



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

RAPORT POKONTROLNY NR 31/81/FPGP/2020/R

| | |
|--|--|
| Dotyczy projektu | POPC.03.01.00-00-0081/18 „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw kujawsko-pomorskiego i łódzkiego”. |
| Jednostka kontrolowana (Grantobiorca) Adres jednostki | Miasto Bydgoszcz ul. Jezuicka 1 85-102 Bydgoszcz |
| Nazwa Partnera | - |
| Numer Umowy | 31/81/FPGP/2019 |
| Raport dotyczy kontroli przeprowadzonej w ramach zawiadomienia o kontroli nr | 31/81/FPGP /2020 |

USTALENIA KONTROLI – OPIS STANU ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI

Podstawą prawną przeprowadzonej kontroli jest Regulamin Konkursu Grantowego i Umowa o powierzenie grantu §10

Celem kontroli było sprawdzenie zgodności i prawidłowości realizacji projektu oraz podejmowanych działań z założeniami i regulaminem projektu.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie następujących obszarów:

1. Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
2. Kwalifikowalność uczestników projektu
3. Prawidłowość rozliczeń finansowych,
4. Poprawność stosowania zasad wyboru wykonawców i realizacji zamówień w projekcie
5. Kwalifikowalność personelu projektu
6. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

DOKUMENTACJA

Zespół kontrolujący w składzie:

- 1) Olga Klimas – Koordynator projektów w Fundacji Promocji Gmin Polskich
- 2) Beata Celmer-Paszkowska – Specjalista ds. projektów w Fundacji Promocji Gmin Polskich

dokonał weryfikacji:

- przekazanych wykazów:

- Wykaz personelu zaangażowanego do obsługi projektu;



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

- Wykaz zamówień, których wartość szacunkowa przekroczyła 20 tys. zł netto;
 - Wykaz zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych;
 - Wykaz materiałów szkoleniowych przekazanych uczestnikom;
 - Wykaz dokumentów finansowych
- oświadczeń Grantobiorców dotyczących realizowanych zadań, w tym dotyczących przeprowadzonych postępowań z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
- dokumentów księgowych tj. faktury, rachunki, listy płac oraz innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami poniesionych wydatków (wyciągi bankowe).

KONTROLA MERYTORYCZNA

Grantobiorca nie dokonał zmian w budżecie projektu. Projekt został wykonany terminowo, a limity wydatkowania ustalone dla poszczególnych kategorii budżetowych grantu nie zostały przekroczone.

Osoby zajmujące się realizacją projektu miały określony zakres obowiązków, a forma zaangażowania była zgodna z regulaminem obowiązującym w urzędzie tj. Regulaminem Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 453/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku oraz wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS, FS na lata 2014-2020.

Celem wybrania właściwego trybu postępowania Grantobiorca dokonywał szacowania wartości zamówień publicznych na podstawie pisemnych odpowiedzi usługodawców na zapytanie o cenę usługi/towaru oraz cenników pobranych ze stron internetowych. Postępowanie o udzielenie zamówień publicznych Grantobiorca przeprowadził zgodnie z regulaminem wewnętrznym urzędu wprowadzonym Zarządzeniem nr 255/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszcz z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie realizacji zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, zmienionego Zarządzeniem Nr 176/2017 i Zarządzeniem Nr 2/2018. Dla zamówień o wartości od 20 do 50 tys. złotych netto Grantobiorca przeprowadził postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 ustawy Prawo Zamówień Publicznych na „Dostawa sprzętu komputerowego na potrzeby Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz basenu przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 5 przy ul. Szarych Szeregów w Bydgoszczy (pakiet II)”, wpłynęła 1 oferta, wybrano BIUINF sp. z o.o. sp. kom.; usług społecznych – art.138o ustawy Prawo Zamówień Publicznych „Zorganizowanie i przeprowadzenie szkoleń dla uczestników projektu pt. "Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw kujawsko-pomorskiego i łódzkiego" nr POPC.03.01.00-00-0081/18 współfinansowanego przez UE ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, działanie 3.1 "Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych", wpłynęło 7 ofert, wybrano Centrum Szkoleń Anna Lubieniecka. Pomiędzy zamawiającym, a wykonawcami nie zachodziły zależności w postaci wzajemnych uprawnień i obowiązków.

