

Informacja pokontrolna nr 6/POWER/2022/2023/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, ekspertka w WPK w DOB.
4.	Termin kontroli	od 18.12.2023 r. do 20.12.2023 r.
5.	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola planowa projektu w siedzibie beneficjenta.
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	<ul style="list-style-type: none"> • Fundacja Instytut Rozwoju Regionalnego, zwany dalej FIRR (beneficjent) • Stowarzyszenie Młodych Lubuszan, zwane dalej SML (partner)
7.	Adres jednostki kontrolowanej	<ul style="list-style-type: none"> • beneficjent: ul. Świętokrzyska 14, 30-015 Kraków • partner: ul. Młynarska 1, 69-200 Sulęcín
8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie /Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	<p>Nazwa projektu: „Mocna NGO”</p> <p>Numer projektu: POWR.02.16.00-00-0125/20</p> <p>Działanie: 2.16 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER) pn. „Usprawnienie procesu stanowienia prawa”</p> <p>Priorytet: II Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji</p> <p>Umowa nr: POWR.02.16.00-00-0125/20-00</p>

		<p>Wartość projektu: 2 724 474,20 zł</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 1 751 601,79 zł</p> <p>Stawka kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem: 15%</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 i 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 i partner nie są podmiotami zobowiązanymi do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹.</p>
10.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<p>ZK skontrolował wydatki przewidziane do certyfikacji w roku obrachunkowych 2023/2024. Spośród 220 wydatków przedstawionych do rozliczenia we WNP nr POWR.02.16.00-00-0125/20-013, kontrolą objęto 22 poz. wydatków (próba 10%). Wydatki do kontroli wybrano metodą ekspercką.</p> <p>Ponadto kontrolujący sprawdzili:</p>

¹ Tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1605.

		<ul style="list-style-type: none"> — dokumentację dotyczącą kwalifikowalności 27 z 265 uczestników projektu, wykazanych w zakładce „Monitorowanie uczestników” w SL2014 (próbna 10,55%, przy czym 8 osób dobrano losowo, a 9 ekspercko), — dokumentację dotyczącą kwalifikowalności 5 z 42 osób zaangażowanych do projektu w charakterze personelu merytorycznego (próbna 11,9%, dobór ekspercki), — dokumentację dotyczącą 2 z 21 postępowań upublicznięnych w Bazie konkurencyjności (próbna 9,52%, dobór ekspercki). — dokumentację dotyczącą 1 z 6 procedur rozeznania rynku (próbna 16,67%, dobór ekspercki). <p>Dokumentacja sprawdzona w ramach kontroli nie była wcześniej kontrolowana na etapie weryfikacji WNP.</p> <p>Beneficjent i partner nie są podmiotami zobowiązanymi do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych².</p>
--	--	---

11. USTALENIA KONTROLI – 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 KPRM, oraz w związku z art. 22 ust. 2 pkt 2b i art. 23 ustawy wdrożeniowej, DOB w KPRM pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej (IP) dla Działania 2.16 PO WER, przeprowadził **od 18.12.2023 r. do 20.12.2023 r.** kontrolę planową w siedzibie beneficjenta w projekcie konkursowym nr POWR.02.16.00-00-0125/20, pn. „Mocna NGO”.

Celem kontroli było sprawdzenie realizacji postanowień umowy o dofinansowanie projektu nr POWR.02.16.00-00-0125/20, zwanej dalej umową o dofinansowanie, zawartej 25.11.2020 r. w Warszawie pomiędzy Szefem KPRM reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Motyka – Zastępcę Dyrektora DOB w KPRM, a beneficjentem reprezentowanym przez [REDAKTOWANE] – Wiceprezes Zarządu FIRR, działającą w imieniu i na swoją rzecz oraz w imieniu i na rzecz Partnera SML.

² Tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1605.

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

DOKUMENTACJA:

ZK zweryfikował w szczególności następujące dokumenty:

