

Informacja pokontrolna nr 5/POWER/2023/2024/KP

1.	Podstawa prawna kontroli	Podstawą prawną kontroli jest art. 22 ust. 2 pkt 2 b i art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 818), zwanej dalej ustawą wdrożeniową.
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (KPRM) – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego (DOB)
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolujący (ZK) w składzie: 1) ██████████ – kierownik ZK, radca w Wydziale Procedur Kontrolnych (WPK) w DOB 2) ██████████ - członek ZK, radca w Wydziale Procedur Kontrolnych w DOB 3) ██████████ – członek ZK, specjalista w Wydziale Procedur Kontrolnych w DOB
4.	Termin kontroli	od 11.12.2023 r. do 12.12.2023 r.
5.	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola planowa w siedzibie Beneficjenta.
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie MOST
7.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Kopernika 14, 40-064 Katowice
8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie /Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia	Nazwa projektu: „Akademia NGO – stanowienia dobrego prawa!”; Numer projektu: POWR.02.16.00-00-0129/21; Działanie: 2.16 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER) pn. „Usprawnienie procesu stanowienia prawa”; Priorytet: II Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy,

	kontroli	<p>gospodarki i edukacji;</p> <p>Umowa nr: POWR.02.16.00-00-0129/21-00;</p> <p>Wartość projektu: 685 327,50 zł;</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 195 555,44 zł</p> <p>Stawka kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem: 25%</p> <p>Sposób rozliczania projektu: wydatki rzeczywiście poniesione</p>
9.	Zakres kontroli	<p>Zakres kontroli obejmował sprawdzenie następujących obszarów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu, 2) prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans, niedyskryminacji i równości szans płci, 3) kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych, 4) prawidłowość rozliczeń finansowych, 5) poprawność stosowania zasady konkurencyjności, 6) kwalifikowalność personelu merytorycznego projektu, 7) prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych, 8) archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu, 9) prawidłowość realizacji projektu partnerskiego. <p>Beneficjent nie jest podmiotami zobowiązanymi do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710).</p>
10.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<p>ZK sprawdził 4 z 26 pozycji wydatków (próba 15,38%), które Beneficjent przedstawił do rozliczenia we wnioskach o płatność objętych kontrolą:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ POWR.02.16.00-00-0129/21-005, ➤ POWR.02.16.00-00-0129/21-006,

		<p>Wszystkie wydatki wybrano do kontroli metodą ekspercką. Kontroli podlegały wydatki planowane do certyfikacji w roku obrachunkowym 2023/2024</p> <p>Ponadto kontrolujący sprawdzili:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dokumentację dotyczącą kwalifikowalności 12 z 129 indywidualnych uczestników projektu wykazanych w systemie SL 2014. ➤ dokumentację dotyczącą zamówienia ogłoszonego w bazie konkurencyjności, które zakończyło się wyborem Wykonawcy (Ogłoszenie nr 2022-11193-135882 z 22.11.2022 r.)
--	--	---

11. USTALENIA KONTROLI:

11A.OPIS STANU FAKTYCZNEGO:

Działając na podstawie § 2 ust. 1 pkt 9 Porozumienia nr WER/KPRM/2015/1 z 6 lutego 2015 r. w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 (z późn. zm.), zawartego pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Szefem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, zwanej dalej KPRM oraz w związku z art. 22 ust. 2 pkt 2b i art. 23 ustawy wdrożeniowej oraz art. 17 ust. 1 specustawy funduszowej, KPRM pełniąc rolę Instytucji Pośredniczącej (IP POWER) dla Działania 2.16 PO WER przeprowadziła od 11.12.2023 r. do 12.12.2023 r. kontrolę planową projektu konkursowego nr POWR.02.16.00-00-0129/21, pn. „Akademia NGO – stanowienia dobrego prawa!”.

Celem kontroli była weryfikacja realizacji zapisów Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 nr POWR.02.16.00-00-0129/20-00, zwanej dalej umową, zawartą 4 lutego 2022 r. w Warszawie pomiędzy Szefem KPRM reprezentowanym przez ██████████ – Zastępcę Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w KPRM, a Stowarzyszeniem MOST reprezentowanym przez ██████████ – Prezes Zarządu oraz ██████████ – Członka Zarządu.

