



### INFORMACJA POKONTROLNA nr 9/K/21-22/p

**1. Podstawa prawna kontroli**

Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 nr POWR.01.04.00-00-0011/18-00 zawarta w dniu 28.01.2019 roku pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa, a Miastem Bydgoszcz, ul. Jezuickiej 1, 85-102 Bydgoszcz, w związku z rozdziałem 7, art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818) oraz umową nr 331/UM/2021/0011 zawartą pomiędzy Ministerstwem Rozwoju, Pracy i Technologii, Plac Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa, a IDIPSUM Sp. z o.o., ul. Asfaltowa 1/11, 52-235 Wrocław, której przedmiotem jest przeprowadzenie kontroli projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

**2. Nazwa jednostki kontrolującej**

IDIPSUM Sp. z o.o. na zlecenie Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej – Instytucji Pośredniczącej dla Działania 1.4 *Młodzież solidarna w działaniu* na podstawie upoważnienia nr 9/K/21-22/P z dnia 10.12.2021 r.

**3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej**

Emilia Niklas - kierownik Podzespołu kontrolującego.  
Izabela Michalik-Chlewińska - członek Podzespołu kontrolującego.

**4. Termin kontroli**

13-15 grudnia 2021 r.

**5. Rodzaj kontroli i tryb kontroli**

Kontrola planowa (kontrola zdalna).

**6. Nazwa jednostki kontrolowanej**

Miasto Bydgoszcz

**7. Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne**

ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz.

Kontrola planowa przeprowadzona zdalnie na dokumentach przekazanych za pośrednictwem SL 2014.

**8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, numer Działania/Poddziałania oraz termin realizacji projektu**

Tytuł projektu: „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze”.

Numer projektu: POWR.01.04.00-00-0011/18.

Oś priorytetowa: I. Rynek pracy otwarty dla wszystkich.

Działanie: 1.4 Młodzież solidarna w działaniu.

Termin realizacji projektu: od 01.01.2019 r. do 31.07.2021 r.

## 9. Wartość projektu

Koszty kwalifikowalne: 547 700,00 PLN.

Dofinansowanie: 531 269,00 PLN.

Wkład własny: 16 431,00 PLN.

Koszty bezpośrednie: 438 160,00 PLN.

Koszty pośrednie: 109 540,00 PLN.

Wydatki ponoszone są wg rzeczywiście ponoszonych kosztów.

## 10. Numery kontrolowanych wniosków o płatność i wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

POWR.01.04.00-00-0011/18-011-02 za okres od 01.04.2021 r. do 31.05.2021 r. zatwierdzony przez IP w dniu 05.07.2021 r., kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne: 48 227,19 PLN.

POWR.01.04.00-00-0011/18-012-02 za okres od 01.06.2021 r. do 31.07.2021 r., wniosek o płatność niezatwierdzony.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 377 887,65 PLN.

## 11. Zakres kontroli

- 1) Zgodność rzeczowa realizacji projektu.
- 2) Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe.
- 3) Rozliczenia finansowe.
- 4) Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów unijnych
- 5) Stosowanie Zasady konkurencyjności oraz rozeznania rynku.
- 6) Kwalifikowalność personelu projektu.
- 7) Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji.
- 8) Działania promocyjno-informacyjne.

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

Lp.	Obszar	Dobór próby
1.	Zgodność rzeczowa realizacji projektu	Podczas kontroli w obszarze zgodności rzeczowej projektu nie stosowano próbkowania – sprawdzono 100% dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań w badanych wnioskach o płatność nr: <ul style="list-style-type: none"><li>• POWR.01.04.00-00-0011/18-011-02 za okres od 01.04.2021 r. do 31.05.2021 r.</li><li>• POWR.01.04.00-00-0011/18-012-02 za okres od 01.06.2021 r. do 31.07.2021 r.</li></ul> Zweryfikowano osiągnięcie wykazywanych wskaźników na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta (dzienniki zajęć, listy obecności, karty czasu pracy, umowy cywilno – prawne, umowy zawarte z uczestnikami projektu, wypełnione testy kompetencji społecznych) oraz postępu rzeczowego w zakresie realizacji zadań założonych we wniosku o dofinansowanie: <ul style="list-style-type: none"><li>• Zadanie 1 - Działalność w organizacjach pozarządowych na rzecz wspólnot lokalnych - zadanie zrealizowane.</li><li>• Zadanie 2 - Wolontariat – zadanie zrealizowane.</li></ul>
2.	Kwalifikowalności uczestników projektu i dane osobowe	ZK dokonał doboru próby metodą losową. Na dzień kontroli w projekcie uczestnikami było 113 osób młodych, uczących się. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie planowano zrekrutować 120 uczestników projektu.  Zweryfikowano dokumenty 12 z 113 (10,62%) osób wykazanych przez Beneficjenta w ostatnim Formularzu monitorowana uczestników: <ul style="list-style-type: none"><li>• p</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li><li>• p.</li></ul>