1. umowę o dofinansowanie;
2. wniosek o dofinansowanie (WND) projektu, który obowiązywał w trakcie kontroli, o sumie kontrolnej: 0009DF1/6/2/2/2/2/3/2/4/3/3/3/2/0/3/9/2;
3. WNP nr POWR.02.16.00-00-0125/20-013-01 za okres od 1.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (rozliczający zaliczkę/sprawozdawczy/końcowy, niezatwierdzony);
4. dokumentację dotyczącą rozliczeń finansowych, w tym m.in.: listy płac/faktury z opisami merytorycznymi i potwierdzeniami zapłaty oraz wydrukami z ewidencji księgowej;
5. dokumentację potwierdzającą stopień osiągnięcia wskaźników w projekcie;
6. dokumentację dotyczącą uczestników projektu, w tym: regulamin rekrutacji do projektu, dokumenty potwierdzające, że upoważnieni przedstawiciele organizacji pozarządowych wyznaczili daną osobę do udziału w projekcie, formularze danych przedstawicieli organizacji, zawierające dane niezbędne do uzupełnienia zakładki „Monitorowanie uczestników” w aplikacji SL2014, oświadczenia uczestników projektu w zakresie przetwarzania danych osobowych, sporządzone na wzorze określonym w umowie, listy obecności ze szkoleń, w których dana osoba wzięła udział, testy kompetencji, certyfikaty;
7. dokumentację dotyczącą przetwarzania danych osobowych, w tym: imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, sporządzone na wzorze określonym w umowie, dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych, a także środki techniczne i organizacyjne, zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, rejestr czynności przetwarzania oraz dokument potwierdzający, że beneficjent/partner szacują ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku;
8. dokumentację dotyczącą personelu projektu, w tym m.in.: umowy o pracę, zakresy czynności, dokumenty potwierdzające brak jednoczesnego zatrudnienia na podstawie stosunku pracy w Instytucji Zarządzającej (IZ) lub IP PO WER;
9. dokumentację dotyczącą dwóch postępowań upublicznionych w Bazie konkurencyjności, w tym m.in.: ogłoszenia z Bazy z załącznikami, oferty pozyskane w odpowiedzi na dane zapytanie ofertowe, umowy z wykonawcami usług, protokoły odbioru usług;
10. dokumentację z przeprowadzonego rozeznania rynku;

11. dokumentację dotyczącą działań informacyjno-promocyjnych.

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

Projekt otrzymał dofinansowanie w ramach naboru konkursowego nr POWR.02.16.00-IP.06-00-014/20 i był realizowany na podstawie umowy o dofinansowanie, w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r.

Zgodnie z WND celem projektu było wzmocnienie potencjału instytucjonalnego i eksperckiego 30 organizacji pozarządowych (NGO), które działają na rzecz upowszechnienia idei dostępności, w zakresie prowadzenia audytów dostępności inwestycji infrastrukturalnych oraz innych produktów i usług publicznych.

Beneficjent i partner założyli, że osiągną ten cel poprzez wsparcie szkoleniowe w zakresie prowadzenia audytów dostępności dla 192 przedstawicieli NGO. Dodatkowo przewidzieli, że w wyniku udziału w tych szkoleniach 173 osoby podniosą kompetencje, co wpłynie, na jakość i efektywność wykonywania zadań służących zwiększeniu dostępności w 30 NGO.

Partnerzy wyróżnili we WND dwa zadania:

- Zadanie 1 pn. „Opracowanie materiałów i przygotowanie szczegółowego programu szkoleń” oraz
- Zadanie 2 pn. „Realizacja wsparcia – szkoleń i doradztwa”.

W wyniku kontroli ZK potwierdził, że:

- beneficjent i partner zrealizowali wskaźniki produktu i rezultatu na poziomie określonym we WND lub wyższym; stopień realizacji wskaźników wykazany w końcowym WNP jest prawidłowy:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień realizacji (%)
wskaźniki produktu					
1.	Liczba dodatkowych form wsparcia w formie repozytorium e-learningowego, dla uzupełnienia wiedzy uczestników po przeprowadzonych szkoleniach	sztuka	1	1	100

2.	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.]	sztuka	0	0	0		
3.	Liczba opracowanych zestawów ankiet (ankiety pre i post test dla poszczególnych modułów szkoleń (min. 3) dla określania poziomu nabytych kompetencji przez uczestników projektu.	sztuka	3	3	100		
4.	Liczba organizacji pozarządowych działających na rzecz upowszechnienia idei dostępności, które otrzymały wsparcie służące wzmocnieniu ich potencjału instytucjonalnego i eksperckiego w zakresie prowadzenia audytów dostępności inwestycji infrastrukturalnych oraz innych produktów i usług publicznych	sztuka	30	66	220		
5.	Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby]	osoby	0	0	0		
6.	Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne [szt.]	sztuka	1	1	100		
7.	Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.]	sztuka	1	1	100		
8.	Liczba przedstawicieli organizacji pozarządowych objętych w	osoby	K	144	K	162	112,5