Instruktorzy wybrani do przeprowadzenia szkoleń spełniali wymagania zawarte w dokumencie Standard wymagań kompetencji cyfrowych osób objętych szkoleniem w ramach konkursu. Sprzęt zakupiony w ramach projektu spełnił minimalne Wytyczne dla zakupu sprzętu w projekcie.



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

Grantobiorca prowadził działania mające na celu informowanie opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację projektu poprzez m.in. umieszczenie plakatów w formacie nie mniejszym niż A3 na tablicach informacyjnych gminy, umieszczenie informacji o realizacji projektu na swojej stronie internetowej. Grantobiorca prowadził działania promujące projekt i zachęcające mieszkańców do wzięcia w nim udziału poprzez: emisję na portalach (metropoliabydgoska.pl, infofordon.pl, FB) reklam i ogłoszeń. Każdy uczestnik szkolenia otrzymał pendrive.

Grantobiorca posiada wewnętrzne regulacje mające na celu zabezpieczenie przetwarzanych danych osobowych przy realizacji projektu tj. załącznik nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 202/2018 z dnia 10.04.2018 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji oraz załącznik nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 519/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. Grantobiorca nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.

Na potrzeby projektu zakupiono wózek na laptopy.

Grantobiorca na etapie rekrutacji zapewniał równość szans kobiet i mężczyzn oraz dostęp do projektu wraz z identyfikacją potrzeb dla osób niepełnosprawnych.

Grantobiorca posiada dokumentację ze szkoleń potwierdzającą poziom osiągnięcia wskaźnika oraz dokumentację uczestników objętych wsparciem.

KONTROLA FINANSOWA

Na podstawie wykazu dokumentów finansowych zostały wybrane do weryfikacji dokumenty księgowe celem sprawdzenia kwalifikowalności wydatków. Zweryfikowano wypłaty z konta projektu poprzez porównanie kosztów wskazanych w zestawieniu finansowym z oryginałami następujących dokumentów: faktura/lista płac/inny dokument finansowy równoważny, załącznik do FV, potwierdzenie wypłaty/zapłaty.

Wykaz kontrolowanych dokumentów finansowych

| L.P. | Nazwa i Nr dokumentu | Kwota dokumentu | Wydatek kwalifikowany | Data wystawienia dokumentu | Data zapłaty | Uwagi, błędy, braki |
|------|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|--------------|--|
| 1 | Faktura VAT 304/2019 | 30 261,03 zł | Tak | 2019-09-02 | 2019-10-01 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |
| 2 | Faktura VAT NR 2A/10/2019 | 3 420,14 zł | Tak | 2019-10-31 | 2019-11-13 | załącznik stanowiący opis do dokumentu finansowego nie został zeskanowany w całości, brak akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 3 | Faktura VAT NR 1A/01/2020 | 3 420,14 zł | Tak | 2020-01-27 | 2020-01-30 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |
| 4 | Faktura nr: FV/237/2019 | 447,00 zł | Tak | 2019-12-19 | 2019-12-30 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 5 | Faktura nr: FV/2019/1107 | 50,00 zł | Tak | 2019-10-10 | 2019-10-17 | j. w. |
| 6 | Faktura nr 10/08/2019 | 2 250,00 zł | Tak | 2019-08-13 | 2019-08-16 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

| L.P. | Nazwa i Nr dokumentu | Kwota dokumentu | Wydatek kwalifikowany | Data wystawienia dokumentu | Data zapłaty | Uwagi, błędy, braki |
|------|--|-----------------|-----------------------|----------------------------|--------------|--|
| 7 | Faktura VAT nr 91/2019 | 2 952,00 zł | Tak | 2019-12-13 | 2019-12-24 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 8 | Faktura nr 13/11/2019 | 9 520,00 zł | Tak | 2019-11-28 | 2019-12-11 | j. w. |
| 9 | Faktura nr 03/01/2020 | 6 800,00 zł | Tak | 2020-01-27 | 2020-01-30 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |
| 10 | Lista płac nr 217/2019/8/PSP CU | 1 555,32 zł | Tak | 2019-08-12 | 2019-08-12 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 11 | Lista płac nr 339/2019/12/PS PCU Lista płac nr 340/2019/12/PS PCU | 3 110,64 zł | Tak | 2019-12-10 | 2019-12-10 | j. w. |

Na potrzeby projektu wydzielona została osobna ewidencja księgową.

PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI

Przeprowadzona kontrola nie wykazała uchybień w zakresie objętym przepisami dot. kwalifikowalności. Dokumentacja wyznaczona do próby kontrolnej została przedstawiona do kontroli w sposób właściwy i umożliwiający prawidłową ścieżkę kontroli.

Dokumenty zostały przekazane w wyznaczonym terminie, a Grantobiorca realizował projekt zgodnie z wyznaczonymi celami. Grantobiorca osiągnął założone we wniosku o grant wskaźniki.

| Wskaźnik | Planowano | Zrealizowano |
|--|-----------|--------------|
| Łączna liczba osób objętych działaniami szkoleniowymi w zakresie korzystania z Internetu | 288 | 288 |
| Liczba osób objętych działaniami szkoleniowymi w zakresie korzystania z Internetu w tym z e-usług – osoby niepełnosprawne | 15 | 30 |
| Liczba osób objętych działaniami szkoleniowymi w zakresie korzystania z Internetu w tym z e-usług – osoby w wieku powyżej 65 lat | | 152 |

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów finansowych ustalono, że występowały liczne braki w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych, co zostało wskazane w tabeli Wykaz kontrolowanych dokumentów finansowych. Ponadto Grantobiorca oznaczył załączniki stanowiące opisy do dokumentów finansowych stosując barwy RP w wersji monochromatycznej.

Operator przekazał Grantobiorcy na wyodrębniony, wskazany we wniosku o grant rachunek bankowy dofinansowanie. Grantobiorca środki grantowe przekazywał na inny rachunek bankowy należący do Urzędu Miasta Bydgoszcz i z tego rachunku regulował zobowiązania finansowe dotyczące projektu.



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

Grantobiorca wydatkował kwotę 109 515,80 PLN z przyznanego w wysokości 148 320,00 PLN grantu. W dniu 28.02.2020 r. niewykorzystana kwota grantu w wysokości 38 804,20 PLN została zwrócona na rachunek bankowy Operatora wraz z odsetkami bankowymi wynoszącymi 929,91 PLN. W dniu 01.04.2020 r. Grantobiorca przekazał na rachunek bankowy Operatora pozostałe odsetki w wysokości 30,79 PLN. Wydatkowane środki mieszczą się w limitach ustalonych dla poszczególnych kategorii budżetowych.

ZALECENIA POKONTROLNE

ZK zobowiązuje Grantobiorcę w terminie 14 dni od dnia otrzymania raportu pokontrolnego do:

| L.P. | Podsumowanie ustalenia | Zalecenie pokontrolne - treść |
|------|---|---|
| 1 | ZK otrzymał załączniki stanowiące opisy do dokumentów finansowych oznaczone znakami FE, RP i UE w kolorystyce czarno-białej. | ZK zaleca wyjaśnienie oznaczania dokumentacji projektowej z zastosowaniem barw RP w wersji monochromatycznej. |
| 2 | Grantobiorca środki grantowe (w transzach) przekazywał z rachunku bankowego dedykowanego na potrzeby projektu na inny rachunek bankowy należący do Urzędu Miasta Bydgoszcz, a następnie z tego rachunku regulował zobowiązania. | ZK zaleca przesłanie wyjaśnienia dotyczącego regulowania zobowiązań z rachunku bankowego innego niż wskazany w Umowie o powierzenie grantu. |
| 3 | ZK w Wykazie kontrolowanych dokumentów finansowych wskazał liczne braki występujące w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych | ZK zaleca weryfikację i uzupełnienie brakujących informacji w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych. |
| 4 | Grantobiorca wydatek związany z odwrotnym obciążeniem VAT przekazał na rachunek bankowy należący do Urzędu Miasta Bydgoszcz a nie do US. | ZK zaleca przedstawienie dokumentu potwierdzającego płatność na rachunek bankowy US. |

| | |
|-----------------------------------|---|
| <u>Raport sporządzony w dniu</u> | <u>20.05.2021 r.</u> |
| <u>Sporządzono przez</u> | <u>Beata Celmer-Paszowska</u> |
| <u>Raport zatwierdzony w dniu</u> | <u>28.05.2021 r.</u> |
| <u>Zatwierdzony przez</u> | <u>Marian Gawrylczyk – Prezes Zarządu</u> |