		Przetwarzanie danych osobowych: Zweryfikowano 100% dokumentacji związanej z ochroną danych osobowych u Beneficjenta, m.in.: Politykę bezpieczeństwa danych osobowych, prawidłowość oświadczeń uczestników projektu, upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w projekcie.
3.	Rozliczenia finansowe	Zespół Kontrolujący zweryfikował poprawność dokumentów finansowo-księgowych 18 spośród 81 pozycji, tj. 22,22% ilościowo co dało łącznie 61 140,97 PLN spośród 377 887,65 PLN, tj. 16,18% wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli. ZK dokonał doboru próby metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym, polegającą na profesjonalnym osądzie kontrolera. Próbę do kontroli wybrano w taki sposób, aby z każdej kategorii wydatków weryfikacji zostało poddanych min. 10% dowodów księgowych, przy czym wzięto pod uwagę także poszczególne zadania.
4.	Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów unijnych	Beneficjent jest zobowiązany do stosowania ustawy Pzp. Z przesłanego przez Beneficjenta zestawienia Pzp wynika, że na potrzeby projektu przeprowadzono 1 postępowanie pn. „Przeprowadzenie w latach 2019-2020 cyklu szkoleń /warsztatów/ kursów/ konsultacji psychologicznych pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze”, nr projektu: POWR.01.04.00-00-0011/18 w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa I: Osoby młode na rynku pracy; Działanie I.4 Młodzież solidarna w działaniu (usługi społeczne)” (nr wewnętrzny: ZWO.271.4.2019), które zostało sprawdzone przez IP podczas weryfikacji WoP. W związku z powyższym Zk odstępuje od kontroli powyższego postępowania.
5.	Stosowanie zasady konkurencyjności oraz rozeznanie rynku	Z przekazanych Zk zestawień wynika, że Beneficjent w trakcie realizacji projektu dokonał trzech zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności: - Świadczenie usługi cateringowej (przerwa kawowa, catering całonocny) podczas szkoleń organizowanych w ramach projektu pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze” (BK nr ogłoszenia 1170697), - Zorganizowanie i zapewnienie całonocnego cateringu (serwis kawowy i lunch) podczas realizacji szkoleń/ warsztatów/ kursów/ sympozjów dla uczestników projektu (BK nr ogłoszenia 1221613), - Świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej podczas 3-dniowego wyjazdu integracyjnego połączonego ze szkoleniami i warsztatami w województwie kujawsko-pomorskim (BK nr ogłoszenia 1225893), spośród których dwa pierwsze zostały uprzednio zweryfikowane przez IP. Kontroli poddano zapytanie ofertowe, które do dnia kontroli nie zostało zweryfikowane przez IP (33,33%).  W ramach rozeznania rynku przeprowadzono łącznie dziewięć postępowań. Kontroli poddano trzy, dotąd niezwyfikowane przez IP (33,33%), tj.: 1. Świadczenie usługi transportowej z Bydgoszczy do Górzna oraz z powrotem, w ramach projektu „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze”, 2. Przeprowadzenie wizyt studyjnych w organizacjach pozarządowych w ramach projektu pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze”, 3. Kompleksowe zorganizowanie i przeprowadzenie w Bydgoszczy gry miejskiej dla każdej z 5 grup uczestników projektu pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze”.
6.	Kwalifikowalności personelu projektu	Na dzień kontroli z kosztów bezpośrednich w projekcie zatrudnione były 3 osoby na stanowisku opiekun uczestnika projektu - dodatek specjalny: 1.P. 2.P. 3.P. ZK zweryfikował dokumentację ww. poz. 2, co stanowi 33,33%.
7.	Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji	Beneficjent poddał się kontroli oraz zapewnił pełny dostęp do dokumentacji dotyczącej projektu. Nie stosowano próbkowania – sprawdzono 100% dokumentacji dotyczącej kontrolowanego obszaru.
8.	Działania promocyjno informacyjne	Nie stosowano próbkowania – sprawdzono 100% dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań promocyjno – informacyjnych. Sprawdzono poszczególne stosowane formy działań informacyjno-promocyjnych oraz przeanalizowano strony internetowe Beneficjenta dotyczące projektu.