	ramach projektu wsparciem szkoleniowym w zakresie prowadzenia audytów dostępności.		M	48	M	103	214,58
			O	192	O	265	138,02
9.	Liczba przeprowadzonych pilotażowych audytów dostępności przez przedstawicieli NGO, w trzech obszarach tematycznych związanych z dostępnością obiektów infrastrukturalnych oraz innych produktów i usług publicznych	sztuka	90		79		219
10.	Liczba przygotowanych szczegółowych programów szkoleniowych oraz zestawów dydaktycznych dla uczestników szkoleń, w 3 obszarach tematycznych z zakresu prowadzenia audytów dostępności.	sztuka	3		3		100
wskaźniki rezultatu							
1.	Liczba organizacji pozarządowych działających na rzecz upowszechnienia idei dostępności, które zostały przygotowane do wykonywania zadań służących zwiększeniu dostępności obiektów infrastrukturalnych oraz innych produktów i usług publicznych	sztuka	30		43		143,33
2.	Liczba przedstawicieli organizacji pozarządowych objętych w ramach projektu wsparciem szkoleniowym w zakresie prowadzenia audytów dostępności.	osoby	K	130	K	150	112,5
			M	43	M	89	214,58
			O	173	O	239	138,02

3.	Liczba zweryfikowanych pozytywnie przeprowadzonych pilotażowych audytów dostępności przez przedstawicieli NGO, w trzech obszarach tematycznych związanych z dostępnością obiektów infrastrukturalnych oraz innych produktów i usług publicznych	sztuka	81	91	266,67
----	---	--------	----	----	--------

- beneficjent i partner posiadają dokumenty, które stanowią źródło danych do pomiaru wskaźników;
- projekt jest 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;
- projekt przyczynił się do realizacji celów PO WER, w tym celu szczegółowego osi II PO WER, pn. „Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji”, tj. „Włączenie idei dostępności do głównego nurtu dobrego rządzenia”;
- pod kątem zakresu merytorycznego wsparcia projekt był realizowany zgodnie z założeniami WND;
- informacje w końcowym WNP, w zakresie postępu rzeczowego, są zgodne ze stanem faktycznym;
- projekt był realizowany terminowo.

ZK nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ww. obszarze.

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI POLITYK HORYZONTALNYCH, W TYM RÓWNOŚCI SZANS I NIEDYSKRIMINACJI I RÓWNOŚCI SZANS PŁCI:

ZK stwierdził, że beneficjent i partner realizowali 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:

- uwzględniali „Standard dostępności dla polityki spójności 2014-2020”, w tym:
 - realizowali rekrutację uczestników zgodnie ze standardem szkoleniowym,
 - nie odrzucili żadnej aplikacji z jakichkolwiek powodów; nie wykorzystywały przekazu dyskryminującego, ośmieszającego bądź utrwalającego stereotypy za względu na

niepełnosprawność czy też inne przestanki takie jak płeć, rasę, kolor skóry, pochodzenie etniczne lub społeczne, cechy genetyczne, język, religię lub przekonania, poglądy polityczne lub wszelkie inne poglądy, przynależność do mniejszości narodowej, majątek, urodzenie, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną (w § 3 „Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w ramach projektu: „Mocna NGO” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego”, wskazali, że „Rekrutacja ma charakter otwarty i jest prowadzona zgodnie z zasadami bezstronności, jawności i przejrzystości oraz równości szans w tym równości płci”),

- uwzględniali szczególne potrzeby uczestników w trakcie realizacji wsparcia (prośba o wskazanie tych potrzeb jest zamieszczona we wzorze formularza zgłoszeniowego do projektu”),
- stosowali standard szkoleniowy w zakresie miejsca realizacji wsparcia i sposobu opracowania materiałów szkoleniowych (w zapytaniach ofertowych przewidzieli, że obiekty, w których będą realizowane szkolenia powinny być dostępne dla osób z niepełnosprawnością),
- prowadzili kampanię informacyjno-promocyjną zgodnie ze standardem informacyjno-promocyjnym;
 - realizowali zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z WND oraz informacjami zamieszczonymi we WNP, w szczególności unikali w przekazie jakichkolwiek elementów utrwalających stereotypy i stosowali język wrażliwy ze względu na płeć;
 - stosowali klauzule społeczne w zamówieniach zrealizowanych z trybie konkurencyjnym, które ZK sprawdził w próbie do kontroli.

ZK nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ww. obszarze.

KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU:

W ramach próby do kontroli ZK sprawdził dokumentację potwierdzającą prawidłowość procesu rekrutacji do projektu 27 ze 265 osób, których dane beneficjent wykazał w zakładce „Monitorowanie uczestników” w SL2014 (próba 10,56%):

Poz. w formularzu monitorowania uczestników	Inicjały	Data rozpoczęcia udziału w projekcie
40	■	12.07.2022 r.
47	■	26.10.2021 r.