POUCZENIE

Grantobiorca ma prawo do wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w raporcie pokontrolnym, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jego otrzymania. W uzasadnionych przypadkach termin ten może być przedłużony na czas oznaczony, na pisemny wniosek Grantobiorcy, który zostanie złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

Dokumentacja opisana w treści Raportu pokontrolnego zgromadzona na potrzeby kontroli jest dostępna w wersji papierowej lub elektronicznej na dyskach sieciowych w siedzibie Operatora.

Bydgoszcz, 9 czerwca 2021 r.

Fundacja Promocji Gmin Polskich

ul. Jaworzyńska 7
00-634 Warszawa

W nawiązaniu do wiadomości e-mail z dnia 28 maja br. oraz pisma „Raport pokontrolny nr 31/81/FPGP/2020/R”, przedstawiam następujące wyjaśnienia do przedstawionych „zaleceń pokontrolnych”:

Ad 1. ZK zaleca wyjaśnienie oznaczania dokumentacji projektowej z zastosowaniem barw RP w wersji monochromatycznej.

Przekazana dokumentacja projektowa, w przypadku opisów dokumentów księgowych, stanowiła (skan) kopii dokumentów oryginalnych. Dokumenty księgowe w wersji oryginalnej są w kolorze – zgodnie z wymogami. Dokumentacja księgowa w wersji oryginalnej, w kolorze (w tym opisy do dokumentów księgowych) znajduje się w Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Ponadto przekazanie monochromatycznej dokumentacji nastąpiło w konsekwencji zaleceń dot. formy przekazania sprawozdania końcowego z realizacji Projektu. Wymagane skanowane pliki musiały być czarno-białe, aby mogły zostać wysłane. Gdyby były skanowane w kolorze zajmowałyby zbyt dużo miejsca. Podsumowując, dokumentacja księgowa (wraz z opisami) dot. projektu jest kolorowa, a jedynie przekazane do Państwa skany kopii tej dokumentacji są monochromatyczne.

Ad 2. ZK zaleca przestanie wyjaśnienia dotyczącego regulowania zobowiązań z rachunku bankowego innego niż wskazany w Umowie o powierzenie grantu.

Zobowiązania były regulowane z rachunku bankowego Urzędu Miasta Bydgoszczy nr 50 1240 64 52 1111 0010 8943 5288 - rachunku „wydatkowego”, wyodrębnionego na potrzeby Projektu. Z kolei umowa o powierzeniu grantu zawierała nr rachunku bankowego Urzędu Miasta Bydgoszczy, na który zostanie przekazany grant, tj. numer rachunku „dochodowego”.

Powyższe wynika z zarządzenia nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, załącznik nr 15 Zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków europejskich: „środki europejskie, jako środki publiczne ujmują się w budżecie miasta po stronie dochodów i wydatków przy zastosowaniu właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej na wniosek wydziału merytorycznego lub jednostki organizacyjnej wdrażającej projekt”.

Załączamy skan dot. utworzenia rachunków bankowych na potrzeby Projektu: dochodowego i wydatkowego.

Ad. 3. ZK zaleca weryfikację i uzupełnienie brakujących informacji w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych.

Po przeprowadzonej weryfikacji uprzejmie informujemy, że kompletne opisy dokumentów księgowych (ze wszystkimi podpisami dot. akceptacji księgowo-rachunkowej) znajdują się w Wydziale Księgowości tut. Urzędu. Taki stan wynika zarówno z przepisów ogólnych (m.in. ustawy o rachunkowości), jak i regulacji wewnętrznych tut. Urzędu.