ZK zamieścić w Informacji pokontrolnej najistotniejsze ustalenia dotyczące wykrytych uchybień, z zaznaczeniem poziomu ich istotności dla prawidłowego wdrażania programu.

11B. DOKUMENTACJA:

ZK zweryfikował w szczególności następujące dokumenty:

1. umowę o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój nr POWR.02.16.00-00-0129/21-00 z dnia 4.02.2022 r.;
2. wniosek o dofinansowanie (WND) projektu o sumie kontrolnej:
000A7A6/2/2/2/2/2/3/3/5/5/3/8/5/0/3/19/2
000A7A6/1/3/4/12/22/18/7/9/7/3/8/5/0/7/159/3
3. WNP nr:
 - wniosek o płatność nr POWR.02.16.00-00-0129/21-005 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31 (sprawozdawczy/o zaliczkę/rozliczający zaliczkę, niezatwierdzony do nie kontroli),
 - wniosek o płatność nr POWR.02.16.00-00-0129/21-007 za okres od 2023-01-01 do 2023-01-31 (końcowy, niezatwierdzony do dnia kontroli)
4. dokumentację dotyczącą rozliczeń finansowych, w tym m.in.: fakturę z opisem merytorycznym i potwierdzeniem zapłaty, listy płac, potwierdzenia zapłaty wynagrodzenia,
5. dokumentację dotyczącą uczestników projektu, w tym m.in.: formularze danych organizacji oraz formularze danych przedstawicieli, deklaracje uczestnictwa w szkoleniach, listy obecności, testy wiedzy, certyfikaty
6. dokumentację dotyczącą przetwarzania danych osobowych, w tym:
 - oświadczenia o przyjęciu do wiadomości przez uczestnika projektu, którego dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu, informacji o których mowa w art. 13 i art. 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/ WE,
 - imienne upoważnienia kadry projektu do przetwarzania danych osobowych,
 - dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych, a także środki techniczne i organizacyjne, zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych,
 - rejestr czynności przetwarzania,
 - dokument potwierdzający, że Beneficjent szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku,
 - Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych.
7. dokumentację dotyczącą zapytania ofertowego na realizację usługi na „Przeprowadzenia 5 szkoleń specjalistycznych oraz zakwaterowania dla uczestników/czek projektu pn.: Akademia NGO – stanowienia dobrego prawa!”. Ogłoszenie nr 2022-11193-135882 z 22.11.2022 r., w tym m.in.: ogłoszenie

o zamówieniu, treść zapytania ofertowego, protokół z przeprowadzonego postępowania, ofertę z załącznikami, umowę z wykonawcą, faktury, protokoły odbioru;

8. dokumentację dotyczącą działań informacyjno-promocyjnych.

11C. ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU, W TYM ZGODNOŚĆ PODEJMOWANYCH DZIAŁAŃ MERYTORYCZNYCH Z CELAMI PROJEKTU I PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI ZADAŃ ZWIĄZANYCH Z MONITOROWANIEM PROJEKTU:

Zgodnie z WND celem projektu było podniesienie poziomu kompetencji eksperckich min. 110 przedstawicieli i przedstawicielek organizacji pozarządowych z zakresu stanowienia prawa, ze szczególnym uwzględnieniem prawa pracy, prawa gospodarczego, ekonomii i analizy finansowej oraz wzmocnienie potencjału podmiotów zaangażowanych w proces stanowienia prawa na szczeblu krajowym.

Ww. cel jest zgodny z celem szczegółowym POWER, ponieważ każda osoba, która zakończy udział w projekcie jest trwale związana z jedną z organizacji pozarządowych. W efekcie każda z tych organizacji, które oddelegują osoby do udziału, będzie miała większy potencjał do tego, aby uczestniczyć w procesie stanowienia prawa na szczeblu krajowym.

W ramach projektu zaplanowano działania związane z:

- rozwojem wiedzy ekonomiczno-prawnej,
- umiejętności uczestnictwa w procesie stanowienia prawa,
- postaw mających na celu poprawę motywacji do udziału w procesie stanowienia prawa,
- gromadzeniem i analizą zgromadzonych danych.