58	■	19.10.2022 r.
60	■	17.08.2021 r.
74	■	21.03.2022 r.
77	■	05.07.2022 r.
79	■	05.07.2022 r.
113	■	13.10.2021 r.
116	■	30.08.2021 r.
125	■	17.01.2022 r.
137	■	22.08.2022 r.
144	■	24.05.2021 r.
150	■	08.11.2021 r.
152	■	27.09.2021 r.
161	■	03.08.2022 r.
162	■	18.10.2021 r.
169	■	27.09.2021 r.
170	■	03.11.2021 r.
185	■	18.10.2021 r.
186	■	23.08.2021 r.
198	■	21.02.2022 r.
205	■	09.08.2022 r.
235	■	26.10.2021 r.
238	■	26.04.2021 r.
241	■	24.05.2021 r.

245	■	23.08.2021 r.
248	■	16.05.2022 r.

Z umowy o dofinansowanie i WND wynika, że w odniesieniu do każdej/go uczestniczka/ka projektu, beneficjent i partner powinni zgromadzić:

- deklarację uczestnictwa NGO w projekcie,
- dokument potwierdzający, że upoważnieni przedstawiciele organizacji pozarządowej wyznaczyli daną osobę do udziału w projekcie,
- formularz danych organizacji pozarządowej oraz formularz danych przedstawiciela organizacji, zawierający dane niezbędne do uzupełnienia zakładki „Monitorowanie uczestników” w aplikacji SL2014,
- oświadczenie uczestnika projektu w zakresie przetwarzania danych osobowych, sporządzone na wzorze określonym w umowie o dofinansowanie,
- listy obecności ze szkoleń,
- testy,
- certyfikaty,
- program szkoleń.

ZK ustalił w szczególności, że:

- beneficjent i partner posiadają dokumentację uczestników, którą powinni gromadzić na podstawie umowy i WND;
- dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu były złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie lub podmiotowi na etapie rekrutacji do projektu;
- uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone we WND;
- beneficjent i partner prowadzili procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do wsparcia (w tym: właściwie upublicznili ogłoszenie o rekrutacji, określili prawidłowo kryteria wyboru uczestników projektu, dokonali prawidłowej oceny formularzy zgłoszeniowych);
- proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie odbywał się z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminował żadnej osoby ubiegającej się o wsparcie;
- beneficjent i partner posiadają 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”.

Kontrolujący nie stwierdzili uchybień/nieprawidłowości w ww. obszarze.

PRAWIDŁOWOŚĆ PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH:

W ramach projektu beneficjent i partner przetwarzają dane osobowe, w tym dane uczestników korzystających ze wsparcia. 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 (RODO), obowiązującymi przepisami krajowym;
- beneficjent i partner dopuszczają do przetwarzania danych osobowych wyłącznie pracowników, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania, sporządzone na wzorze określonym w umowie o dofinansowanie;
- beneficjent i partner posiadają dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w szczególności kontrolujący zweryfikowali;
- beneficjent i partner szacują ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku;
- beneficjent i partner prowadzą rejestry czynności przetwarzania.

Kontrolujący nie stwierdzili uchybień/nieprawidłowości w ww. obszarze.

PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZEŃ FINANSOWYCH:

ZK skontrolował wydatki przewidziane do certyfikacji w roku obrachunkowym 2023/2024. Spośród 220 wydatków przedstawionych do rozliczenia we WNP nr POWR.02.16.00-00-0125/20-013, kontrolą objęto 22 poz. wydatków (próba 10%).

Wykaz skontrolowanych pozycji wydatków:

Poz. z WNP	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Wydatki kwalifikowalne
212	17/10/2022	18.10.2022	RZ 12/12/22/99-103	9 752,00
210	25/10/2022	28.10.2022	RZ 12/12/22/104-108	1 973,00

166	12/09/2022	26.09.2022	RZ 10/10/22/38-47	2 376,00
208	29/10/2022	31.10.2022	RZ 12/12/22/113-117	2 376,00
150	LP 2022-08/003	31.08.2022	PK 41/10/22/1-6	4 815,20
184	LP 2022-12/003	30.12.2022	PK 50/12/22/1-6	7 222,80
174	2/2022	29.11.2022	PK 47/11/22/1-4	12 960,00
200	03/12/2022	12.12.2022	PK 12/12/22/123-124	17 280,00
68	27/09/2022	29.09.2022	1188/22/KOSZTY	2 376,00
126	12/11/2022	18.11.2022	1420/22/KOSZTY	2 376,00
127	12/11/2022	18.11.2022	1420/22/KOSZTY	2 332,00
69	27/09/2022	29.09.2022	1188/22/KOSZTY	4 436,00
128	12/11/2022	18.11.2022	1420/22/KOSZTY	4 240,00
70	27/09/2022	29.09.2022	1188/22/KOSZTY	2 136,00
73	FVS/3/11/2022	29.11.2022	1465/22/KOSZTY	2 400,00
186	2/10/2022/SML/2.16/MK	03.10.2022	PK 48/12/22/41-42	1 395,78
118	4/ZFŚS/2022/2.16 MNGO	30.12.2022	155/22/PK	3 385,09
168	02/09/2022	26.09.2022	RZ 10/10/22/56-57	4 500,00
113	18/11/2022	30.11.2022	1471/22/KOSZTY	4 512,00
219	KRZKOT/POWER/2.16/M. NGO/02/10/2021	26.10.2021	230/2021/INNE	61,8
3	FIRR/2022/10/3	07.10.2022	379/2022/INNE	343,7
38	E-KD/000001/11/2022/E	30.11.2022	1116/22/PŁACE	3 293,18

