

Informacja pokontrolna nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-002

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- art. 22-23 w zw. z art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t. j. Dz.U. 2018 r., poz. 818 ze zm.);
- § 18 Umowy nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 14.02.2020 r. z późn. zm.

2. Użyte skróty

- **RPO WP** – Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **RPK** – Roczny Plan Kontroli realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r. w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego;
- **Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków** - Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków** - Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- **Wytyczne dotyczące udzielania zamówień** - Wytyczne dotyczące udzielania zamówień w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Wytyczne w zakresie informacji i promocji** - Wytyczne w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Podręcznik Beneficjenta** – Podręcznik Beneficjenta SL2014 (wersja 2.4 z 21.12.2018 r. z późn. zm.);
- **Projekt** – Projekt pod nazwą: „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” o numerze RPPM.06.01.01-22-0002/19;
- **Taryfikator** - Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz.U. z 2018 r., poz. 971);
- **Umowa o dofinansowanie** – Umowa nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 14.02.2020 r. z późn. zm.;
- **Umowa o partnerstwie** – Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” z dnia 05.09.2019 r. z późn. zm.;
- **IZ** – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego;
- **Beneficjent/Partner wiodący** - Powiat Tczewski, ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew (Realizator: Zespół Szkół Technicznych w Tczewie, ul. Parkowa 1, 83-100 Tczew do dnia 13.10.2020 r.);
- **Partner nr 1** - Fundacja Pokolenia, ul. Józefa Wybickiego 22A, 83-120 Subkowy;
- **Partner nr 2** - Gmina Miejska Tczew, pl. marsz. Józefa Piłsudskiego 1, 83-110 Tczew, (Realizator: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tczewie, ul. 1 Maja 8, 83-110 Tczew);

- **Partner nr 3** - NZOZ Centrum Leczenia Uzależnień "Zapowiednik", ul. Jakuba Hutten Czapskiego 49, 83-136 Opałenie;
- **Ustawa wdrożeniowa** – Ustawa z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.);
- **Ustawa o ochronie danych osobowych** – Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 922 ze zm., obowiązująca do 25.05.2018 r.) oraz Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1781);
- **Ustawa o rachunkowości** – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217);
- **Ustawa o finansach publicznych** – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.);
- **RODO** - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27.04.2016 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych);
- **SL 2014** – aplikacja głównego centralnego systemu teleinformatycznego, o którym mowa w rozdziale 16 Ustawy wdrożeniowej;
- **EFS** – Europejski Fundusz Społeczny;
- **Ustawa Pzp** – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.);
- **BZP** – Biuletyn Zamówień Publicznych;

3. Nazwa jednostki kontrolującej

Zarząd Województwa Pomorskiego, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

4. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

- Kierownik zespołu kontrolującego: Irena Wojtas,
- Członek zespołu kontrolującego: Jarosław Gajos.

5. Rodzaj i tryb kontroli

- Typ kontroli: kontrola własna instytucji (na dokumentach);
- Tryb kontroli: planowy;
- Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu; kontrola zdalna (COVID-19);
- Kontrole PZP: Tak.

6. Termin kontroli od: 24.03.2021 r. do: 29.03.2021 r.

7. Nazwa jednostki kontrolowanej

7.1 Beneficjent - Powiat Tczewski, ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew, NIP: 593-25-50-316;

7.1.1. Realizator - Zespół Szkół Technicznych w Tczewie, ul. Parkowa 1, 83-100 Tczew, NIP: 593-24-30-670;

7.2 Partner - Fundacja Pokolenia, ul. Józefa Wybickiego 22A, 83-120 Subkowy, NIP: 593-23-43-037;

7.3 Partner - Gmina Miejska Tczew, pl. marsz. Józefa Piłsudskiego 1, 83-110 Tczew, NIP: 593-00-05-678;

7.3.1 Realizator - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tczewie, ul. 1 Maja 8, 83-110 Tczew, NIP: 593 -10-26-754;

7.4 Partner - NZOZ Centrum Leczenia Uzależnień "Zapowiednik", ul. Jakuba Hutten Czapskiego 49, 83-136 Opałenie, NIP: 592-16-29-741;

8. Miejsce przeprowadzenie kontroli

Siedziba Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, ul. Augustyńskiego 1, 80-810 Gdańsk.

Z uwagi na sytuację epidemiologiczną związaną z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID - 19, kontrola, która co do zasady powinna odbywać się w siedzibie Beneficjenta, została przeprowadzona „on the desk” w siedzibie Instytucji Zarządzającej na podstawie skanów dokumentów, w tym skanów dowodów księgowych, zamieszczonych przez Beneficjenta na dysku zewnętrznym zabezpieczonym indywidualnym hasłem.

9. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nr projektu: RPPM.06.01.01-22-0002/19;

Tytuł projektu: „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II”;

Działanie: 6.1. Aktywna integracja;

Wartość projektu: 3.066.653,11 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 680 535,87 zł;

Okres realizacji projektu: od 01.08.2019 r. do 31.12.2021 r.;

Okres objęty kontrolą: od 01.08.2019 r. do 30.09.2020 r.;

Wnioski o płatność objęte kontrolą:

Nr wniosku o płatność	Okres, za jaki wniosek został złożony	Kwota wydatków wskazanych we wniosku	Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne po zatwierdzeniu wniosku przez IZ
RPPM.06.01.01-22-0002/19-001-02	od 2019-08-01 do 2019-08-02	0,00 zł	0,00 zł
RPPM.06.01.01-22-0002/19-002-02	od 2019-08-03 do 2020-02-29	188 865,27 zł	188 865,27 zł
RPPM.06.01.01-22-0002/19-003-04	od 2020-03-01 do 2020-03-31	88 155,34 zł	88 155,34 zł
RPPM.06.01.01-22-0002/19-004-03	od 2020-04-01 do 2020-06-30	170 369,02 zł	170 369,02 zł
RPPM.06.01.01-22-0002/19-005-03	od 2020-07-01 do 2020-09-30	233 146,24 zł	233 146,24 zł
razem		680 535,87 zł	680 535,87 zł

10. Zakres kontroli

Weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu, a w szczególności:

- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- kwalifikowalność personelu projektu;
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu;
- postęp rzeczowy realizacji projektu;
- poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego;
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis;
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Wyjaśnień zespołowi kontrolującemu udzielały następujące osoby:

- [Dowód: akta kontroli nr 1]

Opis metodologii doboru próby dokumentów

- 130 113-03 – wpływ dotacji EFS;
- 130 801-80195-2007-01-00-1 – dotacja dla Partnerów;
- 223 113-03 – wpływ dotacji EFS;
- 224 80180195200701001 – Fundacja Pokolenia;
- 224 80180195200702001 – MOPS/Urząd Miejski Tczew;
- 224 80180195200703001 – NZOZ Centrum Leczenia Uzależnień Zapowiednik;
- 240 113-00001-000000-000 – mylne wpłaty;
- 960 00000000000000000000 – konto przeciwstawne w celu zaangażowania;
- 980 801-80195-2007-01-00-1 – zatwierdzony plan finansowy Projekt Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej;
- 980 801-80195-4017-01-00-1 – zatwierdzony plan finansowy Projekt Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej;
- 980 801-80195-4117-01-00-1 – zatwierdzony plan finansowy Projekt Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej;
- 980 801-80195-4127-01-00-1 – zatwierdzony plan finansowy Projekt Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej;
- 980 801-80195-4177-01-00-1 – zatwierdzony plan finansowy Projekt Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej;
- 980 801-80195-4217-01-00-1 – zatwierdzony plan finansowy Projekt Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej;
- 980 801-80195-4307-01-00-1 – zatwierdzony plan finansowy Projekt Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej;
- 998 801-80195-2007-01-00-1 – dotacja dla Partnerów nr: 1, 2, 3;
- Analitykę sald i obrotów za okres maj - czerwiec 2020 r. dla jednostki 1-Zespół Szkół Technicznych – wydruk z 25.03.2021 r. (Realizator):
 - 404 001-80195-4017-01 – wynagr. Projekt. - wynagrodzenia – Projekt;
 - 231 028 – rozr. z tyt. wynagr. – Projekt wynagrodzenia 80195;
 - 229 071 – pozost. rozr. publicznopr. 80195 – fundusz pracy;
 - 229 072 – pozost. rozr. publicznopr. 80195 – ZUS Zakład;
 - 229 073 – pozost. rozr. publicznopr. 80195 – ZUS Pracownik;
 - 225 034 – rozrach. z budżetem 80195/4017 Projekt podatek;
 - 405 001-80195-4117-00 – ubezpie. społ. – ZUS Zakład Projekt;
 - 405 001-80195-4127-00 – ubezpie. społ. – Fund. Pracy Projekt 80195/4127;
 - 130 801-80195-4017 – wynagr. osobowe pracown. Projekt 80195@4017;
 - 130 801-80195-4117 – składki na ubezpie. społeczne – 80195@4117;
 - 130 801-80195-4127 – składki na Fundusz Pracy – 80195@4127;
- Zapisy na kontach (500) w okresie od 01.10.2019 r. – 31.12.2019 r. Partnera nr 1:
 - 500-1-1-1-1 – Zad 1 – Terapia psychologiczna;
 - 500-1-1-2-11 – Zad 2 – Koszt telefonu pierwszego kontaktu;
 - 500-1-1-2-16 – Zad 2 – Mobilny animator na obszary wiejskie i zdegradowane;
 - 500-1-1-2-17 – Zad 2 – Koszty przejazdu Asystentek, Animatorów;
 - 500-1-1-2-6 – Zad 2 – Specjalista ds. wsparcia indywidualnego;
 - 500-1-1-2-7 – Zad 2 – Asystenci OU;
 - 500-1-1-3-18 – Zad 3 – Mieszkanie treningowe koszty eksploatacyjne;
 - 500-1-1-3-21 – Zad 3 – Materiały służące aktywizacji społ. w mieszkaniu treningowym;
 - 500-1-1-3-30 – Zad 3 – Warsztaty kompetencji społecznych, zakup materiałów;
 - 500-1-1-3-36 – Zad 3 – Specjalistyczne poradnictwo prawne;
 - 500-1-1-3-37 – Zad 3 – Świadczenia pomocowe interwencyjne;
 - 500-1-1-3-39 – Zad 3 – Materiały i poczęstunek podczas grup wsparcia;
 - 500-1-1-5-58 – Zad 5 – Broker pracy;
- Zapisy na kontach (500) w okresie od 01.01.2020 r. – 30.09.2020 r. Partnera nr 1:
 - 500-1-1-1-1 – Zad 1 – Terapia psychologiczna;