Praca nad rozwojem kompetencji odbywała się w formie szkoleń podstawowych (obligatoryjnych dla 120 uczestników), specjalistycznych (dla 54 uczestników, którzy ukończyli szkolenia podstawowe i wyrazili chęć udziału w szkoleniach specjalistycznych) i doradztwa, które organizowane było na terenie całego kraju.

Dodatkowo w projekcie zaplanowano przygotowanie w formacie wideo filmów ze szkoleń, które są opublikowane online w powstałej w ramach projektu bazie wiedzy stanowiącej kompendium osoby z NGO uczestniczącej w procesie stanowienia prawa na szczeblu krajowym. Baza wiedzy zawiera również artykuły pokazujące, z jakich narzędzi i jak należy postępować, aby jakość uczestnictwa w stanowieniu prawa była wysoka. Artykuły są efektem zapisu szkoleń i pracy specjalisty ds. konsultacji. W projekcie najważniejsze informacje zostały wydane w formie publikacji dystrybuowanej przede wszystkim wśród osób związanych z III sektorem, organizacji senioralnych i działających na rzecz osób z niepełnosprawnością, które ciągle preferują odbiór treści w formie papierowej.

ZK potwierdził, że:

- cel główny projektu wpisuje się w realizację celu szczegółowego Osi II priorytetowej POWER – Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji, pn. „Wzmocnienie potencjału podmiotów zaangażowanych w proces stanowienia prawa na szczeblu krajowym”;
- projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów, określonymi w części 6.3 Regulaminu konkursu nr POWR.02.16.00-IP.06-00-016/21 pod nazwą „Podnoszenie kompetencji eksperckich przedstawicieli organizacji pozarządowych w zakresie niezbędnym do prawidłowego udziału w procesie stanowienia prawa”;
- pod kątem zakresu merytorycznego wsparcia projekt był realizowany zgodnie z założeniami WND,
- projekt był monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w „Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych”, w tym w zakresie monitorowania osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w projekcie.

Do dnia 31.03.2023 r., tj. na dzień zakończenia realizacji projektu Beneficjent osiągnął wszystkie zamierzone we WND wskaźniki produktu i rezultatu.

a) Wskaźnik produktu:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stożień realizacji (%)
1.	Liczba przedstawicieli organizacji pozarządowych, objętych wsparciem w zakresie legislacji i udziału w procesie stanowienia prawa.	os.	120	129	107,5

b) Wskaźnik rezultatu:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień realizacji (%)
1.	Liczba przedstawicieli organizacji pozarządowych, którzy nabyli kompetencje w zakresie legislacji i procesu stanowienia prawa	os.	110	110	100
2.	Liczba przedstawicieli organizacji pozarządowych, którzy uczestniczyli w procesie stanowienia prawa	os.	30	30	100

- informacje przekazywane we WNP w zakresie postępu rzeczowego były zgodne ze stanem faktycznym.
- Projekt realizowany był terminowo. Wszystkie zadania ukończono w zakładanym terminie.
- Beneficjent posiada następujące produkty projektu:
 - Uwagi do procesów konsultacyjnych wypracowane na podstawie udziału w 12 konsultacjach.
 - 12 newsletterów o konsultacjach,
 - 8 artykułów w zakresie Zadania nr 1 - dostępnych na stronie <https://akademiango.pl/category/baza-wiedzy/>,
 - 5 artykułów w zakresie Zadania nr 2 - dostępnych na stronie <https://akademiango.pl/category/baza-wiedzy/>,
 - Publikację pt. „Coś na start, czyli budująca publikacja dla NGO”.

w opinii ZK ww. produkty, są odpowiedniej jakości, tj. przyczyniły się do podniesienia kompetencji wszystkich uczestników biorących udział w szkoleniach, są zgodne z tematyką projektu oraz uwzględniają „Standard dostępności dla polityki spójności 2014-2020”.