### 13. Ustalenia kontroli

#### Zgodność rzeczowa realizacji projektu

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi PO WER i z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów,
- na podstawie zweryfikowanej dokumentacji projektowej w badanym okresie stwierdzono, że informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym,

- w ramach projektu zadania oraz wskaźniki założone we wniosku o dofinansowanie są zrealizowane, tj.:
  - Zadanie 1 - Działalność w organizacjach pozarządowych na rzecz wspólnot lokalnych - zadanie zrealizowane,
  - Zadanie 2 - Wolontariat – zadanie zrealizowane.

Osiągnięte wskaźniki produktu:

- Liczba osób młodych poniżej 30 lat objętych wsparciem w programie (Program „Młodzież solidarna w działaniu”) - 113 (86K, 27M) czyli 94,17%. Na potwierdzenie osiągnięcia wskaźnika Beneficjent przedłożył: umowy uczestnictwa w projekcie oraz listy obecności na zajęciach i dzienniki zajęć. Pomiar wskaźnika dokonywany jednorazowo w momencie rozpoczęcia udziału w projekcie przez danego uczestnika, tj. podczas pierwszych zajęć przewidzianych w projekcie. Na bieżąco rozwiązywano pojawiające się na różnych etapach realizacji projektu utrudnienia. Wynikały one przede wszystkim ze stanu epidemii. Z tego też powodu nie udało się osiągnąć zaplanowanego poziomu wskaźnika produktu i wydatkować całości zaplanowanego budżetu projektu. Wartość zaplanowana – 120. Projekt zakończył się, powyższy wskaźnik nie został zrealizowany.
- Liczba osób niepełnosprawnych, objętych wsparciem w programie – 19, co stanowi stopień realizacji 100,00%. Na potwierdzenie osiągnięcia wskaźnika Beneficjent przedłożył: oświadczenia o niepełnosprawności uczestników indywidualnych. Pomiar wskaźnika dokonywany był jednorazowo w momencie rozpoczęcia udziału w projekcie przez danego uczestnika. Wartość zaplanowana – 19. Powyższy wskaźnik został w pełni zrealizowany.
- Liczba osób uczących się w ostatnich latach edukacji, objętych wsparciem w programie - 62, co stanowi stopień realizacji 155%. Produktami przy wskaźniku są: zaświadczenia ze szkół (załącznik nr 1 do formularza rekrutacyjnego). Pomiar wskaźnika dokonywany był jednorazowo, na etapie rekrutacji uczestników do projektu. Wartość zaplanowana – 40. Powyższy wskaźnik został w pełni zrealizowany.

Osiągnięte wskaźniki rezultatu:

- Liczba osób młodych poniżej 30 lat, które podniosły kompetencje społeczne przydatne na rynku pracy na poziomie 109 osób (82K, 27M), co wynikowo przedstawia stopień realizacji w wartości 100,93%. Na potwierdzenie osiągnięcia wskaźnika Beneficjent przedłożył: opinie referencyjne (wstępną i końcową) z badania psychologicznego; certyfikaty kompetencji społecznych; dokumenty potwierdzające podniesione kompetencje, zawierające syntetyczny opis projektu, opis podniesionych kompetencji w związku z uczestnictwem w projekcie oraz opis działań, w których brali udział uczestnicy w trakcie realizacji projektu. Wartość zaplanowana – 108. Powyższy wskaźnik został w pełni zrealizowany.
- W projekcie dokonywano zakupu wyposażenia/ sprzętu: laptop - FV 102/2019, projektor multimedialny - FV 102/2019 i ekran projekcyjny na statywie - FV 102/2019,
- Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i wniosku o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z *Wytocznymi 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*;
- nie stwierdzono przypadków naruszenia polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci oraz osób niepełnosprawnych.