- 500-1-1-1-3 – Zad 1 – Gabinet terapeutyczny drobny remont;
- 500-1-1-1-4 – Zad 1 – Gabinet terapeutyczny drobne wyposażenie;
- 500-1-1-2-10 – Zad 2 – Zakup testów narkotykowych, alkometru, mat. eksploatacyjnych;
- 500-1-1-2-11 – Zad 2 – Koszt telefonu pierwszego kontaktu;
- 500-1-1-2-13 – Zad 2 – Streetworker;
- 500-1-1-2-15 – Zad 2 – Doposażenie streetworkera;
- 500-1-1-2-16 – Zad 2 – Mobilny animator na obszary wiejskie i zdegradowane;
- 500-1-1-2-17 – Zad 2 – Koszty przejazdu Asystentek, Animatorów;
- 500-1-1-2-6 – Zad 2 – Specjalista ds. wsparcia indywidualnego;
- 500-1-1-2-7 – Zad 2 – Asystenci OU;
- 500-1-1-2-8 – Zad 2 – Asystentka OU ds. aktywizacji osób bezdomnych;
- 500-1-1-2-9 – Zad 2 – Asystentka OU ds. aktywizacji os. niepełnosprawnych;
- 500-1-1-3-18 – Zad 3 – Mieszkanie treningowe koszty eksploatacyjne;
- 500-1-1-3-19 – Zad 3 – Adaptacja pomieszczeń na potrzeby mieszkania treningowego;
- 500-1-1-3-20 – Zad 3 – Koszty doposażenia mieszkania treningowego;
- 500-1-1-3-21 – Zad 3 – Materiały służące aktywizacji społ. w mieszkaniu treningowym;
- 500-1-1-3-22 – Zad 3 – Pakiety startowe dla OU w mieszkaniu;
- 500-1-1-3-23 – Zad 3 – Koszty wynajmu i eksploatacji mieszkań Housing First;
- 500-1-1-3-24 – Zad 3 – Koszty przystosowania mieszkań Housing First;
- 500-1-1-3-25 – Zad 3 – Koszty doposażenia mieszkań Housing First;
- 500-1-1-3-26 – Zad 3 – Koszty ubezpieczenia mieszkań;
- 500-1-1-3-27 – Zad 3 – Pakiety startowe dla OU do mieszkania Housing First;
- 500-1-1-3-28 – Zad 3 – Zakup wyposażonych apteczek do mieszk. trening. i Housing First;
- 500-1-1-3-30 – Zad 3 – Warsztaty kompetencji społecznych zakup materiałów;
- 500-1-1-3-33 – Zad 3 – Warsztaty kompetencji społecznych wyżywienie;
- 500-1-1-3-35 – Zad 3 – Wynagrodzenia specjalistów;
- 500-1-1-3-36 – Zad 3 – Specjalistyczne poradnictwo prawne;
- 500-1-1-3-37 – Zad 3 – Świadczenia pomocowe interwencyjne;
- 500-1-1-3-38 – Zad 3 – Terapia uzależnień;
- 500-1-1-3-39 – Zad 3 – Materiały i poczęstunek podczas grup wsparcia;
- 500-1-1-5-58 – Zad 5 – Broker pracy;
- 500-1-1-5-59 – Zad 5 – Mentorzy pracodawcy;
- Zarządzenie nr 2/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie z 17 marca 2020 r. w sprawie zasad obiegu dokumentów oraz funkcjonowania kont w Zespole Szkół Technicznych w Tczewie związanych z realizacją projektu pod nazwą „Lokalny system aktywizacji społeczno-zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II”;
- Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji Projektu (...), stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie z 17.03.2020 r.;
- Wyciągi z rachunku bankowego Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie (od 1/2020 do 6/2020) o numerze: 33 1560 0013 2569 3771 9000 0003;
- Zaświadczenie VAT czynny z 15.01.2021 r. Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, zgodnie z którym Podatnik (Powiat Tczewski) jest zarejestrowany jako PODATNIK VAT CZYNNY;
- Oświadczenie Realizatora z 24.03.2020 r. dotyczące braku zawieranych umów;
- Oświadczenie Realizatora z 24.03.2020 r., zgodnie z którym nie było zakupu środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie z 29.03.2020 r., zgodnie z którym „(...) na podstawie obowiązujących od 2017 roku, dotyczących centralizacji podatku VAT, rozliczenie płatnika podatku od towarów i usług, względem urzędu skarbowego, następuje na podstawie NIP-u Starostwa Powiatowego w Tczewie;

- Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z 02.03.2021 r. Partnera nr 3, zgodnie z którym Centrum Leczenia Uzależnień „Zapowiednik” nie może odzyskać w żaden sposób kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta we wniosku, w części „Szczegółowy budżet projektu”. Jednocześnie Partner nr 3 zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu (...) części podatku VAT ze środków unijnych, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku”;
- Oświadczenie Partnera nr 3 z 01.04.2021 r. dotyczące polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont do Projektu;
- Oświadczenie Partnera nr 3 z 01.04.2021 r., zgodnie z którym „nie figuruje w ewidencji podatników podatku od towarów i usług – VAT”;
- Zestawienie Partnera nr 1 z 30 marca 2021 r. dotyczące innych projektów realizowanych przez organizację w okresie od 01.08.2019 r. do 30.09.2020 r.;
- Potwierdzenie otwarcia 21.01.2020 r. przez Beneficjenta rachunku bankowego pomocniczego o numerze: 38 1560 0013 2226 4983 1000 0106 dla realizacji Projektu;
- Potwierdzenie wykonania operacji obciążeniowych na rachunku bankowym o numerze 41 1140 2017 0000 4702 0895 9266 Partnera nr 3 za okres od 30.08.2019 r. do 30.09.2020 r.;
- Historię transakcji z rachunku nr 80 8345 0006 0003 6113 2000 0002 LSASZ Partnera nr 1 – wydruk z 30.03.2021 r. – za okres: 01.08.2019 r. – 31.12.2019 r.;
- Historię transakcji z rachunku nr 80 8345 0006 0003 6113 2000 0002 LSASZ Partnera nr 1 – wydruk z 30.03.2021 r. – za okres: 01.10.2019 r. – 31.12.2019 r.;
- Historię transakcji z rachunku nr 80 8345 0006 0003 6113 2000 0002 LSASZ Partnera nr 1 – wydruk z 30.03.2021 r. – za okres: 01.01.2020 r. – 30.09.2020 r.;
- Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT – dotyczy Partnera nr 1 – stan na 30.03.2021 r. (status podatnika: zwolniony);
- Potwierdzenie statusu podatnika VAT – dotyczy Partnera nr 1 – stan na 30.03.2021 r. – Podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony;
- Zapisy na kontach (500) w okresie od 01.10.2019 r. – 31.12.2019 r. Partnera nr 1;
- Zapisy na kontach (500) w okresie od 01.01.2020 r. – 30.09.2020 r. Partnera nr 1;
- Uchwałę Zarządu Fundacji Pokolenia Nr FPZ – 02/04/2015 z 30.04.2015 r. w sprawie zasad rachunkowości Fundacji Pokolenia wraz z załącznikiem nr 1 do uchwały – Polityką rachunkowości;
- Procedurę nr 7 – Dokumentacja związana z dokonywaniem zakupów – OBIEG DOKUMENTÓW – FAKTURY ZAKUPOWE obowiązującą u Partnera nr 1;
- Oświadczenie z 30 marca 2021 r. Partnera nr 1, zgodnie z którym: „podmiot posiada wydzielony rachunek bankowy do obsługi projektu (...): numer rachunku: 80 8345 0006 0003 6113 2000 0002 (...)”;
- Informacja Realizatora Partnera nr 2 (brak daty), zgodnie z którym rachunek bankowy o numerze: 14 1240 5400 1111 0010 9163 9816 został wyodrębniony do realizacji projektu (...);
- Wyciąg z rachunku bankowego nr 14 1240 5400 1111 0010 9163 9816 Realizatora Partnera nr 2 za okres od 07.05.2020 r. do 31.08.2020 r.;
- Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT – dotyczy Partnera nr 2 – stan na 25.03.2021 r. (status podatnika: czynny);
- Zarządzenie nr 16/2016 z 30.12.2016 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tczewie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;

- Zarządzenie nr 21 Dyrektora MOPS w Tczewie z 29.12.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;
- Zarządzenie nr 1a Dyrektora MOPS w Tczewie z 08.03.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;
- Zarządzenie nr 4a/2018 z 02.07.2018 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tczewie w sprawie zmiany zarządzenia wprowadzającego zasady (politykę) rachunkowości;
- Zarządzenie nr 18/2018 z 27.12.2018 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tczewie w sprawie zmiany zarządzenia wprowadzającego zasady (politykę) rachunkowości;
- Zarządzenie nr 9a/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tczewie z 23 sierpnia 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;
- Protokół odbioru usługi świadczenia terapii psychologicznej (za okres 23-31.10.2019 r.) z 31.10.2019 r.;
- Umowa podnajmu Tczew 2020 zawarta 13.01.2020 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a i (Podnajemcą);
- Umowa podnajmu Tczew 2020 zawarta 18.03.2020 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a
- Umowa nr 1/FP/RPO/10/2019 zawarta 23.10.2019 r. w Tczewie pomiędzy Fundacją Pokolenia a Instytutem Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski z Tczewa na świadczenie terapii psychologicznej w wymiarze 3456 godz. na rzecz Beneficjentów Projektu;
- Protokół odbioru z 31.10.2019 r. w sprawie odbioru usługi świadczenia terapii psychologicznej za okres 23-31.10.2019 r.;
- Protokół odbioru z 30.09.2020 r. w sprawie odbioru usługi świadczenia terapii psychologicznej za okres 01-30.09.2020 r.;
- Wyjaśnienia do kontroli projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” z 24.11.2021 r. złożone przez Partnera nr 1;
- Pismo z 25.11.2021 r., w którym Beneficjent oświadczył, że „w okresie objętym kontrolą partnerzy projektu, tj. Gmina Miejska Tczew – MOPS i NZOZ Centrum Leczenia Uzależnień „Zapowiednik” nie wykazali w projekcie wydatków, w których występował podatek VAT. Natomiast Fundacja Pokolenia oświadczyła, że jest zarejestrowana jako podatnik VAT – zwolniony i w związku z tym nie jest podmiotem zobowiązanym do prowadzenia rejestru VAT”.

Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Weryfikowane dowody księgowe były prawidłowo opisane (wykazano ich związek z Projektem).
- Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone zgodnie z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami.
- W ramach Projektu nie zaplanowano i nie zakupiono wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Dane wykazane we wnioskach o płatność były zgodne z dokumentami księgowymi.
- Wydatki rozliczane we wnioskach o płatność były kwalifikowalne.
- Kontrolowane podmioty posiadały dowody zapłaty.
- Wydatki były racjonalne i efektywne oraz niezbędne do osiągnięcia celów Projektu.
- Koszty bezpośrednio i pośrednio były prawidłowo kwalifikowane.
- Zgodnie z *Wnioskiem o dofinansowanie* koszty pośrednie Projektu rozliczano ryczałtem.
- Planowana we *Wniosku o dofinansowanie* wartość kosztów pośrednich wynosiła: 399 998,23 zł, co stanowiło 15 % kosztów bezpośrednich w wysokości 2 666 654,88 zł.

- Wartość kosztów pośrednich rozliczonych w okresie objętym kontrolą wynosiła: 88 765,55 zł, co stanowiło 15 % kosztów bezpośrednich w wysokości 591 770,32 zł i nie przekraczała limitu określonego we *Wniosku o dofinansowanie*.
- Wydatki objęte cross-finansowaniem i wydatki przeznaczone na zakup środków trwałych były rozliczane zgodnie z obowiązującymi limitami.
- Kontrolowane Podmioty prowadziły wyodrębnione ewidencje wydatków Projektu.
- Płatności były, co do zasady, realizowane z wyodrębnionych na potrzeby realizacji Projektu rachunków.
- W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie wniósł wkładu własnego z powodu pandemii koronawirusa.
- Nie stwierdzono finansowania w ramach Projektu zwykłej działalności kontrolowanych jednostek.
- Przekazane środki na realizację Projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- Dokumentacja podatkowa była zgodna z *Oświadczeniami w sprawie kwalifikowalności VAT*, zawartymi we *Wniosku o dofinansowanie*.
- Nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*.

Ponadto stwierdzono:

- Niezgodność danych wykazanych we wniosku o płatność z przedstawioną dokumentacją księgową. We wniosku o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-005-03 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r.:
 - poz. 186 (Zestawienie nr 7/LSASZ-II/09/2020) – w tym VAT – jest: 0 zł, powinno być: 2,22 zł (zgodnie z dokumentem źródłowym – biletem POLREGIO);
 - poz. 189 – Nr dokumentu – jest: Faktura VAT nr 1389/00029, powinno być: Faktura VAT nr: 1389/00029/220920/05;
 - poz. 203 (Faktura nr 27/G/2020) – Data wystawienia dokumentu – jest: 28.09.2020 r., powinno być (zgodnie z dokumentem): 28.08.2020 r.

Powyższe jest niezgodne z punktem 4 Podręcznika Beneficjenta oraz stanowi naruszenie § 16 (Zasady wykorzystywania SL2014) Umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli 2]

11.2 Kwalifikowalność personelu projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontroli poddano dokumentację 4 osób w tym 3 osób stanowiących personel merytoryczny.

Dobór próby dokonany został na podstawie przedłożonego przez Beneficjenta wykazu personelu Projektu oraz danych ujętych w SL2014 z zastosowaniem metody osądu eksperckiego, z uwzględnieniem zasad określonych w RPK.

Na 18.02.2021 r. w systemie SL2014 wykazano 9 osób, stanowiących personel projektu. We wniosku o dofinansowanie w części H. Zarządzanie projektem wskazano 4 osoby.

W przedłożonych przez Beneficjenta i Partnerów Zestawieniach dotyczących personelu Projektu w okresie objętym kontrolą wykazano łącznie 14 osób, w tym 2 osoby zachowujące ciągłość zatrudnienia na jednym stanowisku.

Wielkość próby podlegającej kontroli dla populacji 4-30 osób personelu, zgodnie z RPK, wynosi co najmniej 4 osoby, w tym co najmniej 3 osoby z personelu merytorycznego.

Kontrola obejmowała wybrane:

- o w próbie wg zasad RPK:
 - dokumenty personelu merytorycznego:

- Asystentka ds. aktywizacji osób bezdomnych w Projekcie (...) – Partner nr 1;
 - ✓ Umowę o pracę z 14.02.2020 r. zawartą na czas określony (1/2 etatu);
 - ✓ Oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego z 14.02.2020 r.;
 - ✓ Zakres obowiązków służbowych na stanowisku Asystentki ds. aktywizacji osób bezdomnych w ramach Projektu (...) z 14.02.2020 r. – wymiar czasu pracy: 1/2 etatu (średnio 20 godzin w tygodniu);
 - ✓ Oświadczenie z 17.02.2020 r. w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji;
 - ✓ Aneks nr 1 z 28.02.2020 r. do umowy o pracę z 14.02.2020 r. (3/4 etatu);
 - ✓ Zakres obowiązków służbowych na stanowisku Asystentki ds. aktywizacji osób bezdomnych w ramach Projektu (...) z 28.02.2020 r. – wymiar czasu pracy: 3/4 etatu (średnio 30 godzin w tygodniu);
 - ✓ Oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego z 28.02.2020 r.;
 - ✓ Umowę o pracę z 30.04.2020 r. na czas nieokreślony (od 01.05.2020 r.) na stanowisku Asystentki ds. aktywizacji osób bezdomnych w Projekcie (...) wymiar czasu pracy: 3/4 etatu;
 - ✓ Oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego z 30.04.2020 r.;
 - ✓ Zakres obowiązków służbowych na stanowisku Asystentki ds. aktywizacji osób bezdomnych w ramach Projektu (...) z 30.04.2020 r. – wymiar czasu pracy: 1/2 etatu (średnio 30 godzin w tygodniu);
 - ✓ Karty czasu pracy za miesiące: II/2020, III/2020, IV/2020, V/2020, VI/2020, VII/2020, VIII/2020, IX/2020;
 - Asystentka osoby uczestniczącej w Projekcie (...) – Partner nr 1;
 - ✓ Aneks nr 1 z 30.09.2019 r. do umowy o pracę z 29.03.2019 r. (1 etat);
 - ✓ Oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego z 30.09.2019 r.;
 - ✓ Zakres obowiązków służbowych na stanowisku Asystentki osoby uczestniczącej w ramach Projektu (...) z 30.09.2019 r. – wymiar czasu pracy: 1 etat (średnio 40 godzin w tygodniu);
 - ✓ Oświadczenie z 01.10.2019 r. w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji;
 - ✓ Karty czasu pracy za miesiące: X/2019, XI/2019, XII/2019, I/2020, II/2020, III/2020, IV/2020, V/2020, VI/2020, VII/2020, VIII/2020, IX/2020;
 - Starszego Pracownika socjalnego – Realizator Partnera nr 2:
 - ✓ Umowa o pracę z 28.10.2010 r. zawarta na czas nieokreślony (1 etat);
 - ✓ Pismo z 12.07.2018 r. dotyczące regulacji wynagrodzenia;
 - ✓ Aneks do zakresu czynności z 27.12.2019 r.;
 - ✓ Listę obecności za czerwiec 2020 r.
- dokumenty personelu zarządzającego:
 - Koordynatorki Projektu (Partner nr 1):
 - ✓ umowę o pracę zawartą 30.11.2016 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a na czas określony: od 01.12.2016 r. do 31.10.2018 r. na stanowisku asystenta osoby uczestniczącej w projekcie „Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej w partnerstwie tczewskim”;
 - ✓ Aneks nr 1 do umowy o pracę, zawarty 30.06.2017 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a , przyznający dodatek specjalny za realizację zadań dotyczących Koordynacji Projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej w partnerstwie tczewskim”;