11D. PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI POLITYK HORYZONTALNYCH, W TYM RÓWNOŚCI SZANS I NIEDYSKRIMINACJI I RÓWNOŚCI SZANS PŁCI

ZK stwierdził, że Beneficjent realizuje działania z zakresu równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans płci 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”, w szczególności:

- uwzględnia „Standard dostępności dla polityki spójności 2014-2020”, w tym:
 - realizuje rekrutację uczestników zgodnie ze standardem szkoleniowym,
 - nie odrzucić żadnej aplikacji z jakichkolwiek powodów;
- uwzględnia szczególne potrzeby uczestników w trakcie realizacji wsparcia;
- stosuje standard szkoleniowy w zakresie miejsca realizacji wsparcia i sposobu opracowania materiałów szkoleniowych;
- prowadzi kampanię informacyjno-promocyjną zgodnie ze standardem informacyjno-promocyjnym;
- realizuje zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami WND oraz WNP, w tym:
 - unika w przekazie jakichkolwiek elementów utrwalających stereotypy,
 - umożliwił wszystkim osobom udział w projekcie, w pełnym zakresie i na jednakowych zasadach, bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę lub pochodzenie etniczne, wyznawaną religię lub światopogląd, orientację seksualną oraz jakiegokolwiek inne cechy określające uczestników na płaszczyźnie pozamerytorycznej.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienie

USTALENIE:

- Prezentacja POWER POINT wykorzystywana podczas szkoleń nie spełnia wymagań Standardu dostępności dla polityki spójności 2014-20

WAŻNE

Zgodnie ze „Standardami dostępności dla polityki spójności 2014-20” maksymalna ilość wierszy na slajdzie powinna wynosić ok. 4-6. Na wykorzystywanej podczas szkoleń prezentacji Power Point pt. „Diagnoza, analiza i ewaluacja w danych obszarze prawnym”, w przypadku wielu slajdów liczba wierszy znacznie przekracza tę wartość (przykłady: slajd nr 1: liczy 15 wierszy, slajd nr 2: liczy 13 wierszy, slajd 3: liczy 13 wierszy, slajd nr 8 liczy 16 wierszy, itd.).

Taka ilość informacji na jednym slajdzie wg opinii ZK może powodować problemy z odczytaniem i zrozumieniem przekazanych informacji.

W związku z faktem, że termin realizacji projektu zakończył się 31.03.2023 r., **ZK odstępuje od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.**

11E. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU

Zgodnie z WND, Beneficjent objął wsparciem uczestników instytucjonalnych. We WND Beneficjent zaplanował, że skieruje wsparcie do 120 przedstawicieli i przedstawicielek organizacji pozarządowych.

Beneficjent w przesłanym 7.11.2023 r. formularzu "Monitorowanie uczestników", w systemie SL 2014 wykazał 129 uczestników, z czego dokumentacja 3 osób była skontrolowana podczas weryfikacji WNP. Do próby metodą losową wybrano 12 uczestników spośród 126 osób niepodlegających wcześniej analizie pogłębionej podczas weryfikacji WNP:

Lp.	Imię	Nazwisko
1	[REDACTED]	[REDACTED]
2	[REDACTED]	[REDACTED]
3	[REDACTED]	[REDACTED]
4	[REDACTED]	[REDACTED]
5	[REDACTED]	[REDACTED]
6	[REDACTED]	[REDACTED]
7	[REDACTED]	[REDACTED]
8	[REDACTED]	[REDACTED]
9	[REDACTED]	[REDACTED]
10	[REDACTED]	[REDACTED]
11	[REDACTED]	[REDACTED]
12	[REDACTED]	[REDACTED]

ZK ustalił w szczególności, że:

- Formularze zgłoszeniowe organizacji – uczestnika projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danemu podmiotowi na etapie rekrutacji do projektu;
- weryfikowane organizacje i ich przedstawiciele zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we WND;
- Beneficjent prowadził procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia organizacjom w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do wsparcia;
- proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie był dokonywany z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminował żadnej organizacji ubiegającej się o wsparcie;
- Beneficjent prowadzi nabór na szkolenia zgodnie z Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa w szkoleniach.
- Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o uczestniku, niezbędne do monitorowania wskaźników projektu;

- dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi wykazanymi przez Beneficjenta w SL2014;
- dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z „Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych” oraz „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków”, co do zasady, są prawidłowe i kompletne (patrz ustalenie poniżej).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

11F. PRAWIDŁOWOŚĆ PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH:

W ramach projektu Beneficjent przetwarza dane osobowe. ZK ustalił, że Beneficjent:

- przetwarza dane osobowe zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE, obowiązującymi przepisami krajowymi oraz § 21 umowy o dofinansowanie projektu,
- dopuszcza do przetwarzania danych osobowych wyłącznie pracowników, 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,
- szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku,
- prowadzi rejestr czynności przetwarzania,

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

11G. PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZEŃ FINANSOWYCH:

ZK zweryfikował 4 z 26 pozycji wydatków (próba 15,38 %), które Beneficjent przedstawił do rozliczenia we wnioskach o płatność objętych kontrolą:

- wniosek o płatność nr POWR.02.16.00-00-0129/21-005 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31 (sprawozdawczy/o zaliczkę/rozliczający zaliczkę, niezatwierdzony do nie kontroli),

- wniosek o płatność nr POWR.02.16.00-00-0129/21-007 za okres od 2023-01-01 do 2023-01-31 (końcowy, niezatwierdzony do dnia kontroli).

Wszystkie pozycje do kontroli wybrano metodą ekspercką. Kontroli podlegały wydatki planowane do certyfikacji w roku obrachunkowym 2023/2024:

NR WNP	Lp.	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Nazwa towaru lub usługi	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT
WNP 005	4	Lista płac NGO/10/2022	10/10/2022/ Płace	Koszt wynagrodzenia specjalisty ds. szkoleń w październiku 2022 r. (2212,69,69 kwota netto, 1254,8 ZUS, 199 podatek) - [REDAKTOWANE] - 1/2 etatu	2022-10-26	3666,49	0,00
	10	Lista płac nr UNGO/2022/10	19/10/2022/ Płace	Koszt modyfikacji bazy wiedzy - 20h pracy programisty - [REDAKTOWANE] (2 000 zł netto/ brutto)	2022-12-06	2000,00	0,00
WNP 006	1	LISTA PŁAC 01/2023 AKADEMIA NGO	000004/01/ 2023/PŁACE /ID	Koszt wynagrodzenia specjalisty ds. szkoleń w styczniu 2023 r. (2372,81 kwota netto, 1087,5 ZUS) - [REDAKTOWANE] - 1/2 etatu	2023-01-30	3460,31	0,00
	3	Faktura nr FV/8/2023	000001/01/ 2023/NGO/I DKS1	Koszt pracy grafika - skład publikacji - ok. 100 stron - 50h pracy * 50zł-umowa o dzieło - wewnętrzna procedura wnioskodawcy	2021-01-25	2500,00	467,48
Razem						11 626,80	467,48

ZK stwierdził w szczególności, że:

- Beneficjent posiada dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodem zapłaty, potwierdzające poniesienie wydatków;
- Beneficjent opisuje dokumenty w sposób uwidaczniający ich związek z projektem;
- Beneficjent wykazuje we WNP dane zgodne z dokumentami księgowymi;
- Beneficjent prowadzi rozliczenia finansowe zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598) i ustawą z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 28, 185, 326, 605, 641, 658, 825, 1059, 1114, 1130, 1407, 1414, 1429, 1523, 1617, 1667, 1675, 1705, 1723, 1787, 1843.) Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem, stanowiącym 25% kosztów bezpośrednich przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku; (Patrz ustalenie poniżej).
- Beneficjent w ramach kontrolowanych WNP rozliczał usługi zawierające VAT. Niemniej jednak, 11 grudnia 2023 r., ZK potwierdził na stronie internetowej: <https://ppuslugi.mf.gov.pl>, że:
 - Beneficjent posługujący się nr NIP 6341416615 jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony.
 - Partner posługujący się nr NIP 6342873208 nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT. Partner posługujący się nr NIP 7010350225 nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT;
- Zweryfikowane wydatki, ujęte we WNP objętych próbą są kwalifikowalne;
- Nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania, określonych w krajowych Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020.

Ustalenie

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienie

- Brak aktualizacji polityki rachunkowości

Ważne:

Beneficjent wyodrębnił w systemie księgowym konta dedykowane wyłącznie projektowi.