*W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia, które wskazano w pkt 14 niniejszej Informacji pokontrolnej.*

**Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe**

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- liczba uczestników projektu jest mniejsza od zakładanej we wniosku o dofinansowanie, co w głównej mierze spowodowane było pandemią i rezygnacją potencjalnych uczestników projektu przed podpisaniem umowy szkoleniowej (szczegółowe informacje opisane są w obszarze: *Zgodność rzeczowa realizacji projektu*),
- Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia,

- Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność uczestników projektu,
- dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- dane uczestników zbierane w formie papierowej (próba) są, co do zasady, zgodne z danymi znajdującymi się w bazie SL2014,
- dane osobowe są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektu, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- w wyniku weryfikacji obowiązującej Polityki Ochrony Danych Osobowych ZK potwierdza, iż Beneficjent właściwie szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych odpowiadający temu ryzyku,
- Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 (RODO), obowiązującymi przepisami krajowymi oraz umową o dofinansowanie projektu. ZK nie stwierdził odstępstw od tej zasady. Beneficjent przedstawił *Rejestr kategorii czynności przetwarzania danych osobowych przetwarzanych w ramach projektu*,
- Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz umową o dofinansowanie projektu, w tym:
  - realizuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane są przetwarzane,
  - prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień,
  - do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania,
  - posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności Politykę Bezpieczeństwa Informacji będącą załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 519/2019 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 8.08.2019 r. wraz z załącznikami oraz Politykę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Bydgoszczy będącą załącznikiem 1 do Zarządzenia nr 192/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 04.04.2018 r.,
  - Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych innemu podmiotowi i poinformował o tym fakcie IP.

*W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia, które wskazano w pkt 14 niniejszej Informacji pokontrolnej.*

#### **Prawidłowość rozliczeń finansowych**

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- Beneficjent posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków,
- dokumenty są prawidłowo opisane, tj. w sposób wskazujący na związek z realizowanym projektem ze wskazaniem kwoty kwalifikowalnej,
- wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne,
- nie stwierdzono wydatków poniesionych poza okresem kwalifikowalności,
- wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz są zgodne z warunkami określonymi we wniosku o dofinansowanie i innych dokumentach, co potwierdzają przedstawione protokoły zdawczo-odbiorcze,
- wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu oraz zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny,
- wydatki podlegające weryfikacji nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego*

*Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,*

- koszty działań promocyjnych są rozliczane w kosztach pośrednich,
- projekt nie przewiduje wydatków objętych cross-finansowaniem,
- rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, Beneficjent posiada wewnętrzne regulacje (politykę) rachunkowości, które są zgodne z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., tj. z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 217),
- płatności dla dokumentów znajdujących się w próbie dokonywano za pośrednictwem wyodrębnionych na potrzeby projektu kont bankowych,
- w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt,
- przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu,
- podatek VAT w projekcie jest kosztem kwalifikowalnym,
- nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

*W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.*

#### **Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów unijnych**

Beneficjent zobowiązany jest do stosowania Pzp. Jednakże, w związku z faktem, iż jedyne postępowanie o zamówienie publiczne w ramach projektu zostało wcześniej zweryfikowane przez IP, Zk odstąpił od ponownego weryfikowania przedmiotowej pozycji.

#### **Poprawność stosowania zasady konkurencyjności i rozeznania rynku**

Z przekazanego Zk zestawienia wynika, że Beneficjent w trakcie realizacji projektu dokonał trzech zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności:

- Świadczenie usługi cateringowej (przerwa kawowa, catering całodniowy) podczas szkoleń organizowanych w ramach projektu pn. "Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze" (BK nr ogłoszenia 1170697),
- Zorganizowanie i zapewnienie całodziennego cateringu (serwis kawowy i lunch) podczas realizacji szkoleń/warsztatów/kursów/ sympozjów dla uczestników projektu (BK nr ogłoszenia 1221613),
- Świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej podczas 3-dniowego wyjazdu integracyjnego połączonego ze szkoleniami i warsztatami w województwie kujawsko-pomorskim (BK nr ogłoszenia 1225893),

spośród których dwa pierwsze zostały uprzednio zweryfikowane przez IP.

Zk sprawdził jedyne, niepodlegające wcześniejszej ocenie, zapytanie ofertowe pn. „Świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej podczas 3-dniowego wyjazdu integracyjnego połączonego ze szkoleniami i warsztatami w województwie kujawsko-pomorskim”.