- ✓ Aneks nr 2 do umowy o pracę, zawarty 28.02.2018 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a , zmieniający m.in. od 01.03.2018 r. stanowisko na: specjalistka ds. wsparcia indywidualnego (3/4 etatu) oraz koordynatorka w projekcie „Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej w partnerstwie tczewskim” (1/4 etatu);
- ✓ Dyplom ukończenia studiów wyższych zawodowych na Wydziale Humanistycznym Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu z 18 listopada 2008 r.;
- ✓ Certyfikat Krakowskiej Akademii im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego dotyczący uczestnictwa w studiach podyplomowych „Coaching – innowacja w zarządzaniu, inspiracja w rozwoju” – Projekt „Studia podyplomowe dla przedsiębiorców i pracowników przedsiębiorstw” współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego – z 30.05.2010 r.;
- ✓ Certyfikat dotyczący uczestnictwa w projekcie „COMPETENCY DEVELOPMENT OD BUSINESS MANAGEMENT AND COOPERATION” w ramach INTERREG III A z 18.01.2008 r.;
- ✓ Zaświadczenie uczestnictwa w szkoleniu „Wsparcie firm w kształceniu certyfikowanych menedżerów projektów” w okresie 02.08.2010 r. – 24.09.2020 r.;
- ✓ Certyfikat ukończenia 53 godzin szkolenia podstawowego z zakresu mediacji zorganizowane przez Centrum Studiów Podyplomowych i Szkoleń SWPS Uniwersytetu Humanistycznospołecznego – z 25.04.2016 r.

o w sposób losowy oraz wg osądu eksperckiego:

- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami Zespołu Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego w Tczewie, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 7/2019 z 28 sierpnia 2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie;
- Uchwała Zarządu Fundacji Pokolenia nr FPZ – 02/07/2019 z 1 lipca 2019 r. w sprawie aktualizacji Regulaminu Wynagradzania Pracowników i Pracowniczek Fundacji Pokolenia wraz z Regulaminem wynagradzania (...), stanowiącym załącznik do ww. uchwały;
- Zarządzenie nr 16/2016 Starosty Tczewskiego z 7 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie wraz z Regulaminem wynagradzania, stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia;
- Zarządzenie nr 24/2018 Starosty Tczewskiego z 28 maja 2018 r. zmieniające Regulamin wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Tczewie;
- Zarządzenie nr 7/2021 Starosty Tczewskiego z 1 lutego 2021 r. zmieniające Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie;
- Oświadczenie z 30 marca 2021 r. Partnera nr 1, zgodnie z którym „Podmiot jest świadomy zakazu zatrudniania do realizacji projektu (...) pracowników lidera i partnerów oraz odpowiednio się do niego stosuje, zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020”;
- Oświadczenie z 30 marca 2021 r.
„(...) oświadczam, że nie byłem prawomocnie skazany za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe”;
- Zarządzenie nr 17/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tczewie z 1 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tczewie wraz z Regulaminem wynagradzania (...) stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia;

- Wyjaśnienia do kontroli projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno – Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” z 24 listopada 2021 r. złożone przez Partnera nr 1;
- Pismo Beneficjenta z 25.11.2021 r. dotyczące personelu zarządzającego Projektem.

Ocena obszaru

- Beneficjent, Partner nr 1 oraz Realizator Partnera nr 2 posiadali dokumentację uzasadniającą wybór personelu Projektu oraz potwierdzającą kwalifikacje określone we *Wniosku o dofinansowanie*.
- 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.
- Obciążenie poddanych weryfikacji osób, wykonujących zadania w Projekcie nie wykluczało możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich powierzonych im zadań.
- Zaangażowanie zawodowe weryfikowanych osób nie przekraczało dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin, który określono w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*.
- Beneficjent, Partner nr 1 oraz Realizator Partnera nr 2 posiadali dokumenty potwierdzające prawidłowość zatrudnienia pracowników.
- Okres zatrudnienia oraz oddelegowania poddanych weryfikacji pracowników nie był dłuższy niż okres kwalifikowalności wydatków wyznaczony w umowie o dofinansowanie, w tym nie przekraczał końcowej daty kwalifikowalności wydatków.
- Dokumentacja potwierdzająca zatrudnienie oraz oddelegowanie pracowników wybranych w próbie do kontroli, została prawidłowo sporządzona oraz zawierała zakresy obowiązków służbowych.
- Beneficjent prawidłowo ustalił proporcję zaangażowania personelu projektu zatrudnionego na umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy. Zweryfikowano proporcję zaangażowania
- Wysokość wynagrodzeń weryfikowanego personelu odpowiadała stawkom stosowanym u Beneficjenta i Partnera poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach, a także stawkom rynkowym.
- Spełnione zostały pozostałe wymogi dotyczące kwalifikowalności dodatków, określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*.
- Nie stwierdzono przypadków wzajemnego angażowania pracowników pomiędzy Partnerami Projektu.
- Beneficjent oraz Partner nie angażowali osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO dla WP na lata 2014-2020.
- Weryfikowane wydatki poniesione na wynagrodzenia personelu, zatrudnionego w ramach umowy o pracę, były zgodne z pozostałymi przepisami krajowymi i *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków*.
- Beneficjent wprowadzał do systemu informatycznego SL2014 dane dotyczące angażowania personelu, zgodne z zakresem wskazanym w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków* oraz ze stanem faktycznym.

Ponadto stwierdzono:

- W zakresie czynności – Starszego Pracownika socjalnego MOPS w Tczewie zapisano: „zadania wynikające z realizacji Projektu stanowią szacunkowo 28 godzin miesięcznej pracy pracownika socjalnego i realizowane będą dla osób korzystających ze świadczeń pomocy społecznej uczestniczących w projekcie”. We wniosku o dofinansowanie (pkt 6 szczegółowego budżetu Projektu) przewidziano dodatki dla pracowników / pracowniczek socjalnych MOPS za „średnio 28h/m-c”).

Zgodnie z Bazą personelu SL2014, zadania wynikające z realizacji Projektu przez w styczniu 2020 r. wynosiły 28 godzin, natomiast w lutym 2020 r. – 20 godzin, w marcu, kwietniu i maju 2020 r. – nie wykazano realizacji zadań w ramach Projektu, od czerwca do września 2020 r. również wykazano po 20 godzin miesięcznie dla zadań związanych z realizacją Projektu.

Realizator po stronie Partnera nr 2 przedłożył wyjaśnienia (brak daty), zgodnie z którymi:

- 1) „zaangażowanie pracowników socjalnych wynikające z realizacji projektu (...) stanowią szacunkowo 28 godzin miesięcznie. Wypracowane godziny uzależnione są od absencji pracowników i sytuacji epidemicznej związanej z rozprzestrzenianiem się koronawirusa oraz ilości osób objętych pracą socjalną w ramach realizowanego projektu”;
- 2) „dodatki dla pracowników socjalnych wynikające z realizacji projektu (...) w miesiącach marzec, kwiecień, maj 2020 nie zostały wypłacone z uwagi na epidemię koronawirusa. W związku z podjętymi w tym czasie decyzjami mającymi na celu zapobieganie rozprzestrzeniania się wirusa pracownicy socjalni realizowali pracę socjalną tylko poprzez kontakt telefoniczny”.

IZ przyjmuje powyższe wyjaśnienia i odstępuje od stwierdzenia uchybienia w powyższym zakresie.

[Dowód: akta kontroli 3]

11.3 Kwalifikowalność uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona na próbie 8 osób, tj. 6,78 % wszystkich 118 uczestników, którzy przystąpili do Projektu w okresie objętym kontrolą. Bazę do oszacowania wielkości próby stanowił zatwierdzony w okresie objętym kontrolą formularz z danymi o uczestnikach Projektu, sporządzony w systemie SL2014 (za okres 01.07.2020 r. – 30.09.2020 r.). Wielkość populacji wyniosła 118 uczestników. Doboru próby dokonano na podstawie osądu eksperckiego. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji 6-300 zgodnie z RPK wynosi co najmniej 6%, nie mniej niż 6 uczestników.

Sprawdzono dokumentację rekrutacyjną następujących uczestników:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.

Zweryfikowano następującą dokumentację:

- Uchwałę Zarządu Fundacji Pokolenia nr FPZ-01/08/2019 z dnia 01 sierpnia 2019 r. o przyjęciu do realizacji projektu pn. „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” oraz wprowadzeniu Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w projekcie.
- Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Lokalny System Aktywizacji Społeczno - Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” –realizowanego w ramach Regionalnego

Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Osi Priorytetowej VI Działania 6.1. Poddziałania 6.1.1. w okresie od 01.08.2019 r. do 31.12.2021 r.

- Dokumentację dotyczącą kwalifikowalności uczestników oraz procesu rekrutacji:
 - ✓ Formularze rekrutacyjne;
 - ✓ Kwestionariusze wywiadu;
 - ✓ Indywidualne Ścieżki Reintegracji (ISR) w ramach projektu Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerskie tczewskim - edycja II";
 - ✓ Oświadczenia uczestników/uczestniczek projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerskie tczewskim - edycja II" – zgoda na przetwarzanie danych przez Fundację Pokolenia;
 - ✓ Deklaracje uczestnictwa w projekcie;
 - ✓ Oświadczenia uczestników projektu w odniesieniu do zbioru: Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
 - ✓ Oświadczenia uczestników projektu w odniesieniu do zbioru: Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych;
 - ✓ Dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności, uprawniających do udziału w projekcie wybranych osób tj. orzeczenia o stopniu niepełnosprawności;
 - ✓ Umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego zawartą w dniu 01.09.2017 r. pomiędzy Flextronics International Poland Sp. z o.o. a ;
 - ✓ Aneks do umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego zawarty w dniu 01.09.2020 r. pomiędzy Flextronics International Poland Sp. z o.o. a ;
 - ✓ Pismo z dnia 21.09.2021 r. dot. potwierdzenia kwalifikowalności uczestnika projektu

Ocena obszaru

- Liczba osób uczestniczących w projekcie, a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
- Beneficjent posiadał deklaracje uczestnictwa w projekcie.
- Beneficjent potwierdził kwalifikowalność uczestników przed udzieleniem im pierwszej formy wsparcia oraz posiadał dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu.
- Beneficjent posiadał dokumenty potwierdzające dane o osobie fizycznej będącej uczestnikiem projektu, o których mowa w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia EFS, tj. m.in. płeć, status na rynku pracy, wiek, wykształcenie, lub danych podmiotu, potrzebnych do monitorowania wskaźników kluczowych oraz przeprowadzenia ewaluacji projektu, oraz zobowiązanie osoby fizycznej do przekazania informacji na temat jej sytuacji po opuszczeniu projektu.
- Dane uczestników projektu były zbierane zgodnie z Zasadami pomiaru wskaźników w projekcie realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dla osi priorytetowych 3, 5 i 6 finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego.
- Rekrutacja do Projektu była prowadzona zgodnie z zasadami rekrutacji określonymi w regulaminie uczestnictwa w projekcie oraz we wniosku o dofinansowanie.

