



KONTROLA NR 24/2018

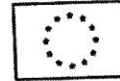
INFORMACJA POKONTROLNA NR

24/2/2018

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. 2017 poz. 1460 z póź. zm.),
 - art. 43 ust. 1 i 3 **Ustawy o samorządzie województwa** z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz. U. 2018 poz. 913),
 - § 16 **Umowy nr UM_SE.433.1.061.2017 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 12 lipca 2017 r.
2. Nazwa jednostki kontrolującej. **Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu.**
3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.
 1. **Bartłomiej Mańk** Kierownik Zespołu kontrolującego
 2. **Anna Masłowska** Członek Zespołu kontrolującego
4. Termin kontroli. **26.03.2018 r. – 30.03.2018 r.**
5. Rodzaj i tryb kontroli.

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Rodzaj kontroli | Tryb kontroli |
| Kontrola projektu konkursowego | Kontrola planowa |
6. Nazwa jednostki kontrolowanej. **Miasto Bydgoszcz.**
7. Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne. **ul. Jezuicka 1,
85-102 Bydgoszcz.**



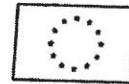
| (jeżeli dotyczy). | |
|-------------------|--|
| 8. | <p>Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Osi Priorytetowej/ Działania/, numer umowy, wartość projektu, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli, numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz okres realizacji projektu.</p> |
| | <p>Tytuł projektu „Po co? Dlaczego? Jak? – kształtowanie kompetencji poznawczych uczniów”</p> <p>Numer projektu RPKP.10.01.02-04-0001/16</p> <p>Oś priorytetowa 10. Innowacyjna edukacja.</p> <p>Działanie 10.1 Kształcenie ogólne i zawodowe w ramach ZIT.</p> <p>Poddziałanie 10.1.2 Kształcenie ogólne w ramach ZIT.</p> <p>Numer umowy UM_SE.433.1.061.2017</p> <p>Wartość projektu 5 328 011,79 zł</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli 3 190 274,60 zł</p> <p>Numery kontrolowanych wniosków o płatność RPKP.10.01.02-04-0001/16-001-01 (wniosek o zaliczkę). RPKP.10.01.02-04-0001/16-002-01 (wniosek sprawozdawczy). RPKP.10.01.02-04-0001/16-003-03 (wniosek rozliczający zaliczkę). RPKP.10.01.02-04-0001/16-004-03 (wniosek rozliczający zaliczkę).</p> <p>Okres realizacji projektu Rozpoczęcie realizacji projektu: 1 maja 2017 r. Zakończenie realizacji projektu: 31 lipca 2018 r.</p> |

9.

Zakres kontroli.

Zakres zgodny z pkt. 5.2 „Wytycznych 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 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.

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

- kwalifikowalność **20** uczestników projektu,
- dokumentację dotyczącą **10 osób** stanowiących personel projektu,
- dokumentację dotyczącą postępowań przeprowadzonych w oparciu o ustawę Pzp, tj. 2 postępowania,
- dokumentację dotyczącą zamówień przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności i przekraczających wartość 50 000,00 zł netto, tj. 3 postępowania**,
- dokumentację dotyczącą procedur przeprowadzonych w oparciu o rozeznanie rynku o wartości od 20 000,00 zł netto do 50 000,00 zł netto, tj. 3 procedur,
- dokumentację finansową, wskazaną w zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność, tj. 30 dokumentów finansowych.

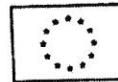
10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował ponad **10%** dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli - wybraną próbę dokumentacji dotyczącej postępu rzeczowego projektu z okresu poddanego kontroli, ochrony danych osobowych oraz działań informacyjno-promocyjnych przeprowadzonych w okresie poddanym kontroli.

Kontrola projektu została przeprowadzona w oparciu o zapisy zatwierdzonego na dzień kontroli wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej: **7d8a-3bb2-e09c-c46a-4743-9994-baef-efa1**.

* dobór zgodnie z założeniami Roczego Planu Kontroli RPO WK-P na lata 2014-2020.