Niemniej jednak, Beneficjent powinien zaktualizować również politykę rachunkowości pod tym kątem. Biorąc jednak pod uwagę, że termin realizacji się zakończył, **ZK nie wyda zaleceń w tym zakresie.**

11H. POPRAWNOŚĆ STOSOWANIA ZASADY KONKURENCYJNOŚCI:

W ramach projektu Beneficjent zamieścił w Bazie konkurencyjności 4 ogłoszenia o zamówieniu, z czego:

- na 2 ogłoszenia na Usługę przeprowadzenia 6 szkoleń wyjazdowych, 6 szkoleń w formule online dla uczestników/czek projektu pn.: Akademia NGO – stanowienia dobrego prawa! nie wpłynęła żadna oferta, wobec powyższego Beneficjent wyłonił wykonawcę na podstawie trybu „Z wolnej ręki”. Prawidłowość wybór wykonawcy usługi została skontrolowana przez Opiekuna w ramach weryfikacji WNP.

- Jedno zamówienie na Usługę przeprowadzenia 5 szkoleń specjalistycznych oraz zakwaterowania dla uczestników/czek projektu pn.: Akademia NGO – stanowienia dobrego prawa! zostało unieważnione z powodu zbyt wysokiej oferowanej ceny, która przewyższała kwotę, jaką Beneficjent zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Do kontroli wybrano jedyne postępowanie, które zakończyło się wyborem wykonawcy tj. postępowanie na usługę „Przeprowadzenia 5 szkoleń specjalistycznych oraz zakwaterowania dla uczestników/czek projektu pn.: Akademia NGO – stanowienia dobrego prawa!”.

ZK potwierdził w szczególności, że:

- Beneficjent nie jest zobowiązany do stosowania przepisów ustawy pzp¹. Przy udzielaniu zamówienia Beneficjent zastosował procedurę zasady konkurencyjności opisaną w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków”, obowiązujących w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia;
- Beneficjent oszacował wartość zamówienia na podstawie WND;
- Zapytanie ofertowe zostało opublikowane 22.11.2022 r. w Bazie konkurencyjności pod nr 2022-11193-135882:
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/135882>;
- Zapytanie ofertowe zawiera wszystkie wymagane elementy;
- Opis przedmiotu zamówienia został prawidłowo skonstruowany i nie odnosił się do określonego wyrobu lub źródła;
- Warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert zostały określone w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, są precyzyjne, zapewniają zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz są zgodne z prawem;

¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, 1812, 1933, 2185, z 2023 r. poz. 412, 825).

- Osoby biorące udział w postępowaniu po stronie Beneficjenta podpisały stosowne oświadczenia o braku powiązań z wykonawcą, który złożył ofertę;
- Beneficjent nie spełnił postanowienia § 20 ust 2 Umowy o dofinansowanie w zakresie uwzględniania aspektów społecznych w realizowanych zamówieniach, których przedmiotem są usługi cateringowe. (Patrz ustalenie poniżej);
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta spełniająca warunki postępowania, którą złożył podmiot Mega Centrum Rozwoju, Sławomir Galiński, ul. Narutowicza 7A, Bytom;
- Z wybranym wykonawcą 18.04.2022 r. zawarta została umowa, której treść jest zgodna z zgodna z warunkami zapytania ofertowego i spełnia wymogi Wytycznych kwalifikowalności w tym zakresie;
- Zamawiający dokonał istotnych zmian umowy w ramach aneksu nr 1 z 5.01.2023 r. Zmiany dotyczyły przedłużenia terminu realizacji Umowy do 31.01.2023 z powodu obawy o niezrekrutowanie odpowiedniej liczby uczestników ze względu na obciążenia zawodowe Zamawiającego oraz absencję pracowników związaną z wirusem grypy. Zamawiający w zapytaniu ofertowym przewidział zmianę terminu realizacji, w przypadku niezawinionych przez Wykonawcę opóźnień wywołanych np. sytuacją epidemiologiczną;
- Informacja o wyborze wykonawcy została upubliczniona w Bazie konkurencyjności <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/135882?sekcja=oferty>;
- W dokumentacji znajduje się kompletny i prawidłowo wypełniony Protokół potwierdzający prawidłowość wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności;
- Przedmiot zamówienia został prawidłowo wykonany, co potwierdzają protokoły odbioru będące załącznikiem do faktur.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienie

Ustalenia:

- Nie spełnienie postanowienia § 20 ust 2 umowy o dofinansowanie w zakresie aspektów społecznych

Uchybienie mniej istotne:

Zamawiający przy udzielaniu zamówienia, w którym przedmiotem były m.in. usługi cateringowe nie spełnił postanowienia § 20 ust 2 umowy o dofinansowanie, tj. nie uwzględnił w zapytaniu ofertowym aspektów społecznych.