Stwierdzono, iż:

- Beneficjent przedłożył do kontroli Protokół z przeprowadzenia szacowania wartości zamówienia z 7.01.2020 r. – ustalona wartość zamówienia przekroczyła 50 tys. PLN,
- ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej bazy konkurencyjności <https://archiwum-bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/publication/view/1225893>,
- prawidłowo ustalono termin składania ofert,
- potwierdzono, że zapytanie ofertowe zawiera wszystkie wymagane elementy (Opis przedmiotu zamówienia, Warunki udziału w postępowaniu oraz Opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania i kryteria oceny ofert, Informacje o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oraz Opis sposobu przyznawania punktacji, Termin składania ofert i termin realizacji umowy, Informacje na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, Warunki istotnych zmian umowy o udzielenie zamówienia),
- na podstawie dokonanej oceny spełniania kryteriów zawarto w dniu 27.02.2020 r. umowę z wybranym wykonawcą,

Do powyższego zapytania ofertowego ZK nie zgłasza zastrzeżeń.

Ponadto, zgodnie z zestawieniem przekazanym przez Beneficjenta - na potrzeby projektu dokonano łącznie 9 rozeznania rynku, spośród których do dnia kontroli zostało zweryfikowanych 5.

ZK zweryfikował 3 rozeznania rynku dotyczące:

1. Świadczenie usługi transportowej z Bydgoszczy do Górzna oraz z powrotem, w ramach projektu "Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze".  
Beneficjent wysłał zapytanie ofertowe do 7 wykonawców. Otrzymał 2 oferty. Spośród nadesłanych ofert wybrał ofertę najkorzystniejszą cenowo. Beneficjent prawidłowo udokumentował ustalenie ceny rynkowej usługi. Przeprowadzone postępowanie dowodzi zakupu usługi po cenie rynkowej.
2. Przeprowadzenie wizyt studyjnych w organizacjach pozarządowych w ramach projektu pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze”.  
Beneficjent wysłał zapytanie ofertowe do 3 wykonawców. Otrzymał 2 oferty. Spośród nadesłanych ofert wybrano oferty najkorzystniejsze cenowo. Beneficjent prawidłowo udokumentował ustalenie ceny rynkowej usługi. Przeprowadzone postępowanie dowodzi zakupu usługi po cenie rynkowej.
3. Kompleksowe zorganizowanie i przeprowadzenie w Bydgoszczy gry miejskiej dla każdej z 5 grup uczestników projektu pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze” .  
Beneficjent wysłał zapytanie ofertowe do 2 wykonawców. Otrzymał 1 ofertę. Dodatkowo dokonał rozeznania podobnych gier miejskich w internecie. Spośród ofert wybrał ofertę najkorzystniejszą cenowo. Beneficjent prawidłowo udokumentował ustalenie ceny rynkowej usługi. Przeprowadzone postępowanie dowodzą zakupu usługi po cenie rynkowej.

*W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.*

#### **Kwalifikowalność personelu projektu**

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- personel projektu jest angażowany zgodnie z założeniami ujętymi we wniosku o dofinansowanie,
- personel projektu stanowią pracownicy zatrudnieni u Beneficjenta według zasad, które określa Zarządzenie Nr 453/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszcz z dnia 7 sierpnia 2018 roku w sprawie: ustalania tekstu jednolitego Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszcz. Formę wynagrodzenia unormowano w Rozdziale 4 Zasady przyznawania dodatku specjalnego lub służbowego,
- do projektu angażowany jest personel posiadający kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie,
- liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach projektu,
- osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe – potwierdzone na podstawie oświadczenia Beneficjenta,
- wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u Beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji na podstawie przyjętych procedur w zakresie wynagradzania pracowników Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Bydgoszcz,
- w projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń, określone w Wytycznych kwalifikowalności,
- łączne zaangażowanie zawodowe osób stanowiących personel w realizację wszystkich projektów unijnych oraz działań finansowanych ze środków Beneficjenta i Partnerów oraz innych źródeł nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin na osobę, który określono w Wytycznych kwalifikowalności,
- obciążenie wynikające z realizacji przez daną osobę zadań w projekcie nie wyklucza

- możliwości efektywnej ich realizacji,
- Beneficjent nie angażuje osób zatrudnionych w IZ lub IP PO WER,
- analizowane wydatki z tytułu wynagrodzenia personelu projektu są zgodne z przepisami krajowymi i Wytycznymi kwalifikowalności,
- informacje dotyczące zatrudnionego personelu zostały prawidłowo wprowadzone do Bazy personelu w SL2014 i są one zgodne z dokumentacją papierową,
- nie finansowano wyposażenia stanowisk pracy personelu.