** z uwagi na stwierdzone wydatki niekwalifikowane zwiększono



| | | |
|-----|--|--|
| | | próbę o kolejne 10% postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności w przedmiocie stwierdzonej nieprawidłowości. |
| 11. | Data sporządzenia Informacji pokontrolnej. | 11 września 2018 roku. |
| 12. | Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych na dzień kontroli. | 500,71 zł – dotyczy wydatków wykazanych w zatwierdzonych na dzień kontroli wnioskach o płatność. |

USTALENIA KONTROLI

a) Cel projektu.

Celem projektu, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu, jest „poprawa efektywności i jakości kształcenia w 21 szkołach podstawowych prowadzących kształcenie ogólne na terenie Bydgoszczy poprzez realizację wysokiej jakości zajęć dla 3 179 uczniów oraz podniesienie kompetencji i kwalifikacji 273 nauczycieli i pracowników pedagogicznych w terminie do 31 lipca 2018 r.”.

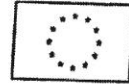
2. Ustalenia kontroli dotyczące niżej wymienionych obszarów:

a) Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Dokumentacja finansowo-księgową znajdowała się w siedzibie Beneficjenta. Zweryfikowano 30 dokumentów finansowo-księgowych ujętych we wnioskach o płatność nr RPKP.10.01.02-04-0001/16-003 i nr RPKP.10.01.02-04-0001/16-004.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów finansowo - księgowych należy stwierdzić, iż Beneficjent posiada:

- oryginały dokumentów księgowych poświadczające poniesienie w ramach projektu wydatków, które zostały prawidłowo opisane, zgodnie z załącznikiem nr 6 Wymogi dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków i opisywania dokumentów księgowych do umowy o dofinansowanie Projektu,
- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane usługi zostały dostarczone.



Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu zgodnie z wymogami § 6 *Ewidencja księgową wydatków umowy o dofinansowanie Projektu* oraz załącznikiem nr 6 do ww. umowy.

Na podstawie oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 20.03.2018 r. oraz pkt. E.2.A. *Kwalifikowalność podatku VAT wniosku o dofinansowanie projektu* ustalono status podatkowy Beneficjenta. Beneficjent nie posiada prawnej możliwości odzyskiwania podatku VAT związanego z zakupami dokonywanymi w ramach projektu. W związku z powyższym, podatek VAT jest kwalifikowalny w ramach projektu, a w budżecie *wniosku o dofinansowanie projektu* wskazano kwoty brutto. Dodatkowo status Beneficjenta projektu został zweryfikowany w Portalu Podatkowym, na stronie internetowej <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>.

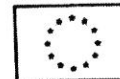
Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowo-księgowej nie stwierdzono finansowania zwykłej działalności Beneficjenta, a jedynie koszty związane z realizacją projektu.

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 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 wnoszony jest przez Beneficjenta w formie pieniężnej w wysokości 5% wartości projektu.

Zgodnie ze skontrolowaną dokumentacją finansowo-księgową należy stwierdzić, iż płatności w ramach projektu były ponoszone z kont bankowych Jednostek uczestniczących w realizacji projektu.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 3 *Rozliczenia finansowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.



b) Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Kontroli poddano próbę osób stanowiących personel projektu zatrudniony w Szkole Podstawowej nr 28 (jednostka realizująca projekt).

Czynności kontrolne wykazały, że Szkoła Podstawowa nr 28 w Bydgoszczy powierzyła godziny nadliczbowe swoim nauczycielom zatrudnionym na podstawie Karty nauczyciela.

Na podstawie zweryfikowanych umów podstawowych, powierzenia godzin ponadwymiarowych w ramach projektu, dyplomów ukończenia szkół, arkuszy rozliczenia wypracowanych godzin oraz przedstawionych oświadczeń dotyczących m.in. braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO WK-P, braku przekroczenia 276 godzin zaangażowania miesięcznie w okresie realizacji godzin ponadwymiarowych należy stwierdzić, iż personel projektu został zaangażowany zgodnie z zapisami Wytocznych 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 SL 2014, zgodnie z §14 ust. 9 *umowy o dofinansowanie Projektu*.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt 6 Kwalifikowalność personelu projektu listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.

c) Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym *wnioskiem o dofinansowanie projektu* grupę docelową projektu stanowi 3 179 uczniów, 21 szkół podstawowych osiągających najstarsze wyniki edukacyjne oraz 273 nauczycieli z tych szkół.