W Zespole ds. Wspierania Organizacji Pozarządowych i Wolontariatu, który realizował projekt znajdują się jedynie kopie dokumentów księgowych utworzone w momencie ich przekazania do realizacji (tj. do płatności).

Ad. 4. ZK zaleca przedstawienie dokumentu potwierdzającego płatność na rachunek bankowy US.

Wyjaśnienia otrzymane z Wydziału Księgowości UMB, referat VAT:

Uprzejmie informuję, iż faktura nr 304/2019 z odwrotnym obciążeniem została rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień 2019r. Jednostka organizacyjna - Urząd Miasta Bydgoszczy wykazała ww. fakturę w częściowym rejestrze sprzedaży, w części dotyczącej odwrotnego obciążenia, w pozycji nr 1. W wyniku skonsolidowanego rozliczenia podatku VAT za miesiąc wrzesień 2019 (uwzględniającego rozliczenia wszystkich jednostek organizacyjnych objętych centralizacją VAT) powstała nadpłata w podatku VAT w wysokości 2.029.601,00 zł.

W razie potrzeby, na dowód, możemy udostępnić do wglądu zbiorczą deklarację VAT-7 za m-c 09.2019 z potwierdzeniem doręczenia do organu podatkowego (UPO), raport rozliczeń jednostek organizacyjnych (w tym Urząd Miasta Bydgoszczy – poz. 115 raportu) oraz dokumenty wewnętrzne tj.: częściową deklarację VAT Urzędu Miasta Bydgoszczy, częściowy rejestr sprzedaży i zakupu.

Jednocześnie wyjaśniam, że jednostka organizacyjna – Urząd Miasta Bydgoszczy dokonała zapłaty za ww. fakturę w następujący sposób: wartość netto przekazała dostawcy natomiast wartość podatku VAT przekazała na rachunek Miasta – służący do centralnego rozliczenia podatku VAT.

KOORDYNATOR ZESPOŁU



Dorota Glaza

OCENIŁ SPECJALISTA



dr Przemysław Biegański

09.06.2021



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

RAPORT POKONTROLNY NR 31/81/FPGP/2020/R 2

| | |
|--|--|
| Dotyczy projektu | POPC.03.01.00-00-0081/18 „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw kujawsko-pomorskiego i łódzkiego”. |
| Jednostka kontrolowana (Grantobiorca) Adres jednostki | Miasto Bydgoszcz ul. Jezuicka 1 85-102 Bydgoszcz |
| Nazwa Partnera | - |
| Numer Umowy | 31/81/FPGP/2019 |
| Raport dotyczy kontroli przeprowadzonej w ramach zawiadomienia o kontroli nr | 31/81/FPGP /2020 |

USTALENIA KONTROLI – OPIS STANU ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI

Podstawą prawną przeprowadzonej kontroli jest Regulamin Konkursu Grantowego i Umowa o powierzenie grantu §10

Celem kontroli było sprawdzenie zgodności i prawidłowości realizacji projektu oraz podejmowanych działań z założeniami i regulaminem projektu.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie następujących obszarów:

1. Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
2. Kwalifikowalność uczestników projektu
3. Prawidłowość rozliczeń finansowych,
4. Poprawność stosowania zasad wyboru wykonawców i realizacji zamówień w projekcie
5. Kwalifikowalność personelu projektu
6. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

DOKUMENTACJA

Zespół kontrolujący w składzie:

- 1) Olga Klimas – Koordynator projektów w Fundacji Promocji Gmin Polskich
- 2) Beata Celmer-Paszowska – Specjalista ds. projektów w Fundacji Promocji Gmin Polskich

dokonał weryfikacji:

- przekazanych wykazów:

- Wykaz personelu zaangażowanego do obsługi projektu;



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

- Wykaz zamówień, których wartość szacunkowa przekroczyła 20 tys. zł netto;
- Wykaz zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych;
- Wykaz materiałów szkoleniowych przekazanych uczestnikom;
- Wykaz dokumentów finansowych

- oświadczeń Grantobiorców dotyczących realizowanych zadań, w tym dotyczących przeprowadzonych postępowań z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

- dokumentów księgowych tj. faktury, rachunki, listy płac oraz innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami poniesionych wydatków (wyciągi bankowe).