Z uwagi na fakt, że powyższe uchybienie nie skutkuje nałożeniem korekty finansowej oraz fakt, że zamówienie zostało skontrolowane po okresie realizacji projektu, **ZK odstępują od wydania zalecenia pokontrolnego.**

11I. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU MERYTORYCZNEGO PROJEKTU

W ramach kontrolowanego projektu wszyscy pracownicy zaangażowani do realizacji zadań w projekcie zostali skontrolowani w podczas weryfikacji WNP.

11J. PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI DZIAŁAŃ INFORMACYJNO-PROMOCYJNYCH:

ZK stwierdził, że Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z:

- wymogami określonymi w umowie (w szczególności wskazanymi w § 22 umowy o dofinansowanie projektu i załączniku nr 13 do umowy pn. „Obowiązki informacyjne Beneficjenta”),
- „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”.

Kontrolujący stwierdzili w szczególności, że:

- Materiały promocyjne Beneficjenta są odpowiednio oznakowane, znajduje się na nich znaki graficzne FE UE oraz barw RP.
- Na stronie internetowej projektu znajdują się znaki graficzne FE UE oraz barwy RP.
- ZK ustalił, że Beneficjent oznaczał działania informacyjno-promocyjne, dokumenty podawane do wiadomości publicznej lub przeznaczone dla uczestników projektu za pomocą:
 - znaku Funduszy Europejskich (FE) złożonego z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie oraz nazwy programu,
 - znaku Unii Europejskiej (UE) złożonego z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu.
 - barw RP

Kontrolujący nie stwierdzili przypadków ponoszenia wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

11K. ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI I ZAPEWNIENIE ŚCIEŻKI AUDYTU:

Z § 17 ust. 3 umowy wynika, że Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku, w którym złożono do Komisji Europejskiej zestawienie wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakońzonego projektu.

Zgodnie z założeniami WND projekt był realizowany do 31.03.2023 r. Końcowy WNP do dnia rozpoczęcia kontroli nie został zatwierdzony, dlatego okres archiwizacji dokumentacji projektu dotychczas się nie rozpoczął.

Zgodnie z § 17 ust. 5 porozumienia Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo, a także do poinformowania IP POWER o miejscu jej archiwizacji w terminie 5 dni roboczych od dnia podpisania umowy, o ile dokumentacja jest przechowywana poza jego siedzibą.

Na podstawie zdjęć z biura Beneficjenta, jakie kontrolujący otrzymali w toku kontroli ustalono, że Beneficjent przechowuje dokumenty związane z projektem w [REDAKTOWANE], w szafie zamykanej na klucz.

Z danych wykazanych we WNP również wynika, że dokumentacja projektowa jest przechowywana [REDAKTOWANE].

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

11L. PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI PROJEKTU PARTNERSKIEGO:

Na podstawie umowy partnerskiej ZK ustalił, że:

- Umowa partnerska została zawarta 30.06.2021 r., tj. przed rozpoczęciem realizacji projektu (Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 4.02.2022 r.);
- Dodatkowo, Partnerzy zgodnie z zapisami §7 ust. 2 umowy partnerskiej zawarli w dniu 31 stycznia 2022 r. odrębną umowę o podziale środków finansowych w projekcie.
- Umowa zawiera elementy wskazane w art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, tj.:
 - przedmiot umowy,
 - prawa i obowiązki stron,
 - zakres i formę udziału poszczególnych partnerów w projekcie,
 - partnera wiodącego uprawnionego do reprezentowania pozostałych partnerów projektu;
- Realizacja projektu odbywała się zgodnie z podziałem i warunkami określonymi w umowie partnerskiej.
- Lider partnerstwa sprawował odpowiedni nadzór nad działaniami Partnera. Zgodnie z umową Partnerską organem odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji strategicznych była Grupa Sterująca, w skład której wchodził Przewodniczący będący przedstawicielem Lidera oraz pod jednym przedstawicielu każdego z partnerów. Każdorazowo ze spotkań Grupy Sterującej sporządzany był protokół z ustaleniami.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

12. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI

ZK dokonał oceny projektu na postawie następujących kryteriów:

A. Ścieżka audytu

Wszystkie dokumenty zostały udostępnione kontrolującym w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

ZK stwierdził, że dokumentacja jest kompletna i umożliwia prześledzenie ścieżki audytu. W toku prowadzonych czynności kontrolnych Beneficjent udzielał kontrolującym wyjaśnień i przekazywał niezbędne dokumenty.