ZK stwierdził w szczególności, że:

- beneficjent i partner posiadają dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty, potwierdzające poniesienie wydatków;

- beneficjent i partner opisują dokumenty w sposób uwidaczniający ich związek z projektem;
- współfinansowane usługi zostały zrealizowane;
- beneficjent i partner wykazują we WNP dane zgodne z dokumentami księgowymi;
- beneficjent i partner prowadzą rozliczenia finansowe zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.);
- beneficjent i partner posiadają politykę rachunkowości;
- beneficjent i partner ponosili wydatki z rachunków bankowych wyodrębnionych na potrzeby realizacji projektu.

Kontrolujący nie stwierdzili uchybień w ww. zakresie.

ROZEZNANIE RYNKU:

Zamawiający dokonał rozeznania rynku w przedmiocie udzielenia zamówienia publicznego na usługę doradztwa świadczonego dla organizacji pozarządowych w zakresie dostępności oraz procesu certyfikacji dostępności.

Zakres doradztwa obejmował: doradztwo w obszarze dostępności informacyjno-komunikacyjnej, cyfrowej, procesu certyfikacji dostępności, prowadzenie audytów dostępności wraz z przygotowaniem raportów z audytów i współtworzenie e-learningu. Zamawiający założył, że łączny wymiar wsparcia nie przekroczy 420 godzin (ok. 25 godzin miesięcznie), a kwota brutto za godzinę doradztwa będzie wynosiła nie więcej niż 100 zł.

Zgodnie z Wytycznymi kwalifikowalności Zamawiający przeprowadził procedurę rozeznania rynku i na podstawie otrzymanych ofert ustalił średnią cenę rynkową. Zamawiający skierował zapytanie ofertowe wraz ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia do trzech podmiotów.

W odpowiedzi na zapytanie otrzymał trzy oferty, na podstawie których ustalił średnią kwotę brutto za jedną godzinę usługi przeprowadzenia doradztwa, która wyniosła 170 zł brutto.

Zamawiający sporządził notatkę z realizacji procedury rozeznania rynku z 18.08.2021 r., Załącznik do notatki stanowią wydruki z korespondencji mailowej z pozyskanymi ofertami.

W celu realizacji usługi, 19.08.2021 r. beneficjent zawarł umowę zlecenie nr FIRR/POWER/2.16/M.NGO/01/08/2021 zł. Za wykonywanie czynności związanych z wykonywaniem funkcji Eksperta ds. dostępności informacyjno-komunikacyjnej oraz cyfrowej, procesu certyfikacji dostępności, prowadzenia audytów dostępności wraz z przygotowaniem raportów z tych audytów, współtworzenie e-learningu określono wynagrodzenie w wymiarze 100 zł brutto za godzinę pracy.

Protokoły z ewidencji czasu pracy zleceniobiorcy stanowią potwierdzenie wykonania usługi doradczej w ilości 415 godzin łącznie. ZK sprawdził także rachunki do umowy zlecenia wraz potwierdzeniami realizacji transakcji na wskazany w umowie rachunek.

ZK stwierdził w szczególności, że:

- w przypadku zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto, beneficjent dokonał rozeznania rynku zgodnie z Wytycznymi kwalifikowalności;
- beneficjent udokumentował ustalenie ceny rynkowej usługi zgodnie z wymogami aktualnie obowiązujących Wytycznych;
- przeprowadzone rozeznanie rynku dowodzi zakupu usługi/towaru po cenie rynkowej.

ZK nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ww. zakresie.

POPRAWNOŚĆ STOSOWANIA ZASADY KONKURENCYJNOŚCI:

ZK potwierdził, że podmioty partnerstwa stosowały zasadę konkurencyjności w odniesieniu do zamówień o całkowitej szacunkowej wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto.

Kontrolujący ustalili, że beneficjent i partner upublicznili w trybie konkurencyjnym w sumie 21 postępowań. Do kontroli wybrano dwa z nich (9,52%), upublicznione przez beneficjenta:

Lp.	Numer postępowania	Data wszczęcia	Data udzielenia zamówienia	Wartość zamówienia (wynagrodzenie maksymalne wg umowy)	Nazwa wykonawcy
1.	4/2022/POWER/2.16/M.NGO/FIRR	15.03.2022	28.03.2022	17 678,00	UpHotel Sp. z o.o.
2.	13/2022/POWER/2.16/M.NGO/FIRR	21.09.2023	4.10.2022	48 900,00	SATORIA Group S.A.