KONTROLA MERYTORYCZNA

Grantobiorca nie dokonał zmian w budżecie projektu. Projekt został wykonany terminowo, a limity wydatkowania ustalone dla poszczególnych kategorii budżetowych grantu nie zostały przekroczone.

Osoby zajmujące się realizacją projektu miały określony zakres obowiązków, a forma zaangażowania była zgodna z regulaminem obowiązującym w urzędzie tj. Regulaminem Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszczy stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 453/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku oraz wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS, FS na lata 2014-2020.

Celem wybrania właściwego trybu postępowania Grantobiorca dokonywał szacowania wartości zamówień publicznych na podstawie pisemnych odpowiedzi usługodawców na zapytanie o cenę usługi/towaru oraz cenników pobranych ze stron internetowych. Postępowanie o udzielenie zamówień publicznych Grantobiorca przeprowadził zgodnie z regulaminem wewnętrznym urzędu wprowadzonym Zarządzeniem nr 255/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszcz z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie realizacji zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, zmienionego Zarządzeniem Nr 176/2017 i Zarządzeniem Nr 2/2018. Dla zamówień o wartości od 20 do 50 tys. złotych netto Grantobiorca przeprowadził postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 ustawy Prawo Zamówień Publicznych na „Dostawa sprzętu komputerowego na potrzeby Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz basenu przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 5 przy ul. Szarych Szeregów w Bydgoszczy (pakiet II)”, wpłynęła 1 oferta, wybrano BIUINF sp. z o.o. sp. kom.; usług społecznych – art.138o ustawy Prawo Zamówień Publicznych „Zorganizowanie i przeprowadzenie szkoleń dla uczestników projektu pt. "Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw kujawsko-pomorskiego i łódzkiego" nr POPC.03.01.00-00-0081/18 współfinansowanego przez UE ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, działanie 3.1 "Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych", wpłynęło 7 ofert, wybrano Centrum Szkoleń Anna Lubieniecka. Pomiędzy zamawiającym, a wykonawcami nie zachodziły zależności w postaci wzajemnych uprawnień i obowiązków.

Instruktorzy wybrani do przeprowadzenia szkoleń spełniali wymagania zawarte w dokumencie Standard wymagań kompetencji cyfrowych osób objętych szkoleniem w ramach konkursu. Sprzęt zakupiony w ramach projektu spełnił minimalne Wytyczne dla zakupu sprzętu w projekcie.



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

Grantobiorca prowadził działania mające na celu informowanie opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację projektu poprzez m.in. umieszczenie plakatów w formacie nie mniejszym niż A3 na tablicach informacyjnych gminy, umieszczenie informacji o realizacji projektu na swojej stronie internetowej. Grantobiorca prowadził działania promujące projekt i zachęcające mieszkańców do wzięcia w nim udziału poprzez: emisję na portalach (metropoliabydgoska.pl, infofordon.pl, FB) reklam i ogłoszeń. Każdy uczestnik szkolenia otrzymał pendrive.

Grantobiorca posiada wewnętrzne regulacje mające na celu zabezpieczenie przetwarzanych danych osobowych przy realizacji projektu tj. załącznik nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 202/2018 z dnia 10.04.2018 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji oraz załącznik nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 519/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. Grantobiorca nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.

Na potrzeby projektu zakupiono wózek na laptopy.

Grantobiorca na etapie rekrutacji zapewniał równość szans kobiet i mężczyzn oraz dostęp do projektu wraz z identyfikacją potrzeb dla osób niepełnosprawnych.

Grantobiorca posiada dokumentację ze szkoleń potwierdzającą poziom osiągnięcia wskaźnika oraz dokumentację uczestników objętych wsparciem.

KONTROLA FINANSOWA

Na podstawie wykazu dokumentów finansowych zostały wybrane do weryfikacji dokumenty księgowe celem sprawdzenia kwalifikowalności wydatków. Zweryfikowano wypłaty z konta projektu poprzez porównanie kosztów wskazanych w zestawieniu finansowym z oryginałami następujących dokumentów: faktura/lista płac/inny dokument finansowy równoważny, załącznik do FV, potwierdzenie wypłaty/zapłaty.