*W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.*

### **Działania promocyjno-informacyjne**

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020, w tym:
  - znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich z barwami RP oznaczane są wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu, które były możliwe do wytworzenia w wersji pełnokolorowej,
  - dokumenty projektu, które wytwarzane są w wersji monochromatycznej oznaczane są znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich,
  - pomieszczenia w miejscu realizacji Projektu zostały odpowiednio oznaczone plakatami ze znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich z barwami RP formatu A3,
  - strona internetowa <https://www.bydgoszcz.pl/ngo/wolontariat/mlodzi-zdolni-kompetentni-wolontariusze/o-projekcie/> zawiera opis projektu oraz jest oznaczona stosownymi logotypami.
- Beneficjent należycie informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z Funduszu oraz z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój. Beneficjent informuje społeczeństwo m.in. poprzez własną stronę internetową, plakaty A3 w miejscach realizacji projektu (informacja o współfinansowaniu z UE w ramach EFS),
- działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu,
- dokumentacja merytoryczna, strona internetowa projektu <https://www.bydgoszcz.pl/ngo/wolontariat/mlodzi-zdolni-kompetentni-wolontariusze/o-projekcie/> oraz inne materiały informacyjne zostały oznakowane znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu Wiedza Edukacja Rozwój.

*W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.*

### **Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przekazywanie dokumentacji do archiwum zakładowego odbywa się na zasadach i w trybie określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
- dokumentacja kontrolowanego projektu została udostępniona na prośbę kontrolujących, co umożliwiło weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych w projekcie wydatków,
- oryginały dokumentów projektowych zgromadzone podczas realizacji projektu przechowywane są w biurze projektu w siedzibie Beneficjenta.

*W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.*



#### 14. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości<sup>1</sup>.

##### Zgodność rzeczowa realizacji projektu

WAŻNE:

Uchybienie:

Beneficjent zrealizował wskaźnik produktu: *Liczba osób młodych poniżej 30 lat objętych wsparciem w programie (Program „Młodzież solidarna w działaniu”) - 113 (86K, 27M), czyli na poziomie 94,17%. Beneficjent poinformował, iż na bieżąco rozwiązywano pojawiające się na różnych etapach realizacji projektu utrudnienia. Wynikały one przede wszystkim ze stanu epidemii. Z tego też powodu nie udało się osiągnąć zaplanowanego poziomu wskaźnika produktu i wydatkować całości zaplanowanego budżetu projektu. Wartość zaplanowana – 120. Projekt zakończył się, powyższy wskaźnik nie został zrealizowany.*

IP informuje, iż Opiekun merytoryczny projektu w momencie oceniania końcowego WoP może zdecydować o zastosowaniu reguły proporcjonalności.

W odniesieniu do projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na potrzeby rozliczenia osiągniętych efektów *Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2014-2020* (rozdz. 8.8) definiują regułę proporcjonalności. Zgodnie z zapisami *Wytycznych* na etapie końcowego wniosku o płatność projekt rozliczany jest pod względem finansowym proporcjonalnie do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu (*Wytyczne* rozdz. 8.8 pkt 2).

**Mając na uwadze powyższe oraz fakt, iż realizacja projektu zakończyła się w dniu 31.07.2021 r. Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.**

##### Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe

MNIEJ ISTOTNE:

Uchybienie:

- 1) Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że dane uczestników zbierane w formie papierowej nie są zgodne z danymi zawartymi w SL2014. Rozbieżność dotyczy:
  - P. - numer telefonu w SL2014 wpisano:  
natomiast w formularzu widnieje: (dodatkowo w danych adresowych i teleadresowych to: ).

**Instytucja Pośrednicząca wydaje Zalecenie pokontrolne w powyższym obszarze.**

- 2) Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że Beneficjent poinformował IP o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych uczestników projektu w tym samym dniu, w którym podpisał umowę powierzenia przetwarzania, tj. 29.05.2019 r.