B. Personel projektu

Nie dotyczy – kontrola nie obejmowała obszaru „Kwalifikowalność personelu projektu” - wszyscy pracownicy zaangażowani do realizacji zadań w projekcie zostali skontrolowani w podczas weryfikacji WNP.

C. Kwalifikowalność uczestników projektu (w tym, jakość i kompletność danych uczestników) oraz przetwarzanie danych osobowych

ZK ustalił w szczególności, że uczestnicy projektu weryfikowani w ramach próby spełniają kryteria kwalifikowalności. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o uczestnikach, niezbędne do monitorowania wskaźników projektu, które zbiera zgodnie z „Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych” oraz „Wytycznymi kwalifikowalności”.

ZK stwierdził, że Beneficjent przetwarza dane osobowe zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 (RODO), obowiązującymi przepisami krajowymi oraz § 21 umowy o dofinansowanie projektu.

D. Rozliczenia finansowe

ZK stwierdził, że Beneficjent ponosi wydatki projektowe w sposób przejrzysty, racjonalny oraz efektywny, w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu.

E. Zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/zadań) oraz sposób jego monitorowania

Projekt był monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w „Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych”, w tym w zakresie monitorowania osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w projekcie. Założenia merytoryczne oraz wskaźniki projektu zostały w pełni zrealizowane zgodnie z WND.

F. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi

ZK ustalił, że Beneficjent zrealizował zaplanowane w projekcie działania zgodnie z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi, ustawą o rachunkowości, ustawą o finansach publicznych oraz obowiązującymi wytycznymi. Niemniej jednak stwierdzono uchybienie, nieskutkujące nałożeniem korekty finansowej, w zakresie stosowania procedury Zasady konkurencyjności.

G. Działania informacyjna – promocyjne

ZK stwierdził, że co do zasady, Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

H. Prawidłowość realizacji projektu partnerskiego

ZK stwierdził, że realizacja projektu odbywała się zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

W wyniku kontroli ww. obszarów, system należy sklasyfikować, jako:

kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia

ZALECENIA POKONTROLNE nr 5/POWER/2023/2024/KP

1. Podstawa prawna: art. 22 ust. 2 pkt 2b i art. 23 ustawy wdrożeniowej

2. Ocena kontrolowanej działalności:

ZK ocenił pozytywnie proces realizacji projektu nr POWR.02.16.00-00-0129/21, pn. „Akademia NGO – stanowienia dobrego prawa!”.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 25 ust. 2, 3 i 6 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji.

Termin określony w zdaniu pierwszym pouczenia może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

Zastrzeżenia podmiotu kontrolowanego mogą zostać w każdym czasie wycofane.

Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Iwona Zielińska

(podpis kierownika Zespołu kontrolującego)
/podpisano elektronicznie/

Joanna Wójcik

(podpis członka Zespołu kontrolującego)
/podpisano elektronicznie/

Aleksandra Hryniewicka

(podpis członka Zespołu kontrolującego)
/podpisano elektronicznie/

Akceptowane i zatwierdzone przez:

Łukasz Marcisz

Z-ca Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

/podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	780155.4866091.3748659
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna
Sygnatura dokumentu	DOB.NK.6525.27.2023
Data dokumentu	09.01.2024
Skrót dokumentu	DB967F87F90E8483D83F6F4333048FFAD1FB6B22
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	05.01.2024 11:45:24
Podpisane przez	Łukasz Marcisz Zastępca dyrektora
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	09.01.2024 08:48:15
Podpisane przez	Iwona Joanna Zielińska Radca
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	09.01.2024 09:24:34
Podpisane przez	Aleksandra Hryniewicka Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	09.01.2024 09:41:52
Podpisane przez	Joanna Wójcik Radca
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.118.1.1.

Data wydruku: 09.01.2024

Autor wydruku: Zielińska Iwona (Radca)