Do dnia kontroli, zgodnie z danymi wprowadzonymi do systemu SL 2014 wsparciem zostało objętych 21 szkół podstawowych, 197 nauczycieli oraz 4127 uczniów szkół biorących udział w projekcie. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 20 uczestników objętych wsparciem w Szkole Podstawowej (SP) nr 18 i SP nr 28 w Bydgoszczy.

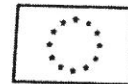


Fundusze Europejskie
Program Regionalny



WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

Na dzień kontroli rekrutacja uczestników projektu przebiega co do zasady zgodnie z zapisami pkt. C.4.A. *Rekrutacja wniosku o dofinansowanie projektu.*

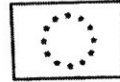
Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 2.2 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej należy stwierdzić, iż uczestnicy projektu spełniają warunki uczestnictwa wskazane w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych, pkt. 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, dokumentacji konkursowej nr RPKP.10.01.02-IZ.00-04-061/16 oraz założeniach projektu, opisanych we *wniosku o dofinansowanie projektu* w pkt. C.4.A. *Rekrutacja.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 2 *Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe listy sprawdzającej*, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.

d) Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (stan prawny na dzień przeprowadzenia kontroli).

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów dotyczących przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, wskazanych w punkcie 2 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej, nie stwierdzono niezgodności w sposobie przetwarzania ww. danych z zapisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych oraz §20 umowy o dofinansowanie Projektu.

Skontrolowano Zarządzenie nr 480/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 20.09.2016 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, Politykę Bezpieczeństwa Informacji z dnia 20.09.2016 r. stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 480/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 20.09.2016 r. oraz Regulamin korzystania z urządzeń i usług teleinformatycznych zarządzanych przez Wydział Informatyki Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz zasady ochrony danych osobowych stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 480/2016 Prezydenta Miasta Bydgoszczy. Dokumenty co do zasady spełniały wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim



powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 20.03.2018 r. dołączonymi do akt kontroli Miasto Bydgoszcz powierzyło przetwarzanie danych osobowych podmiotowi zewnętrznemu.

Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie 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 10 *Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.

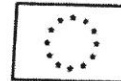
e) Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Kontrola przedmiotowego projektu objęła dokumentację dotyczącą *Zadań nr 1, 3 i 4* w Szkołach Podstawowych nr 18 i nr 28 w Bydgoszczy w okresie od 01.05.2017 r. do 30.11.2017 r.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, że Szkoły Podstawowe nr 18 i nr 28 co do zasady realizują projekt zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie poszczególnych zadań *wniosku o dofinansowanie projektu, harmonogramem realizacji projektu* i postępowaniem rzeczowym wykazany w złożonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność*.

Wsparcie udzielone w ramach ww. zadań poddanych kontroli jest zgodne z założeniami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla Poddziałania 10.1.2 Kształcenie ogólne w ramach ZIT*.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 1.8 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej należy stwierdzić, iż do dnia kontroli ww. jednostki realizujące projekt co do zasady realizują zadeklarowane we *wniosku o dofinansowanie* i zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność* działania 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 Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.

f) Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

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 oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta *rejestrami zamówień zrealizowanych w ramach projektu*, procedurami wprowadzonymi do SL2014 oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* kontrolowanego projektu stwierdzono, iż w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych na dzień kontroli przeprowadzono i zakończono 5 procedur. Kontroli poddano 30% zakończonych procedur, tj. 2 procedury:

- Usługi szkoleniowe z zakresu dydaktyki matematyki z dnia 03.08.2017 r. (Miejski Ośrodek Edukacji Nauczycieli).
- Dostawa pomocy dydaktycznych z dnia 17.08.2017 r. (Szkoła Podstawowa nr 28 w Bydgoszczy).