Ponadto stwierdzono:

- brak zgodności danych wprowadzonych do systemu SL2014 w zakładce Monitorowanie uczestników z przedłożoną do kontroli dokumentacją, co jest niezgodne z Rozdziałem 8 Podręcznika Beneficjenta SL2014 (wersja 2.4 z 21.12.2018 r. z późn. zm.) oraz stanowi naruszenie §16 Umowy o dofinansowanie.

lp.	Imię	Nazwisko	kategoria	SL2014	wg przedłożonej dokumentacji
1			Nr PESEL		
2			status osoby w innej niekorzystnej sytuacji społecznej	nie	tak (wskazano: ubóstwo oraz praca brak)
3			status osoby na rynku pracy w chwili przystąpienia do projektu	osoba bezrobotna niezarejestrowana w ewidencji urzędów pracy	osoba pracująca
4			status osoby w innej niekorzystnej sytuacji społecznej	nie	tak (wskazano: długotrwała lub ciężka choroba, inne praca)
5			imię		
6			nazwisko		
7			status osoby w innej niekorzystnej sytuacji społecznej	nie	tak (wskazano: zdarzenia losowe i sytuacja kryzysowa, inne, zaburzenia adaptacyjne)

W piśmie z dnia 31.05.2021 r.

Specjalistka ds. wsparcia indywidualnego oraz

Prezes Fundacji Pokolenia udzielili wyjaśnień, że:

„...omyłkowo wpisano błędny nr PESEL u , prawidłowy to: .
 „...omyłkowo wpisano imię przez jedno „t”;
 „...omyłkowo wpisano błędnie nazwisko ”

IZ przyjęła wyjaśnienia Partnera, stwierdzając uchybienie w przedmiotowym zakresie.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

11.4 Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano 100% dokumentacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych, posiadanej przez Beneficjenta i Partnerów. Dodatkowo sprawdzono sposób przetwarzania danych osobowych wylosowanych 8 uczestników projektu.

Kontrola obejmowała przedłożone przez Beneficjenta i Partnerów następujące dokumenty:

- Oświadczenie uczestnika projektu w odniesieniu do zbioru „Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020”;
- Oświadczenie uczestnika projektu w odniesieniu do zbioru „Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych”;
- Starostwo Powiatowe w Tczewie:
 - Zarządzenie nr 18/2018 Starosty Tczewskiego z dnia 21.05.2018 r. w sprawie ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie;
 - Załącznik do zarządzenia nr 18/2018 Starosty Tczewskiego z dnia 21.05.2018 r. - Polityka ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie;
 - Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych dot. pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie z dnia 22.03.2021 r.;
 - Upoważnienie nr 219/2019 do przetwarzania danych osobowych z dnia 09.12.2019 r.;

- Upoważnienie nr 220/2019 do przetwarzania danych osobowych z dnia 09.12.2019 r.;
- Upoważnienie nr 221/2019 do przetwarzania danych osobowych , z dnia 09.12.2019 r.;
- Upoważnienie nr 211/2019 do przetwarzania danych osobowych Pani Alicji Szczepińskiej-Mian z dnia 09.12.2019 r.;
- Upoważnienie nr 212/2019 do przetwarzania danych osobowych Pani Barbary Sinkiewicz z dnia 09.12.2019 r.;
- Pismo z dnia 31.05.2021 r. wykaz podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych;
- Pismo z dnia 16.12.2020 r. do IZ w sprawie poinformowania o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych podmiotowi
- Pismo z dnia 15.04.2021 r. do IZ w sprawie poinformowania o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych dla nw. podmiotów:
 - o Fenix Renata Ostrowska;
 - o EUR CONSULTING Sp. z o.o. Pruszcz Gdański;
- Pismo IZ z dnia 29.12.2020 r. oraz 28.04.2021 r. dot. wyrażenia zgody na powierzenie przetwarzania danych osobowych;
- Umowę nr SP.032.368.2020 zawartą w dniu 30.12.2020 r. pomiędzy Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie a , zam.
- Umowy nr SP.032.126.2021 oraz nr SP.032.125.2021 zawarte w dniu 05.05.2021 r. pomiędzy Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie a firmą FENIX Renata Ostrowska;
- Umowy nr SP.032.130.2021 oraz SP.032.129.2021 zawarte w dniu 07.05.2021 r. pomiędzy Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie a EUR Consulting Sp. z o.o. Pruszcz Gdański;
- Zespół Szkół Technicznych im. Komandora A. Garnuszeńskiego w Tczewie:
 - Polityka Bezpieczeństwa Zespół Szkół Technicznych im. kmdra A. Garnuszeńskiego w Tczewie z dnia 24.05.2018 r.;
 - Zarządzenie nr 8/2020 Dyrektora Zespół Szkół Technicznych im. kmdra A. Garnuszeńskiego z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie wdrożenia "Polityki Ochrony Danych Osobowych ZST im. kmdra A. Garnuszeńskiego w Tczewie;
 - Polityka Ochrony Danych osobowych w jednostce Zespół Szkół Technicznych im. kmdra A. Garnuszeńskiego w Tczewie z dnia 17.04.2020 r.;
 - Wykaz osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Zespole Szkół Technicznych im. kmdra A. Garnuszeńskiego w Tczewie z dnia 09.07.2019 r.;
 - Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 02.09.2019 r.
 - Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 01.04.2020 r.
 - Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 02.09.2019 r.
- Fundacja Pokolenia:
 - Uchwałę Zarządu Fundacji Pokolenia nr FPZ-02/05/2018 w sprawie przyjęcia nowej Polityki Ochrony Danych Osobowych z dnia 25.05.2018 r.;
 - Politykę Ochrony Danych Osobowych z dnia 25.05.2018 r.;
 - Uchwałę Zarządu Fundacji Pokolenia nr FPZ-03/08/2019 w sprawie przyjęcia Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu RPO WP 2014-2020 „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim — edycja II” z dnia 01.08.2019 r.;
 - Załącznik do Uchwały Zarządu Fundacji Pokolenia nr FPZ-03/08/2019 - Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do przetwarzania danych osobowych w Fundacji

Pokolenia w Ramach Projektu RPO WP 2014-2020 „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w Partnerstwie Tczewskim - Edycja II”;

- Rejestr upoważnień do przetwarzania danych osobowych w projekcie "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim — edycja II" stan na 30.09.2020 r.;
 - Upoważnienie nr 1/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dniem 01.10.2019 r. dla
 - Upoważnienie nr 2/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dniem 01.10.2019 r. dla
 - Upoważnienie nr 3/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dniem 01.10.2019 r. dla
 - Upoważnienie nr 4/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dniem 01.10.2019 r. dla
 - Upoważnienie nr 5/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dniem 17.02.2020 r. dla
 - Upoważnienie nr 6/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dnia 17.02.2020 r. dla
 - Upoważnienie nr 7/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dniem 01.03.2020 r. dla
 - Odwołanie upoważnienia nr 7/LSASZ-II/2019 do przetwarzania danych osobowych z dniem 31.08.2020 r.;
 - Wykaz podmiotów, którym zostało powierzone przetwarzanie danych osobowych w ramach realizacji przedsięwzięcia w okresie od 01.08.2019 r. do 30.09.2020 r.;
 - Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 23.10.2019 r. zawartą w Tczewie pomiędzy Fundacją Pokolenia a Instytutem Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski;
 - Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 14.11.2019 r. zawartą w Tczewie pomiędzy Fundacją Pokolenia a zameldowaną
 - Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 07.11.2019 r. zawartą w Tczewie pomiędzy Fundacją Pokolenia a prowadzącym działalność gospodarczą URBAN LEGAL Kancelaria Radcy Prawnego Michał Urban;
 - Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 18.09.2020 r. zawartą w Tczewie pomiędzy Fundacją Pokolenia a Panem Radosławem Machalskim prowadzącym działalność gospodarczą Radosław Machalski Usługi Fizjoterapeutyczne;
 - Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 20.04.2020 r. zawartą w Tczewie pomiędzy Fundacją Pokolenia a
 - Pismo z dnia 05.10.2020 r. do IZ w sprawie poinformowania o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych n.w. podmiotom:
 - o Instytut Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski;
 - o URBAN LEGAL Kancelaria Radcy Prawnego Michał Urban;
 - o
 - o
 - o Radosław Machalski Usługi Fizjoterapeutyczne.
 - Pismo IZ z dnia 08.10.2020 r. dot. wyrażenia zgody na powierzenie przetwarzania danych osobowych;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tczewie:
 - Zarządzenie nr 6/2018 Dyrektora MOPS w Tczewie z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w MOPS w Tczewie;

- Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2018 z dnia 30.07.2018 r. Polityka bezpieczeństwa Informacji Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tczewie;
- Załącznik nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Nr 6/2018 z dnia 30.07.2018 r. Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tczewie;
- Ewidencję wydanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych projekt "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim - edycja II";
- Upoważnienie nr 01/LS/2020 do przetwarzania danych osobowych dla
od dnia 27.12.2019 r.;
- Upoważnienie nr 02/LS/2020 do przetwarzania danych osobowych dla
od dnia 27.12.2019 r.;
- Upoważnienie nr 03/LS/2020 do przetwarzania danych osobowych od
dnia 30.12.2019 r.;
- Upoważnienie nr 04/LS/2020 do przetwarzania danych osobowych dla
od dnia 31.12.2019 r.;
- NZOZ Centrum Leczenia Uzależnień "Zapowiednik":
 - Polityka Ochrony Danych Osobowych z dnia 23.05.2018 r. oraz Procedura postępowania w sytuacji naruszenia lub podejrzenia naruszenia ochrony danych osobowych;
 - Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do przetwarzania danych osobowych z dnia 16.05.2018 r.;
 - Oświadczenie z dnia 01.04.2021 r., w którym poinformowano, że w okresie od 01.08.2019 r. do 30.09.2020 r. nie zawarto żadnych umów w ramach realizacji projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno- Zawodowej w partnerstwie tczewskim - edycja II";
 - Wykaz osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych z dnia 22.09.2021 r.;
 - Upoważnienie nr 1/2021 do przetwarzania danych osobowych dla
od 07.01.2021 r.;
 - Upoważnienie nr 2/2021 do przetwarzania danych osobowych dla
od dnia 07.01.2021 r.;
 - Pismo z dnia 01.04.2021 r. Pana Krzysztofa Jakubus, Dyrektora Centrum Leczenia Uzależnień "Zapowiednik" w którym oświadczone, że w okresie od 01.08.2019 r. do 30.09.2020 r. nie zawarto żadnych umów w ramach realizacji projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim - edycja II";

Ocena obszaru

- Beneficjent posiadał oświadczenia uczestników projektu dot. przetwarzania danych osobowych.
- Beneficjent oraz Partnerzy prowadzili ewidencje osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.
- Przedłożono imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych danych osobowych objętych zbiorem „Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym WP na lata 2014-2020”.
- Dane osobowe przetwarzane przez Beneficjenta, których zakres i cel zbierania określiła IZ RPO WP są wykorzystywane wyłącznie w celu udzielenia wsparcia i realizacji projektów, prowadzenia sprawozdawczości, monitoringu i ewaluacji RPO dla WP na lata 2014-2020.
- Beneficjent oraz Partnerzy realizujący projekt posiadali dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności politykę bezpieczeństwa.
- Beneficjent oraz Partner nr 1 w okresie objętym kontrolą powierzali innym podmiotom przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu.

Ponadto stwierdzono:

- Partner nr 1 - Fundacja Pokolenia, nie informował IZ RPO o zamiarze powierzenia danych osobowych przed zawarciem umów z niżej wymienionymi podmiotami, którym zostały

powierzone dane, co jest niezgodne z art. 28 ust. 2 RODO, § 21 ust. 9 Umowy o dofinansowanie oraz § 8 ust. 8 Umowy o partnerstwie.

Lp.	Nazwa podmiotu	Umowa powierzenia danych osobowych z dnia	Data pisma zawierającego informację dla IZ RPO o zamiarze powierzenia danych
1.	Instytut Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski	23.10.2019 r.	05.10.2020 r.
2.	Dorota Szczodrowska, Gabinet Terapeutyczny Dorota Szczodrowska	14.11.2019 r.	05.10.2020 r.
3.	Urban Legal Kancelaria Radcy Prawnego Michał Urban	07.11.2019 r.	05.10.2020 r.
4.	Radosław Machalski Usługi Fizjoterapeutyczne	18.09.2020 r.	05.10.2020 r.
5.		20.04.2020 r.	05.10.2020 r.

[Dowód: akta kontroli nr 5]

11.5 Postęp rzeczowy realizacji projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Postęp rzeczowy realizacji projektu sprawdzono na podstawie dokumentacji dot. Zadania 5 Projektu - Aktywizacja zawodowa OU. Zgodnie z RPK RPO WP kontrola obejmuje dokumentację dotyczącą nie mniej niż jednego zadania.

Kontrola obejmowała wybrane wg osądu eksperckiego dokumenty dot. stanu realizacji zadań oraz zastosowanych form wsparcia, które zostały przedstawione w poniższym zestawieniu:

Lp.	wniosek o płatność	za okres	Działanie/Formy wsparcia wymagające udokumentowania
1	nr 001	2019-08-01 do 2019-08-02	-
2	nr 002	2019-08-03 do 2020-02-29	- rozpoczęcie działań brokera pracy, objęcie wsparciem brokera pracy 35 OU (19K, 16M); - przedłożenie umów o pracę dla 4 OU (1K, 3 M);
3	nr 003	2020-03-01 do 2020-03-31	- działania brokera pracy; - przedłożenie umów o pracę dla 3OU (3M) oraz 1 OU (1K) z poprzedniego okresu sprawozdawczego;
4	nr 004	2020-04-01 do 2020-06-30	- działania brokera pracy; - przedłożenie umów o pracę dla 8 OU (4M i 4K) oraz 2 OU (1K i 1M) z poprzedniego okresu sprawozdawczego; - 3 OU (K) udział w job-shadowingu (potwierdzenie od pracodawców odbycia spotkań mających na celu zapoznanie OU z środowiskiem pracy);
5	nr 005	2020-07-01 do 2020-09-30	- działania brokera pracy ; - przedłożenie umów o pracę 13 OU (9 K i 4 M) oraz 1 OU (1K) z poprzedniego okresu rozliczeniowego; - 2 OU (1K) i (1M) udział w job- shadowingu (potwierdzenie od pracodawców odbycia spotkań mających na celu zapoznanie OU ze środowiskiem pracy);

Przedłożono skany następujących dokumentów:

Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-002-02 za okres od 03.08.2019 r. do 29.02.2020 r.:

- Karty doradcze brokering pracy w ramach projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim” edycja II realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WP na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z EFS, w ramach Osi Priorytetowej VI Działania 6.1 Poddziałania 6.1.1. w okresie od 01.08.2019 r. do 31.12.2021 r. – **36 osób (20 K, 16M)**;
- Umowę o pracę z dnia 10.02.2020 r. zawartą pomiędzy GP-Elewacje Sp. z o.o. a
- Umowę o pracę z dnia 14.11.2019 r. zawartą pomiędzy Zakładem Usług Komunalnych w Tczewie a
- Umowę o pracę z dnia 18.11.2019 r. zawartą pomiędzy STAWIANY Jakub Stawiany w Pszczółkach a
- Umowę na świadczenie usług nr 208/2019 z dnia 09.12.2019 r. zawartą pomiędzy Szpitalami Tczewskimi S.A. a

Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-003-04 za okres od 01.03.2020 r. do 31.03.2020 r.:

- Karty doradcze brokering pracy w ramach projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim” edycja II realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WP na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z EFS, w ramach Osi Priorytetowej VI Działania 6.1 Poddziałania 6.1.1. w okresie od 01.08.2019 r. do 31.12.2021 r. – 2 osoby;
- Umowę o pracę z dnia 03.03.2020 r. zawartą pomiędzy Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie a
- Umowę zlecenie 3/20/Zlec z dnia 30.03.2020 r. zawartą pomiędzy METROX-PLAST Sp. z o.o. w Tczewie a
- Umowę o pracę na okres próbny z dnia 16.03.2020 r. zawartą pomiędzy Zakładem Usług Komunalnych w Tczewie a
- Umowę o pracę z dnia 03.02.2020 r. zawartą pomiędzy AKU Sp. z o.o. w Tczewie a

Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-004-03 za okres od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r.:

- Karty doradcze brokering pracy w ramach projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim” edycja II realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WP na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z EFS, w ramach Osi Priorytetowej VI Działania 6.1 Poddziałania 6.1.1. w okresie od 01.08.2019 r. do 31.12.2021 r. – 12 osób;
- Umowę o pracę z dnia 01.06.2020 r. zawartą pomiędzy GLANTZ II s.j. B. Palkowska, A. Palkowski a
- Umowę zlecenia nr UZ/2020/04/4 z dnia 15.04.2020 r. zawartą pomiędzy Spółdzielnią Socjalną "Heca" a
- Umowę zlecenia nr UZ/2020/04/14 z dnia 15.04.2020 r. zawartą pomiędzy Spółdzielnią Socjalną "Heca" a
- Umowę o pracę z dnia 01.04.2020 r. zawartą pomiędzy Zakładem Sprzątania i Estetyzacji "Błysk" z siedzibą w Elblągu a
- Umowę zlecenia nr 1/20/Zlec z dnia 13.05.2020 r. zawartą pomiędzy KZ9 Sp. z o.o. Sp.k. a
- Umowę zlecenia nr UZ/2020/04/25 z dnia 23.04.2020 r. zawartą pomiędzy Spółdzielnią Socjalną "Heca" a
- Umowę o pracę z dnia 19.05.2020 r. zawartą pomiędzy Solid Sp. z o.o. a

- Umowę zlecenia nr UZ/2020/04/19 zawartą pomiędzy Spółdzielnią Socjalną "Heca" a ;
- Umowę zlecenia nr UZ/2019/21 z dnia 05.11.2019 r. zawartą pomiędzy Spółdzielnią Socjalną "Heca" a ;
- Umowę o pracę z dnia 31.01.2020 r. zawartą pomiędzy JK COMPANY Tczew a ;
- Umowę nr 1/FP/JOB/04/2020 na przeprowadzenie praktyk metodą job-shadowing zawartą w dniu 06.04.2020 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a Spółdzielnią Socjalną "Heca" w Gdańsku;
- Załącznik nr 3 do umowy 1/FP/JOB/04/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestniczka
- Załącznik nr 2 do umowy 1/FP/JOB/04/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestniczka oraz program szkolenia praktycznego typu job-shadowing w Spółdzielni Socjalnej Heca;
- Załącznik nr 3 do umowy 1/FP/JOB/04/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestniczka
- Załącznik nr 2 do umowy 1/FP/JOB/04/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestniczka oraz program szkolenia praktycznego typu job-shadowing w Spółdzielni Socjalnej Heca;
- Załącznik nr 3 do umowy 1/FP/JOB/04/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestniczka
- Załącznik nr 2 do umowy 1/FP/JOB/04/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestniczka oraz program szkolenia praktycznego typu job-shadowing w Spółdzielni Socjalnej Heca;

Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-005-03 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r.:

- Umowę zlecenie zawartą w dniu 13.07.2020 r. pomiędzy J.G. Czysta Przestrzeń Firma Sprzątająca Joanna Giczana a ;
- Umowę zlecenia nr 04/09/2020 zawartą w dniu 01.09.2020 r. pomiędzy Buza Sp. z o.o. a ;
- Umowę o pracę zawartą w dniu 24.08.2020 r. pomiędzy JAMA Mariusz Sławski a ;
- Umowę o pracę nr 899/UMOWA/06/2020 zawartą w dniu 09.06.2020 r., nr 1047/UMOWA/06/2020 zawartą w dniu 15.06.2020 r. oraz nr 1129/UMOWA/06/2020 zawartą w dniu 19.06.2020 r. pomiędzy Agencją Pracy Tymczasowej a ;
- Umowę zlecenia nr UZ/2020/09/1 zawartą w dniu 31.08.2020 r. pomiędzy Spółdzielnią Socjalną "Się Kręci" a ;
- Umowę o pracę zawartą w dniu 01.09.2020 r. pomiędzy FHU "CODA" K. Bonczkowski, P. Laskowski s.j. a ;
- Umowę o pracę zawartą w dniu 01.07.2020 r. pomiędzy Zielen Miejska Sp. z o.o. a ;
- Umowę o pracę zawartą w dniu 01.07.2020 r. pomiędzy Żłobek Kochanie Niuniusie Izabelą Cichocką-Dominik a ;

- Umowę o pracę zawartą w dniu 19.08.2020 r. pomiędzy Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ a
- Aneks do umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego zawarty w dniu 01.09.2020 r. pomiędzy FLEXTRONICS INTERNATIONAL POLAND a
- Umowę zlecenia nr UZ/2020/08/1 zawartą w dniu 21.08.2020 r. pomiędzy Spółdzielnią Socjalną Heca a
- Umowę o pracę tymczasową zawartą w dniu 15.06.2020 r. pomiędzy Leasingteam Sp. z o.o. a
- Umowę zlecenie nr 01/2020 zawartą w dniu 22.06.2020 r. pomiędzy Zielen Miejska Sp. z o.o. a
- Umowę zlecenia zawartą w dniu 15.04.2020 r. pomiędzy Spółdzielnią Socjalną HECA a
- Umowę nr 1/FP/JOB/04/2020 na przeprowadzenie praktyk metodą JOB-SHADOWING zawartą w dniu 07.09.2020 r. zawartą pomiędzy Fundacją Pokolenia a Spółdzielnią Socjalną "Heca" Gdańsk;
- Załącznik nr 3 do umowy 1/FP/JOB/04/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestnik oraz program szkolenia praktycznego;
- Umowę nr 1/FP/JOB/08/2020 na przeprowadzenie praktyk metodą JOB-SHADOWING zawartą w dniu 24.08.2020 r. zawartą pomiędzy Fundacją Pokolenia a Spółdzielnią Socjalną "Heca" Gdańsk;
- Załącznik nr 3 do umowy 1/FP/JOB/08/2020 Lista obecności PRAKTYKI metodą job-shadowing w ramach projektu "Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim" edycja II, uczestniczka

Ocena obszaru

- Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi RPO WP 2014-2020.
- Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru.
- Projekt był realizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w zakresie postępu rzeczowego i terminowo w zakresie Zadania 5 - Zadania 5 Projektu - Aktywizacja zawodowa OU.
- Informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego co do zasady są zgodne ze stanem faktycznym.
- Projekt jest monitorowany zgodnie z Zasadami pomiaru wskaźników w projekcie realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dla osi priorytetowych 3, 5 i 6 finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego;
- W Projekcie nie przewidziano opracowania produktów Projektu.
- Nie dokonano zakupów elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.
- Na obecnym etapie nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych Projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.
- Beneficjent realizował działania zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz z Wytocznymi 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.

Ponadto stwierdzono:

- Informacje przekazane we wniosku o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-005-03 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. dotyczące wskaźnika rezultatu "Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek)", nie były zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonej do

kontroli dokumentacji dot. realizacji Projektu: wykazano osiągnięcie wskaźnika na poziomie: 31 OU (w tym 16K, 15M). Powinno być (zgodnie z przedłożoną dokumentacją): 32 OU (w tym 17K, 14 M).

Powyższe jest niezgodne z Podrozdziałem 4.2. Podręcznika Beneficjenta SL2014 (wersja 2.4 z 21.12.2018 r. z późn. zm.) oraz stanowi naruszenie §16 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

- Niezgodność danych zawartych we wniosku o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-002-02 za okres od 08.03.2019 r. do 29.02.2020 r. z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

W postępie rzeczowym realizacji projektu w Zadaniu nr 5 wykazano: „z usług brokera pracy skorzystało 35 OU (19K, 16M)”, powinno być (zgodnie z przedłożoną dokumentacją): „z usług brokera pracy skorzystało 36 OU (20K, 16M)”.

Powyższe jest niezgodne z Podrozdziałem 4.2. Podręcznika Beneficjenta SL2014 (wersja 2.4 z 21.12.2018 r. z późn. zm.) oraz stanowi naruszenie §16 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

11.6 Poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego

11.6.1 Zamówienia udzielone zgodnie z zasadą konkurencyjności

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta Wykazów zamówień ustalono, że w okresie objętym kontrolą udzielano zamówień z zastosowaniem zasady konkurencyjności oraz rozeznania rynku.

Zgodnie z RPK, w ramach kontroli na miejscu weryfikacji podlega każde zamówienie udzielone w trybie ustawy - *Prawo zamówień publicznych* powyżej progów podlegających publikacji w Dzienniku Urzędowym UE. W pozostałych przypadkach weryfikacji podlega nie mniej niż jedno zamówienie wybrane z zastosowaniem metody osądu eksperckiego, co do zasady, o najwyższej wartości, udzielone w ramach projektu na podstawie ustawy PZP albo zasady konkurencyjności albo ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie albo rozeznania rynku.

Weryfikacji poddano zamówienie o najwyższej wartości (414 720,00 zł), którego przedmiotem była „Usługa świadczenia terapii psychologicznej”, przeprowadzone z zastosowaniem zasady konkurencyjności.

Kontrola obejmowała wybrane wg osądu eksperckiego:

- „Wykaz zamówień z zastosowaniem zasady konkurencyjności”, sporządzony przez Beneficjenta;
- Notatkę z szacowania wartości zamówienia, tytuł: „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” z 14.10.2019 r.;
- Zapytanie ofertowe nr 1/FP/RPO/10/2019 dot. zamówienia usługi świadczenia terapii psychologicznej z 08.10.2019 r.;
- Potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego nr 1/FP/RPO/10/2019 dot. zamówienia usługi świadczenia terapii psychologicznej z 08.10.2019 r. na stronie internetowej: fundacjapokolenia.pl/zapytanie-ofertowe-nr-1-fp-rpo-10-2019/ w formie skanu wydruku z 15.10.2019 r.;
- Potwierdzenia wysłania e-mailem 16.10.2019 r. zapytań ofertowych do 3 potencjalnych odbiorców (_____) ;
- Formularze ofertowe złożone przez:
 - ✓ Instytut Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski;

- ✓ SmartAdvice Szkolenia, Usługi Edukacyjne;
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w ramach zapytania ofertowego nr 1/FP/RPO/10/2019 dot. zamówienia usługi świadczenia terapii psychologicznej z 21.10.2019 r.;
- Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami z 22.10.2019 r. następujących osób:
 - ✓
 - ✓
- Umowę nr 1/FP/RPO/10/2019 zawartą 23.10.2019 r. z wykonawcą – Instytutem Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski.
- Pismo z 30.03.2021 r. Pana Artura Rajkowskiego – Prezesa Fundacji Pokolenia, w którym oświadczył, że podmiot Fundacja Pokolenia nie jest zobowiązany do stosowania ustawy Pzp.

Ocena obszaru

- Zamawiającym usługę „Świadczenia terapii psychologicznej” był Partner nr 1.
- Partner nr 1 nie był zobowiązany do stosowania ustawy PZP - stosuje zasadę konkurencyjności w odniesieniu do zamówień o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto.
- Beneficjent prawidłowo określił wartość zamówienia, tj. dokonał zsumowania usług w ramach danego Projektu realizowanego przez Beneficjenta przy uwzględnieniu kryteriów: tożsamości przedmiotowej (rodzajowej lub funkcjonalnej) i czasowej zamówienia oraz możliwości jego wykonania przez jednego wykonawcę (tożsamość podmiotowa).
- Do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano kod CPV: 85121270-6 Usługi psychiatryczne lub psychologiczne.
- Przedmiotem zamówienia była usługa świadczenia terapii psychologicznej prowadzonej metodą Stosowanej Analizy Zachowania (SAZ) ramach projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” (łącznie: 3 456 godz.). Terapia prowadzona na rzecz osób wykluczonych społecznie oraz zagrożonych wykluczeniem społecznym, a także ich otoczenia. Szacunkowa liczba osób objętych terapią w okresie realizowanego zamówienia - ok. 205.
- Wskazano następujące warunki udziału w postępowaniu:
Składać oferty mogły podmioty gospodarcze, organizacje pozarządowe, osoby fizyczne, którzy:
 - posiadają wykształcenie wyższe: kierunek psychologia;
 - dwuletnie doświadczenie w pracy z osobami wykluczonymi społecznie oraz zagrożonymi wykluczeniem.