Wykaz kontrolowanych dokumentów finansowych

| L.P. | Nazwa i Nr dokumentu | Kwota dokumentu | Wydatek kwalifikowany | Data wystawienia dokumentu | Data zapłaty | Uwagi, błędy, braki |
|------|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|--------------|--|
| 1 | Faktura VAT 304/2019 | 30 261,03 zł | Tak | 2019-09-02 | 2019-10-01 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |
| 2 | Faktura VAT NR 2A/10/2019 | 3 420,14 zł | Tak | 2019-10-31 | 2019-11-13 | załącznik stanowiący opis do dokumentu finansowego nie został zeskanowany w całości, brak akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 3 | Faktura VAT NR 1A/01/2020 | 3 420,14 zł | Tak | 2020-01-27 | 2020-01-30 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |
| 4 | Faktura nr: FV/237/2019 | 447,00 zł | Tak | 2019-12-19 | 2019-12-30 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 5 | Faktura nr: FV/2019/1107 | 50,00 zł | Tak | 2019-10-10 | 2019-10-17 | j. w. |
| 6 | Faktura nr 10/08/2019 | 2 250,00 zł | Tak | 2019-08-13 | 2019-08-16 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

| L.P. | Nazwa i Nr dokumentu | Kwota dokumentu | Wydatek kwalifikowany | Data wystawienia dokumentu | Data zapłaty | Uwagi, błędy, braki |
|------|--|-----------------|-----------------------|----------------------------|--------------|--|
| 7 | Faktura VAT nr 91/2019 | 2 952,00 zł | Tak | 2019-12-13 | 2019-12-24 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 8 | Faktura nr 13/11/2019 | 9 520,00 zł | Tak | 2019-11-28 | 2019-12-11 | j. w. |
| 9 | Faktura nr 03/01/2020 | 6 800,00 zł | Tak | 2020-01-27 | 2020-01-30 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym i dysponenta środków |
| 10 | Lista płac nr 217/2019/8/PSP CU | 1 555,32 zł | Tak | 2019-08-12 | 2019-08-12 | w załączniku stanowiącym opis do dokumentu finansowego brak numeru księgowego / ewidencyjnego, dekretu księgowego, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym |
| 11 | Lista płac nr 339/2019/12/PS PCU Lista płac nr 340/2019/12/PS PCU | 3 110,64 zł | Tak | 2019-12-10 | 2019-12-10 | j. w. |

Na potrzeby projektu wydzielona została osobna ewidencja księgową.

PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI

Przeprowadzona kontrola nie wykazała uchybień w zakresie objętym przepisami dot. kwalifikowalności. Dokumentacja wyznaczona do próby kontrolnej została przedstawiona do kontroli w sposób właściwy i umożliwiający prawidłową ścieżkę kontroli.

Dokumenty zostały przekazane w wyznaczonym terminie, a Grantobiorca realizował projekt zgodnie z wyznaczonymi celami. Grantobiorca osiągnął założone we wniosku o grant wskaźniki.

| Wskaźnik | Planowano | Zrealizowano |
|--|-----------|--------------|
| Łączna liczba osób objętych działaniami szkoleniowymi w zakresie korzystania z Internetu | 288 | 288 |
| Liczba osób objętych działaniami szkoleniowymi w zakresie korzystania z Internetu w tym z e-usług – osoby niepełnosprawne | 15 | 30 |
| Liczba osób objętych działaniami szkoleniowymi w zakresie korzystania z Internetu w tym z e-usług – osoby w wieku powyżej 65 lat | | 152 |

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów finansowych ustalono, że występowały liczne braki w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych, co zostało wskazane w tabeli Wykaz kontrolowanych dokumentów finansowych. Ponadto Grantobiorca oznaczył załączniki stanowiące opisy do dokumentów finansowych stosując barwy RP w wersji monochromatycznej.

Operator przekazał Grantobiorcy na wyodrębniony, wskazany we wniosku o grant rachunek bankowy dofinansowanie. Grantobiorca środki grantowe przekazywał na inny rachunek bankowy należący do Urzędu Miasta Bydgoszcz i z tego rachunku regulował zobowiązania finansowe dotyczące projektu.