ZK stwierdził w szczególności, że:

- beneficjent prawidłowo upublicznił zapytania ofertowe, tj. zgodnie z wersją „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków”, obowiązującą w dniu wszczęcia tych postępowań (wersja z 21.12 2020 r., obowiązująca od 1.01.2021 r.);
- beneficjent prawidłowo ustalił terminy składania ofert;
- każde zapytanie ofertowe zawierało wszystkie wymagane elementy, w szczególności: 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, opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty, termin składania ofert i termin realizacji umowy, informacje na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, warunki istotnych zmian umowy o udzielenie zamówienia;
- w ramach kryteriów oceny ofert beneficjent stosował aspekty społeczne;

- opis przedmiotu każdego zamówienia był prawidłowo skonstruowany i nie odnosił się do określonego wyrobu lub źródła;
- w każdym postępowaniu beneficjent prawidłowo określili warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert;
- beneficjent posiada kompletne protokoły potwierdzające prawidłowość wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności;
- beneficjent zawarł umowy z wykonawcami, których oferty były najkorzystniejsze;
- oferty w postępowaniach złożyły podmioty, które nie były objęte sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę (sprawdzono na podstawie listy osób i podmiotów objętych sankcjami, udostępnionym na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/mswia/lista-osob-i-podmiotow-objetych-sankcjami>);
- informacje o wyniku postępowań były odpowiednio upublicznione;
- zamówione towary/usługi zostały dostarczone i odebrane zgodnie z umową z wykonawcą.

ZK nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ww. obszarze.

KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU MERYTORYCZNEGO PROJEKTU:

W ramach próby kontroli ZK sprawdził dokumentację 5 z 42 osób zaangażowanych w charakterze personelu merytorycznego (próba 11,9%):

Lp.	Inicjały	Okres zaangażowania/zatrudnienia	Wymiar etatu
1.	■	24.02.2022 r. – 31.03.2023 r.	Pełny
		1.11.2022 r. – 30.11.2022 r.	0,25
		1.08.2022 r. – 31.08.2022 r.	0,2
2.	■	9.06.2021 r. – 8.03.2023 r.	0,5
		1.03.2022 r. – 31.03.2022 r.	0,2
		1.04.2022 r. – 30.04.2022 r.	0,25
3.	■	1.07.2021 r. – 31.12.2022 r.	0,3
4.	■	20.10.2021 r. – 31.03.2022 r.	Pełny
		1.04.2022 r. – 31.12.2022 r.	Pełny
		1.03.2022 r. – 31.03.2022 r.	0,15

		1.05.2022 r. – 31.05.2022 r.	0,10
		1.06.2022 r. – 30.06.2022 r.	0,15
		1.08.2022 r. – 31.08.2022 r.	0,05
5.	■	1.05.2022 r. – 31.07.2022 r.	0,75
		1.08.2022 r. – 31.10.2022 r.	0,75
		1.11.2022 r. – 31.12.2022 r.	0,75

ZK potwierdził w szczególności, że:

- beneficjent i partner angażowali personel merytoryczny projektu zgodnie z założeniami WND; osoby zweryfikowane w ramach próby posiadały kwalifikacje określone we WND i były zatrudnione na podstawie umowy o pracę;
- liczba personelu była 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 (potwierdzono na podstawie oświadczeń podpisanych przez przedstawicieli beneficjenta i partnerów);
- beneficjent i partnerzy posiadają dokumentację potwierdzającą prawidłowość zaangażowania do projektu personelu;
- personel merytoryczny projektu nie był zaangażowany w IZ lub IP PO WER (potwierdzono na podstawie oświadczeń);
- beneficjent nie angażował pracowników partnera i odwrotnie;
- informacje dotyczące z personelu projektu były prawidłowo wprowadzone do Bazy personelu w SL2014 i są one zgodne z dokumentacją papierową.

Kontrolujący nie stwierdzili uchybień/nieprawidłowości w ww. obszarze.

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI DZIAŁAŃ INFORMACYJNO-PROMOCYJNYCH:

ZK stwierdził, że co do zasady, beneficjent i partnerzy realizują działania informacyjno-promocyjne zgodnie z:

- wymogami określonymi w umowie, w szczególności wskazanymi w § 22 umowy i załączniku nr 22 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 ustalili w szczególności, że beneficjent i partner:

- oznakowali dokumentację merytoryczną oraz inne materiały 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;
- nie ponosili wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich;
- oznaczali miejsce realizacji projektu plakatem zawierającym: nazwę beneficjenta i partnera, tytuł projektu, cel projektu, wysokość wkładu Unii Europejskiej w projekt, znak FE, barwy RP, znak UE;
- zamieścili na swoich stronach internetowych krótki opis realizacji projektu (niemniej patrz uchybienie poniżej).