**Jednakże, mając na uwadze fakt, iż realizacja projektu zakończyła się w dniu 31.07.2021 r. Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.**

#### 15. Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w trakcie weryfikacji wydatków nie stwierdzono podejrzenia wystąpienia nadużycia (oszustwa) finansowego lub korupcji.

#### 16. Ocena według kryteriów.

Poniżej przedstawiono wyniki kontroli według poniższych kryteriów:

Lp.	Kryteria oceny	Wyniki kontroli
1.	Zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania)	Projekt zakończył się 31 lipca 2021 roku. ZK stwierdził, że realizacja projektu odbywała się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz

<sup>1</sup> Hierarchia stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości: kluczowe, ważne, istotne, mniej istotne.

	rezultatów/ produktów/ zadań) oraz sposób jego monitorowania.	założeń merytorycznymi w zakresie poszczególnych zadań. Projekt był monitorowany, co do zasady, zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych, w tym Beneficjent monitorował osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie. Na dzień 31.07.2021 roku Beneficjent nie osiągnął jednego wskaźnika produktu: 1. Liczba osób młodych poniżej 30 lat objętych wsparciem w programie – 113 osób, co stanowi stopień realizacji – 94,17% przy zaplanowanej wartości – 120.
2.	Zarządzanie projektem i personel projektu	W wyniku kontroli ustalono, że osoby będące personelem projektu spełniają założenia wniosku o dofinansowanie. Ponadto osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.  Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji projektowej ZK potwierdza, iż projekt był zarządzany prawidłowo.
3.	Kwalifikowalności uczestników (w tym jakość i kompletność dokumentacji)	Liczba uczestników projektu jest mniejsza od zakładanej we wniosku o dofinansowanie, co w głównej mierze spowodowane było pandemią i rezygnacją potencjalnych uczestników projektu przed podpisaniem umowy szkoleniowej. Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność uczestników projektu. Wydano zalecenie pokontrolne.
4.	Rozliczenia finansowe	Beneficjent posiada prawidłowo opisane oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami ich zapłaty. Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi. Wydatki zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny oraz zgodnie z ustawą o rachunkowości, zapisami umowy o dofinansowanie. Beneficjent nie finansuje ze środków projektu działalności pozaprojektowej, a środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu. Nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania wydatków.
5.	Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne)	Potwierdzono zgodność realizacji poszczególnych obszarów projektu z odpowiednimi regulacjami i zasadami, m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,</li> <li>• Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 oraz z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w tym w szczególności:  - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,  - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</li> </ul> Potwierdzono dokonywanie zakupów w projekcie na podstawie zasady konkurencyjności i rozeznania rynku. Nie wniesiono zastrzeżeń do przeprowadzonych postępowań.  Nie stwierdzono podejrzeń oszustw finansowych lub działań o charakterze korupcyjnym.
6.	Działania informacyjno – promocyjne	Działania informacyjno-promocyjne były realizowane zgodnie z <i>Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji</i> . Realizowane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu. Krótki opis projektu zamieszczono na stronie internetowej beneficjenta oraz na plakatach znajdujących się w ich siedzibach. Beneficjent nie ponosił wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich.
7.	Ścieżka audytu	Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie i regulacjami wewnętrznymi. Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów projekt został oceniony zgodnie z następującym schematem:

- a) Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,
- b) Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia.
- c) Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany tylko częściowo poprawnie, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są znaczne usprawnienia/ wdrożenie planu naprawczego,
- d) Kategoria nr 4 – system w zasadzie nie funkcjonuje/projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

#### 17. Zalecenia pokontrolne:

##### Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe

IP zobowiązuje Beneficjenta do korekty danych zgodnie z opisem w pkt 14, tj.: do wprowadzenia do SL2014 r. poprawnego numeru telefonu p. Krzysztofa Kąkolewskiego.

18. Data sporządzenia: 8.02.2022 r.

#### 19. Termin na przekazanie informacji nt. stanu i sposobu wdrożenia zaleceń:

W terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi.

#### 20. Informacja o skutkach niewdrożenia zaleceń:

Nie dotyczy – ze względu na niską wagę uchybienia.

#### 21. Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowej Informacji.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu, informację o braku uwag.

