Listę płać nr 304/2022/9/G z dnia 21.09.2022 r.
- Listę płać nr 348/2022/10/G z dnia 24.10.2022 r.
- Listę płać nr 392/2022/11/G z dnia 22.11.2022 r.
- Listę płać nr 438/2022/12/G z dnia 20.12.2022 r.
- Uchwałę nr 48/1937/22 Zarządu Województwa Kujawsko- Pomorskiego z dnia 7 grudnia 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia Opisu Funkcji i Procedur instytucji realizujących Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikiem.

5. Rozliczanie Pomocy Technicznej.

Nie dotyczy.

6. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych.

Nie dotyczy. W ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej (RPD PT) projektu nr RPKP.12.01.00-04-0001/22 nie przewidziano realizacji zamówień publicznych.

7. Stosowanie Zasady konkurencyjności.

Nie dotyczy. W ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej (RPD PT) projektu nr RPKP.12.01.00-04-0001/22 nie przewidziano realizacji zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności.

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

Nie dotyczy. W ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej (RPD PT) projektu nr RPKP.12.01.00-04-0001/22 nie przewidziano realizacji zamówień w ramach rozeznania rynku.



9. Stosowanie zamówień z pominięciem zasady konkurencyjności/rozeznania rynku.

Nie dotyczy. W ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej (RPD PT) projektu nr RPKP.12.01.00-04-0001/22 nie przewidziano realizacji zamówień z pominięciem zasady konkurencyjności/rozeznania rynku.

10. Działania promocyjno-informacyjne.

Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej projektu nr RPKP.12.01.00-04-0001/22 nie uwzględnia wydatków związanych z realizacją działań informacyjno – promocyjnych. Jednocześnie Beneficjent/IP oznaczył zgodnie z załącznikiem nr 3 *Obowiązki informacyjne do umowy o dofinansowanie Projektu nr UM_WR.433.1.084.2022* dokumenty związane z realizacją projektu. Informacja o realizacji projektu w ramach Pomocy Technicznej znajduje się na stronie internetowej Beneficjenta/IP. W siedzibie Beneficjenta/IP w widocznym miejscu umieszczony jest plakat informujący o realizacji projektu.

Informacje o projekcie zamieszczono na stronie internetowej www.bydgoszcz.pl oraz www.zit.btof.pl. Ponadto kontroli poddano plakat zamieszczony w biurze ZIT BTOF. Zespół kontrolujący potwierdził, że powyższe działania realizowano i oznaczono w sposób prawidłowy i zgodny z zapisami *Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności na lata 2014–2020 w zakresie informacji i promocji, § 10 ww. umowy o dofinansowanie Projektu oraz załącznikiem nr 3 do przedmiotowej umowy.*

11. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nie dotyczy. Beneficjent/IP nie podlegał/a wcześniejszym kontrolom w ramach kontroli Pomocy Technicznej.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA

1. Dokumentacja dotycząca realizacji Pomocy Technicznej.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2. Kwalifikowalność wydatków projektu Pomocy Technicznej.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.



3. Personel Pomocy Technicznej.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

4. Rozliczenia finansowe.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

5. Rozliczanie Pomocy Technicznej.

Nie dotyczy.

6. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych.

Nie dotyczy.

7. Stosowanie Zasady konkurencyjności.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

9. Stosowanie zamówień z pominięciem zasady konkurencyjności/rozeznania rynku.

Nie dotyczy.

10. Działania promocyjno-informacyjne.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

11. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych

Nie dotyczy.

ZALECENIA POKONTROLNE

Nie dotyczy.

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

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.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwa
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego.

starszy specjalista
Adrianna Podbielska
Adrianna Podbielska

starszy specjalista
Julia Kluzik
Julia Kluzik

Data oraz podpis kierownika jednostki kontrolowanej.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

DYREKTOR BIURA ZDP
Izabela Szczepik-Zobek
Izabela Szczepik-Zobek

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
/j.t. Dz.U. z 2022r. poz. 902/
(Informacja pokontrolna: str. 4, 5, 6)

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Audytor Wewnętrzny koordynujący pracę Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