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 4 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż zamówienia co do zasady zostały przeprowadzone i udokumentowane 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 Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.



h) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta *rejestrami zamówień zrealizowanych w ramach projektu* oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we wniosku o dofinansowanie projektu kontroli poddano 3 postępowania przeprowadzone w oparciu o zasadę konkurencyjności. W ramach projektu kontroli poddano następujące postępowania:

- Usługi szkoleniowe z zakresu robotyki i programowania z dnia 05.07.2017 r. (Miejski Ośrodek Edukacji Nauczycieli).
- Usługa cateringu na szkolenia z dnia 08.09.2017 r. (Miejski Ośrodek Edukacji Nauczycieli).
- Dostawa pomocy dydaktycznych z dnia 17.07.2017 r. (Szkoła Podstawowa nr 18).

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą określenia terminu składania ofert zwiększono próbę o kolejne 10% postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności w przedmiocie stwierdzonej nieprawidłowości. W ramach poszerzonej próby w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości kontroli poddano następujące postępowania:

- Dostawa pomocy dydaktycznych z zakresu matematyki i eksperymentu z dnia 31.07.2018 r. (Szkoła Podstawowa nr 15).
- Dostawa komputerów przenośnych, access pointów oraz mobilnego wózka do przechowywania laptopów z dnia 31.07.2018 r. (Zespół Szkół nr 6 - Szkoła Podstawowa nr 45).

W ramach powyższych postępowań nie potwierdzono określenia skróconego terminu składania ofert.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt 5 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż co do zasady zamówienia zostały przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z zapisami *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020* oraz zapisami *umowy o dofinansowanie Projektu*. Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość w zakresie ustalenia terminu na składanie ofert. Stwierdzona nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części dotyczącej Stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt 5 *Stosowanie zasady konkurencyjności* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.

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

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta *rejestrami zamówień zrealizowanych w ramach projektu* oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we wniosku o dofinansowanie projektu kontroli poddano 3 postępowania przeprowadzone w oparciu o rozeznanie rynku.

W ramach projektu kontroli poddano następujące postępowania:

- Usługi szkoleniowe z zakresu metody eksperymentu naukowego na lekcjach przyrody z dnia 01.09.2017 r. (Miejski Ośrodek Edukacji Nauczycieli).
- Dostawa pomocy dydaktycznych z dnia 07.08.2017 r. (Szkoła Podstawowa nr 57).
- Dostawa sprzętu komputerowego i projektorów z dnia 07.09.2017 r. (Szkoła Podstawowa nr 57).

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji wskazanej w pkt 5.19 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż procedury rozeznania rynku zostały co do zasady przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz zapisami §19 umowy o dofinansowanie Projektu.

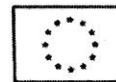
Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt 5 *Stosowanie zasady konkurencyjności* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.

j) Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

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

k) Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Poddana kontroli dokumentacja, wskazana w pkt. 11 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej potwierdza, iż Beneficjent co do zasady wypełnił obowiązki wynikające z § 21 umowy o dofinansowanie projektu dotyczące informacji i promocji oraz *załącznika – Obowiązki informacyjne Beneficjenta*.



Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 11 *Działania promocyjno-informacyjne* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 24/1/2018.

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

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

m) Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nie dotyczy.

n) Partnerstwo

Nie dotyczy.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA

1. Prawidłowość rozliczeń finansowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

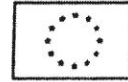
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.



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 oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

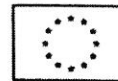
8. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

**a) Ustalenie nieprawidłowego terminu na składanie ofert.
Kategoria – istotne.**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w ramach procedury zamówienia na usługę cateringową z dnia 08.09.2017 r., przeprowadzoną przez Miejski Ośrodek Edukacji Nauczycieli, wyznaczono termin na składanie ofert niezgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach EFRR, EFS i Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

Opublikowanie przedmiotowego ogłoszenia nastąpiło w dniu 08.09.2017 r. ze wskazaniem terminu składania ofert w dniu 15.09.2017 r. Dodatkowo zawarto zapis *Nie otwierać przed dniem 15 września 2017 roku do godz. 9:00*. Ponadto w zapytaniu ofertowym nr 5/2017 z dnia 08.09.2017 r. termin składania ofert ustalono dnia 15.09.2017 r., o godzinie 9:00.