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

Grantobiorca wydatkował kwotę 109 515,80 PLN z przyznanego w wysokości 148 320,00 PLN grantu. W dniu 28.02.2020 r. niewykorzystana kwota grantu w wysokości 38 804,20 PLN została zwrócona na rachunek bankowy Operatora wraz z odsetkami bankowymi wynoszącymi 929,91 PLN. W dniu 01.04.2020 r. Grantobiorca przekazał na rachunek bankowy Operatora pozostałe odsetki w wysokości 30,79 PLN. Wydatkowane środki mieszczą się w limitach ustalonych dla poszczególnych kategorii budżetowych.

ZALECENIA POKONTROLNE

| L.P. | Podsumowanie ustalenia | Zalecenie pokontrolne - treść | Wdrożenie zalecenia |
|------|---|---|--|
| 1 | ZK otrzymał załączniki stanowiące opisy do dokumentów finansowych oznaczone znakami FE, RP i UE w kolorystyce czarno-białej. | ZK zaleca wyjaśnienie oznaczania dokumentacji projektowej z zastosowaniem barw RP w wersji monochromatycznej. | W piśmie z dnia 09.06.2021 r. Grantobiorca wskazał przyczyny oznaczania dokumentacji projektowej z zastosowaniem barw RP w wersji monochromatycznej. Zalecenie zostało wdrożone. |
| 2 | Grantobiorca środki grantowe (w transzach) przekazywał z rachunku bankowego dedykowanego na potrzeby projektu na inny rachunek bankowy należący do Urzędu Miasta Bydgoszcz, a następnie z tego rachunku regulował zobowiązania. | ZK zaleca przesłanie wyjaśnienia dotyczącego regulowania zobowiązań z rachunku bankowego innego niż wskazany w Umowie o powierzenie grantu. | W piśmie z dnia 09.06.2021 r. Grantobiorca wyjaśnił przyczyny regulowania zobowiązań z rachunku bankowego innego niż wskazany w Umowie o powierzenie grantu. Zalecenie zostało wdrożone. |
| 3 | ZK w Wykazie kontrolowanych dokumentów finansowych wskazał liczne braki występujące w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych | ZK zaleca weryfikację i uzupełnienie brakujących informacji w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych. | W piśmie z dnia 09.06.2021 r. Grantobiorca wyjaśnił przyczynę braku informacji w załącznikach stanowiących opisy do dokumentów finansowych. Zalecenie zostało wdrożone. |
| 4 | Grantobiorca wydatek związany z odwrotnym obciążeniem VAT przekazał na rachunek bankowy należący do Urzędu Miasta Bydgoszcz a nie do US. | ZK zaleca przedstawienie dokumentu potwierdzającego płatność na rachunek bankowy US. | W piśmie z dnia 09.06.2021 r. Grantobiorca potwierdził płatność na rachunek bankowy US z tytułu odwrotnego obciążeniem VAT. Zalecenie zostało wdrożone. |



Fundusze Europejskie
Polska Cyfrowa

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



FUNDACJA PROMOCJI GMIN POLSKICH

| | |
|-----------------------------------|---|
| <u>Raport sporządzony w dniu</u> | <u>10.06.2021 r.</u> |
| <u>Sporządzono przez</u> | <u>Beata Celmer-Paszkowska</u> |
| <u>Raport zatwierdzony w dniu</u> | <u>10.06.2021 r.</u> |
| <u>Zatwierdzony przez</u> | <u>Marian Gawrylczyk – Prezes Zarządu</u> |

POUCZENIE

Grantobiorca ma prawo do wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w raporcie pokontrolnym, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jego otrzymania. W uzasadnionych przypadkach termin ten może być przedłużony na czas oznaczony, na pisemny wniosek Grantobiorcy, który zostanie złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

Dokumentacja opisana w treści Raportu pokontrolnego zgromadzona na potrzeby kontroli jest dostępna w wersji papierowej lub elektronicznej na dyskach sieciowych w siedzibie Operatora.