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje kierownika jednostki kontrolowanej do wdrożenia, w terminie wskazanym w pkt 19 dokumentu, Zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji Zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

#### 22. Podpisy osób kontrolujących oraz kierownika jednostki kontrolującej.

Emilia Niklas  
Kierownik Podzespołu kontrolującego

Podpis jest prawidłowy  
Dokument podpisany przez Emilia Niklas  
Data: 2022.02.08 19:03:28 CET

Izabela Michalik-Chlewińska  
Członek Podzespołu kontrolującego

Podpis jest prawidłowy  
Dokument podpisany przez IZABELA MICHALIK-CHLEWIŃSKA  
Data: 2022.02.08 18:07:29 CET

Podpisany elektronicznie przez  
Agata Tatiana Kałat  
09.02.2022  
15:10:17 +01'00'

.....  
KIEROWNIK JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ





**Fundusze Europejskie**  
Wiedza Edukacja Rozwój

**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz Społeczny



Bydgoszcz, dnia 16 lutego 2022 roku.

**Pani**  
**Agata Kałat**  
**Zastępca Dyrektora**  
**Departamentu Wdrażania**  
**Europejskiego Funduszu Społecznego**  
**Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej**  
**ul. Nowogrodzka 1/3/5**  
**00-513 Warszawa**

**Dotyczy: kontroli planowej nr 9/K/21-22/P**

W odpowiedzi na otrzymaną w dniu 10 lutego 2022 roku informację pokontrolną nr 9/K/21-22/P z przeprowadzonej w dniach 13-15 grudnia 2021 roku kontroli planowej projektu nr POWR.01.04.00-00-0011/18 pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze” uprzejmie informuję, co następuje:

Miasto Bydgoszcz (Beneficjent) wnikliwie zapoznało się z treścią informacji pokontrolnej, zwłaszcza w części dotyczącej stwierdzonych uchybień.

W kwestii nieosiągnięcia wskaźnika produktu pragnę podkreślić, że jego nieosiągnięcie nie wynikało w żaden sposób ze złej woli Beneficjenta. Pomimo podejmowanych w trakcie realizacji projektu działań nie udało się zaangażować wystarczającej liczby osób młodych poniżej 30 lat objętych wsparciem w programie. Wynikało to, jak uprzednio informował Beneficjent ze stanu epidemii. W związku z mniejszą liczbą uczestników projektu nie wydatkowano również części budżetu projektu. Niewykorzystane kwoty zaliczek zostały zwrócone Instytucji Pośredniczącej. W omawianym wyżej zakresie Instytucja Pośrednicząca nie wydała zaleceń pokontrolnych.

Instytucja Pośrednicząca odstąpiła również od wydania zaleceń pokontrolnych w związku z przekazaniem przez Beneficjenta informacji o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych uczestników projektu w tym samym dniu, w którym podpisał umowę powierzenia przetwarzania.

Instytucja Pośrednicząca wydała natomiast zalecenie pokontrolne w zakresie danych uczestników projektu. W toku weryfikacji dokumentacji uczestnika ( ) stwierdzono rozbieżność w numerze telefonu wskazanym w dokumentacji papierowej oraz w formularzu monitorowania uczestników (FMU) w SL2014.

Projekt pn. „Młodzi, zdolni, kompetentni Wolontariusze” współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój



**Fundusze Europejskie**  
Wiedza Edukacja Rozwój

**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz Społeczny



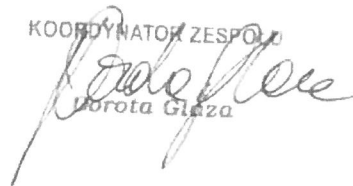
Beneficjent niezwłocznie po otrzymaniu informacji pokontrolnej zwrócił się do Instytucji Pośredniczącej o wycofanie FMU i umożliwienie tym samym skorygowania numeru telefonu uczestnika , który omyłkowo został wprowadzony do SL2014. Poprawiony FMU został przesłany do Instytucji Pośredniczącej w dniu 15 lutego 2022 roku.

Reasumując, wydane przez Instytucję Pośredniczącą zalecenie pokontrolne zostało w całości zrealizowane.

Jednocześnie informuję, że Beneficjent nie zgłasza zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

Z poważaniem

KOORDYNATOR ZESPOŁU



Dorota Głaza

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 2020r. poz. 2176 z późn. zm./

(Informacja pokontrolna: str. 2, 3, 9; Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych: str. 1, 2 )

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