ZK stwierdził następujące uchybienie:

USTALENIE

MNIEJ ISTOTNE:

- **Braki w krótkim opisie projektu na stronie internetowej beneficjenta i partnera**

Zgodnie z pkt 4 załącznika nr 13 do Umowy pn. „Obowiązki informacyjne Beneficjenta”, jeżeli Beneficjent posiada stronę internetową jest zobowiązany do zamieszczenia na niej krótkiego opisu projektu. Z pkt 4.3 tego dokumentu wynika, że opis powinien zawierać:

- cele projektu,
- planowane efekty,
- wartość projektu,
- wkład Funduszy Europejskich.

Jest to minimalny zakres informacji, jaki należy zamieścić na stronie projektu. Zaleca się zamieszczenie także zdjęć, grafik, materiałów audiowizualnych.

Konieczność zamieszczenia na stronie Beneficjenta ww. informacji wynika również z pkt 13.3 „Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

Beneficjent zamieścił krótki opis projektu na stronie internetowej <https://firr.org.pl/projekty/krajowe/mocna-ngo/>. Kontrolujący ustalili, że opis nie zawiera informacji o wysokości wkładu z Funduszy Europejskich.

Partner zamieścił krótki opis projektu na stronie: <https://www.lubuszenie.org.pl/o-projekcie-mocna-ngo>. Kontrolujący ustalili, że opis nie zawiera informacji o wartości projektu, wartości wkładu Funduszy Europejskich. Ponadto nie zamieścił na tej stronie oznaczenia graficznego, zawierającego zestawienie znaku FE, barw RP i znaku UE (flaga UE z napisem Unia Europejska

powinna być widoczna w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową, to znaczy bez konieczności przewijania strony w dół).

W związku ze stwierdzonym uchybieniem kontrolujący wydali zalecenie pokontrolne.

ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI I ZAPEWNIENIE ŚCIEŻKI AUDYTU:

Z § 17 ust. 3 i 7 umowy wynika, że beneficjent i partner są zobowiązani 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 zakończonego Projektu. Dotychczas końcowy wniosek o płatność nie został zatwierdzony, dlatego okres archiwizacji jeszcze się nie rozpoczął.

Z § 17 ust. 5 i 7 umowy wynika, że beneficjent i partner przechowują dokumentację związaną z realizacją Projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo, oraz jest zobowiązany do poinformowania Instytucji Pośredniczącej o miejscu jej archiwizacji w terminie 5 dni roboczych od dnia podpisania umowy, o ile dokumentacja jest przechowywana poza jego siedzibą.

ZK sprawdził:

1. Instrukcję przechowywania i archiwizacji dokumentów FIRR z 25.05.2018 r.;
2. Instrukcję archiwizacyjną dokumentacji związanej z realizacją projektu nr POWR.02.16.00.00-0125/20 przyjętą 2.01.2021 r., w której Partner zobowiązał się do przechowywania dokumentacji archiwalnej w [REDAKTOWANE], w szafach niedostępnych dla osób nieupoważnionych, zamkniętych na klucz.

Na podstawie oględzin ZK ustalił, że beneficjent przechowuje dokumenty związane z projektem [REDAKTOWANE], w szafie zamykanej na klucz.

ZK nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ww. obszarze.

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI PROJEKTU PARTNERSKIEGO:

Projekt był realizowany w partnerstwie 2 podmiotów.

Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu „Mocna NGO” została zawarta 24.04.2020 r. pomiędzy FIRR a SML. Strony zawarły dwa aneksy do tej umowy:

- Aneks nr 1 z 31.12.2020 r.,
- Aneks nr 2 z 16.09.2022 r.,

w ramach których zmieniły podział finansowania pomiędzy podmiotami partnerstwa.

ZK stwierdził, że partnerstwo w projekcie było utworzone zgodnie z zapisami ustawy wdrożeniowej oraz Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych Rozwoju, który obowiązywał w dniu ogłoszenia naboru konkursowego nr POWR.02.16.00-IP.06-00-014/20.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, umowa partnerska zawarta w celu realizacji projektu określa:

- 1) przedmiot umowy;
- 2) prawa i obowiązki stron;
- 3) zakres i formę udziału poszczególnych partnerów w projekcie;
- 4) partnera wiodącego uprawnionego do reprezentowania partnera projektu;
- 5) sposób przekazywania dofinansowania na pokrycie kosztów ponoszonych przez poszczególnych partnerów projektu, umożliwiający określenie kwoty dofinansowania udzielonego każdemu z partnerów;
- 6) sposób postępowania w przypadku naruszenia lub niewywiązania się stron z porozumienia lub umowy.