Zgodnie z zapisami ww. *Wytycznych w części 6.5.2 Zasada konkurencyjności* termin na złożenie oferty – w przypadku dostaw i usług wynosi co najmniej 7 dni, przy założeniu, iż „bieg terminu rozpoczyna się w dniu następującym po dniu upublicznienia zapytania ofertowego, a kończy się z upływem ostatniego dnia”.

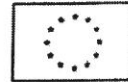


W świetle powyższych zapisów Wytycznych termin na składanie ofert powinien upływać z końcem dnia 15.09.2017 r. W przedmiotowym zamówieniu określono zaś godzinę dostarczenia ofert, tj. godz. 9, co wpłynęło na skrócenie terminu składania ofert do niepełnych 7 dni.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, iż poprzez naruszenie wymogów ww. Wytycznych oraz nieuprawnione skrócenie terminu na złożenie oferty Beneficjent przeprowadził postępowanie w sposób wadliwy. Naruszone zostały zapisy zawartej umowy o dofinansowanie Projektu w części ust. 2, paragraf 19. Jednocześnie zgodnie z ust. 7, paragraf 19 umowy o dofinansowanie w przypadku stwierdzenia naruszenia przez Beneficjenta przedmiotowych zapisów zastosowanie ma Rozporządzenie Ministra z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień. Zgodnie z Załącznikiem do ww. rozporządzenia *Stawki procentowe stosowane przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszych dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych* określono kategorię nieprawidłowości indywidualnych w zakresie ustalenia terminów składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia krótszych niż przewidziane we właściwych procedurach, jako minimalne, w przypadku której zastosowanie ma korekta finansowa w wysokości 25% ,10% ,5% lub 2% w przypadku gdy ze względu na wagę nieprawidłowości indywidualnej korekta obliczona przy użyciu stawki 5% jest niewspółmierna.

Institucja Zarządzająca RPO WK-P, ze względu na wagę nieprawidłowości, podjęła decyzję o zastosowaniu najniższej stawki, tj. 2%.

| Lp. | Numer dokumentu finansowego | Wartość dokumentu przed korektą | Wartość dokumentu korekcie 2% | Wartość po korekty 2% | Pozycja i zadanie wniosku o płatność |
|---|--|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Wniosek o płatność nr RPKP.10.01.02-04-0001/16-003-03 | | | | | |
| 1. | Fra 642/U/09/2017 z dnia 18.09.2017 r. | 2 100,00 zł | 2 058,00 zł | 42 zł | Poz. 254/ Zad. 4 |
| Wniosek o płatność nr RPKP.10.01.02-04-0001/16-004-03 | | | | | |
| 1 | 686/U/10/2017 z dnia 09.10.2017 r. | z 13 170,00 zł | 12 906,60 zł | 263,40 zł | Poz. 559, 560, 561, 562/ Zad. 4 |
| 2 | 726/U/11/2017 z dnia 03.11.2017 | z 7 489,50 zł | 7 339,71 zł | 149,79 zł | Poz. 588, 589, 590, 591 / Zad. 4 |
| | | | | Suma: | 455,19 zł |



Łączna kwota wydatków niekwalifikowanych w zatwierdzonych na dzień kontroli ww. wnioskach o płatność wynosi 455,19 zł.

Jednocześnie proporcjonalnego pomniejszenia wymaga kwota naliczonych kosztów pośrednich, w wysokości 10%, tj. $455,19 \text{ zł} \times 10\% = 45,52 \text{ zł}$. W związku z powyższym łączna kwota niekwalifikowana wynosi 500,71 zł.

Zgodnie z powyższym nałożono korektę na wydatki wykazane w zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność tak jak w powyższym wyliczeniu. Jednocześnie w przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność pełnej kwoty wydatków (bez 2% korekty ich wartości), a poniesionych na podstawie umowy zawartej w wyniku przedmiotowego postępowania, nastąpi pomniejszenie wartości tych wydatków o 2%. W przypadku nieuwzględnienia pomniejszenia w kolejnych wnioskach o płatność, proporcjonalnie do stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych w ramach kosztów bezpośrednich zostaną obniżone koszty pośrednie.

Wydatki niekwalifikowane stanowią nieprawidłowość finansową w rozumieniu przepisów prawa wspólnotowego zgodnie z art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

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.

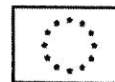
Nie dotyczy.

11. Prawidłowość 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 dotyczy.

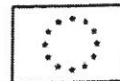
ZALECENIA POKONTROLNE

1. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

a) *Ustalenie nieprawidłowego terminu na składanie ofert.* **Kategoria – istotne.**

Instytucja Zarządzająca RPO WK-P zaleca Beneficjentowi, aby podczas realizacji kontrolowanego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego realizował zamówienia udzielane zgodnie z zasadą konkurencyjności zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 w szczególności w zakresie prawidłowego określenia terminów na złożenie ofert prowadzonych w ramach zamówienia.

Z uwagi na fakt, iż stwierdzone zostały wydatki niekwalifikowalne, zgodnie z zapisami wskazanymi w punkcie *Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień* przedmiotowej Informacji Pokontrolnej, IZ RPO WK-P informuje, iż Beneficjent zostanie wezwany do zwrotu środków odrębnym pismem.



OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW

| | |
|--|--------------|
| 1. Całościowa ocena realizacji projektu/funkcjonowania systemu | Kategoria II |
|--|--------------|

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:

Po otrzymaniu ostatecznej Informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie **7 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej, przesyła dwa podpisane egzemplarze Informacji pokontrolnej do jednostki kontrolującej lub przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania ostatecznej Informacji pokontrolnej i przesyła je kierownikowi jednostki kontrolującej wraz z dwoma egzemplarzami niepodpisanej ostatecznej Informacji pokontrolnej.

Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

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 **7 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania przedmiotowych Zaleceń pokontrolnych.

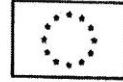


Fundusze Europejskie
Program Regionalny



WOJEWÓDZTWO
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.

Bożena Mań *Janusz Janowski*

Data oraz podpis kierownika jednostki kontrolowanej.

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Spraw Społecznych,
Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego i Zdrowia
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 621 25 99
ef.sekretariat@kujawsko-pomorskie.pl

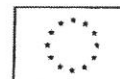
ZASTĘPCA WICEPREZYDENTA MIASTA

www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

DYREKTOR WYDZIAŁU

ZS
Zofia Smolińska

Maria Wasilewska



Bydgoszcz, 24.09.2018 r.

WF.042.7.27.2018

ID: 1286691

Miasto Bydgoszcz
ul. Jeznicka 1
45-102 Bydgoszcz
NIP: 9531011863
REGON: 142351297

Pani

Krystyna Żejmo-Wysocka

Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych,

Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego i Zdrowia

Urząd Marszałkowski Województwa

Kujawsko-Pomorskiego

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
W TORUNIU

28 WRZ. 2018

[Podpis]
Urząd Marszałkowski

Szanowania Pani,

W załączeniu przekazuję dwa podpisane egzemplarze Informacji pokontrolnej nr 24/2/2018 dotyczącej projektu nr RPKP.10.01.01-04-0001/16, pt. „Po co? Dlaczego? Jak? Kształtowanie kompetencji kluczowych uczniów”.

Równocześnie informuję, iż Beneficjent przy realizacji projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego będzie realizował zamówienia zgodnie z zasadą konkurencyjności, zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w szczególności w zakresie prawidłowego określania terminów na złożenie ofert prowadzonych w ramach zamówień.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU

ZS
Zofia Smolińska

[Podpis]
Agnieszka Sadowska

„Po co? Dlaczego? Jak? - kształtowanie kompetencji kluczowych uczniów”

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