Kontrolujący nie stwierdzili uchybień w tym obszarze.

12. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI

ZK dokonał oceny projektu na postawie następujących kategorii:

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

Projekt jest 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. Kontrolujący ustalili, że beneficjent i partner posiadają dokumentację, która stanowi źródło danych do pomiaru wskaźników i zrealizowali wskaźniki produktu i rezultatu na poziomie określonym we WND lub wyższym.

B. Zarządzanie projektem i personel projektu

W oświadczeniu z 18.12.2023 r. Beneficjent wskazał, że za zarządzanie projektem odpowiadała koordynatorka projektu, która odpowiadała za merytoryczną realizację zadań przez pozostały personel, doradców i trenerów. Pod kątem administracyjno – finansowym, za realizację projektu odpowiadał Specjalista ds. rozliczeń finansowych, pod nadzorem Dyrektora Finansowo – Administracyjnego. W zarządzaniu projektem była stosowana zasada równości szans kobiet i mężczyzn i dostępności projektu dla osób z niepełnosprawnościami. Personel projektu posiadał wiedzę w tym zakresie i potrafił stosować ją w praktyce.

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

ZK stwierdził w szczególności, że beneficjent i partner prowadzili procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty, zapewniający równy dostęp do wsparcia oraz zbierali dane uczestników zgodnie z „Wytycznymi w zakresie

monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych” oraz „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków”.

ZK ustalił również, że beneficjent i partner przetwarzają dane osobowe, w tym dane osobowe uczestników korzystających ze wsparcia, zgodnie z RODO, obowiązującymi przepisami krajowymi oraz zgodnie z umową.

D. Rozliczenia finansowe

ZK stwierdził, że beneficjent i partner ponoszą wydatki projektowe w sposób przejrzysty, racjonalny oraz efektywny, w okresie wskazanym w umowie. Kontrolujący nie stwierdzili wydatków niekwalifikowalnych.

E. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne)

ZK ustalił, że beneficjent i partner realizowali działania projektowe zgodnie z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi, ustawą o rachunkowości, ustawą o finansach publicznych oraz obowiązującymi wytycznymi.

F. Działania informacyjno – promocyjne

ZK stwierdził, że co do zasady, beneficjent i partnerzy realizowali działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.

Niemniej stwierdzono uchybienie polegające na brakach w krótkim opisie projektu na stronie internetowej beneficjenta i partnera.

G. Ścieżka audytu

Beneficjent i partner, zapewнили kontrolującemu wgląd do dokumentacji związanej z realizacją projektu. W toku prowadzonych czynności kontrolnych udzielali kontrolującemu wyjaśnień i przekazywali dodatkowe dokumenty za pośrednictwem SL2014. ZK stwierdził, że dokumentacja projektowa jest kompletna i umożliwia prześledzenie ścieżki audytu.

W wyniku kontroli ww. kryteriów, projekt należy ocenić **w Kategorii nr 1:** „projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia”.

ZALECENIA POKONTROLNE nr 6/POWER/2022/2023/KP

1. Podstawa prawna:

art. 22 ust. 9 ustawy wdrożeniowej oraz § 18 ust. 6 umowy o dofinansowanie.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

ZK ocenił pozytywnie proces realizacji projektu nr POWR.02.16.00-00-0125/20, pn. „Mocna NGO”.

3. Zalecenia pokontrolne:

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI DZIAŁAŃ INFORMACYJNO-PROMOCYJNYCH:

- **Braki w krótkim opisie projektu na stronie internetowej beneficjenta i partnera**

Kontrolujący obligują podmioty partnerstwa do uzupełnienia na stronach internetowych krótkiego opisu projektu, zgodnie z uwagami opisanymi w Informacji pokontrolnej.

Termin na wdrożenie zalecenia pokontrolnego:

14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej.

Niewdrożenie zalecenia pokontrolnego skutkuje nałożeniem korekty określonej w pkt 5 załącznika nr 8 do umowy o dofinansowanie, tj. „Taryfikatora korekt kosztów pośrednich za naruszenia postanowień umowy w zakresie zarządzania projektem”.

Pouczenie:

Zgodnie z ustawą³ nie przysługuje Państwu prawo do złożenia zastrzeżeń do ostatecznej informacji pokontrolnej.

██████████ – kierownik ZK

/podpisano elektronicznie/

██████████ – członek ZK

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzone przez:

Dagmir Długosz – Zastępca Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

/podpisano elektronicznie/

³ Art. 25 ust. 11 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).