W postępowaniu nie mogli brać udział oferenci, którzy są powiązani z Zamawiającym osobowo lub kapitałowo.
- W procesie wyboru Wykonawcy pod uwagę zostały wzięte następujące kryteria:
 - Koszt usługi – Cena ryczałtowa brutto za 1 godz. terapii – waga 60 %;
 - Doświadczenie w terapii psychologicznej z osobami dorosłymi w oparciu o zasady i metody Stosowanej Analizy Zachowania – waga 40 %.
- Termin składania ofert: 17 października 2019 r. do godz. 12.00 (wiążąca jest data wpływu oferty do biura Fundacji Pokolenia przy ul. Obrońców Westerplatte 6, 83-110 Tczew).
- Ofertę można było składać:
 - pocztą lub osobiście w biurze Fundacji Pokolenia (w godz. od 9.00 do 15.00 od poniedziałku do piątku) przy ul. Obrońców Westerplatte 6, 83-110 Tczew.
 - mailem na adres: @fundacijapokolenia.pl

W przypadku wiadomości elektronicznej w temacie wiadomości należało wpisać: Zapytanie ofertowe nr 1/FP/RPO/10/2019. W przypadku wersji papierowej należało dopisać na kopercie: Zapytanie ofertowe nr 1/FP/RPO/10/2019.

- Termin składania ofert określono zgodnie z Wytycznymi dot. udzielania zamówień w ramach RPO WP na lata 2014-2020.
- Wskazany termin wykonania zamówienia: do 31.12.2021 r.
- Przedstawiono sposób wyliczenia punktacji za spełnienie danego kryterium oraz wskazano, że w postępowaniu nie mogą brać udziału oferenci, którzy są powiązani z Zamawiającym osobowo lub kapitałowo.
- Zapytanie ofertowe zawierało wszystkie wymagane elementy, tj.: opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania ich oceny i kryteria oceny ofert, informacje o wagach punktowych / procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów, termin składania ofert, opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny ofert, informacje na temat zakresu wykluczenia podmiotów powiązanych z zamawiającym osobowo lub kapitałowo oraz termin realizacji umowy.
- Opis przedmiotu zamówienia został prawidłowo skonstruowany i nie odnosił się do określonego wyrobu lub źródła.
- Beneficjent nie przewidywał możliwość zmiany umowy, zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania.
- Zamawiający nie przewidywał możliwości składania ofert częściowych oraz wariantowych.
- W ramach przedmiotowego postępowania zostały złożone oferty następujących podmiotów:
 - Instytutu Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski z dnia 14.10.2019 r. (oferowana cena usługi 120 zł brutto za 1 godzinę, doświadczenie SAZ >3 lat);
 - SmartAdvice Szkolenia, Usługi Edukacyjne ul. Olimpijska 1/3 58-301 Wałbrzych (oferowana cena usługi 97 zł brutto za 1 godzinę, brak doświadczenia SAZ).
- W wyniku postępowania wybrano ofertę Instytutu Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski: „Oferent spełnił wymogi określone w zapytaniu ofertowym (oferta jest zgodna z zapytaniem ofertowym) oraz osiągnął najwyższą liczbę punktów.
- Z postępowania sporządzono protokół (data sporządzenia: 21.10.2019 r.), w którym wskazano informacje dotyczące:
 - sposobu upublicznienia zapytania ofertowego;
 - wykazu ofert, które wpłynęły wraz ze wskazaniem daty ich wpływu oraz sposobu dostarczenia;
 - informacji o spełnieniu przez Wykonawców warunku dot. braku powiązań osobowych lub kapitałowych;
 - informację o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców;
 - informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium;
 - wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru;
 - datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego;
 - załączniki: potwierdzenie publikacji zapytania na stronie internetowej Zamawiającego (www.fundacijapokolenia.pl) oraz potwierdzenie wysłania zapytania ofertowego do min. 3 potencjalnych Wykonawców, złożone oferty, oświadczenie o braku powiązań z Wykonawcami, którzy złożyli oferty.
- Beneficjent dokonał wyboru najkorzystniejszej spośród złożonych ofert w oparciu o ustanowione kryteria.

- Z wybranym oferentem zawarto 23.10.2019 r. Umowę nr 1/FP/RPO/10/2019 na świadczenie terapii psychologicznej w wymiarze łącznie 3456 godz., wynagrodzenie 120 zł za 1 godz. terapii.
- Beneficjent nie dokonał zmian postanowień zawartej z wykonawcą umowy, w stosunku do treści oferty.
- Osoby podpisujące Protokół z otwarcia ofert 21.10.2019 r. złożyły oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli ofertę.
- Informacja o wyniku postępowania została upubliczniona na stronie internetowej: www.fundacjapokolenia.pl „Rozstrzygnięcie zapytania ofertowego nr 1/FP/RPO/10/2019” dnia 22.10.2019 r.”

Ponadto stwierdzono:

- brak upublicznienia zapytania ofertowego nr 1/FP/RPO/10/2019 dotyczącego zamówienia usługi: świadczenia terapii psychologicznej poprzez zamieszczenie w bazie ogłoszeń dostępnej na stronie www.bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl, co stanowi naruszenie punktu 13 sekcji 6.5.2 Zasada konkurencyjności Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22 sierpnia 2019 roku zwanych dalej Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Ustalono, że Partner w Projekcie – Fundacja Pokolenia – w dniu 08.10.2019 r. zamieścił Zapytanie ofertowe na stronie internetowej Zamawiającego (www.fundacjapokolenia.pl) oraz wysłał zaproszenie do składania ofert do 3 podmiotów. Partner nie zamieścił natomiast informacji o zapytaniu ofertowym na stronie: bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl, „(...) z uwagi na brak nr projektu oraz umowy o dofinansowanie projektu” (umowa o dofinansowanie Projektu została podpisana 14.02.2020 r.), co zapisał w Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 21.10.2019 r.

Zgodnie z punktem 13 sekcji 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, obowiązujących w dniu 08.10.2019 r., „W przypadku, gdy wnioskodawca rozpoczyna realizację projektu na własne ryzyko przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu, upublicznia zapytanie ofertowe na stronie internetowej* wskazanej przez instytucję ogłaszającą nabór wniosków o dofinansowanie projektu”.

*Strona internetowa, w komunikacie ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, wskazana do umieszczania zapytań ofertowych: bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl.

Ponadto, 23.02.2018 r. na stronie internetowej rpo.pomorskie.eu zamieszczona została informacja:

„W związku z nowelizacją Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w wyniku której modyfikacji uległy opisane w punkcie 14 sekcji 6.5.2 wymogi dotyczące publikacji zapytań ofertowych przez podmioty nie posiadające statusu beneficjenta, Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju dokonało rozbudowy narzędzia przeznaczonego do publikacji zapytań ofertowych przez beneficjentów, czyli Bazy konkurencyjności. W konsekwencji istnieje możliwość publikowania zapytań ofertowych w Bazie także przez podmioty planujące pozyskanie dofinansowania realizacji projektów w ramach ogłoszonych naborów wniosków.”

Wniosek o dofinansowanie Projektu w ramach naboru RPPM.06.01.01-IZ.00-22-001/19 został złożony 28.06.2019 r., nadany został numer wniosku oraz suma kontrolna, tym samym Wnioskodawca uzyskał możliwość upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu zaplanowanym do realizacji w ramach Projektu w wyżej opisany sposób.

IZ, pismem DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 60874/12/2021) z 08.12.2021 r., zwróciła się do Beneficjenta o przedstawienie stanowiska w sprawie podejrzenia nieprawidłowości w terminie do 20.12.2021 r.

Pismem z 20.12.2021 r. (data wpływu do IZ: 20.12.2021 r.) Beneficjent przedłożył stanowisko Partnera Projektu:

„Jako zamawiający Fundacja Pokolenia przygotowała stosowne zapytanie ofertowe i upubliczniła je na swojej stronie internetowej oraz rozesłała je do minimum 3 potencjalnych wykonawców. Było to w pierwszym kwartale realizacji II edycji projektu „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej...”. Zdecydowaliśmy się bowiem na własne ryzyko rozpocząć działania jeszcze przed podpisaniem umowy o dofinansowanie z IZ. /Istotnym czynnikiem były tutaj potrzeby społeczności lokalnej oraz ogólna sytuacja kryzysowa w zakresie dostępu do tego typu usług./ Zgodnie z dotychczasowymi doświadczeniami przeprowadziliśmy postępowanie w celu wyłonienia psychologów. Niestety niewiele wcześniej zmieniły się wytyczne w zakresie zasady konkurencyjności dla projektów niezakontraktowanych. Jeszcze w trakcie realizacji I edycji LSASZ baza nie posiadała bowiem odpowiednich możliwości, by realizować zamówienia przed nadaniem numeru umowy o dofinansowanie. Stąd nasze przeoczenie w tej kwestii i nieumieszczenie danego zapytania na dedykowanej witrynie (bazakonkurencyjności.gov.pl). Z wyłoniętym wykonawcą podpisaliśmy wówczas umowę, by jak najszybciej objąć wsparciem osoby uczestniczące w projekcie. Dopiero później w ramach konsultacji ze specjalistką ds. realizacji projektów unijnych, zorganizowanych przez Instytucję Pośredniczącą, zwrócono nam uwagę na brak publikacji rzeczzonego zamówienia w bazie.

Niezwłocznie po wykryciu uchybienia w przeprowadzonym postępowaniu przygotowaliśmy nowe w oparciu o bazę konkurencyjności. Było to w lutym 2020 roku. Niestety zamówienie musieliśmy anulować, w związku z wykryciem błędów formalnych w dokumentacji ofertowej, mogących tworzyć wady uniemożliwiające podpisanie ważnej umowy z wybranym oferentem. (...) Czas przygotowywania poprawek do zapytania ofertowego pokrył się z wybuchem epidemii Covid-19. Wówczas to Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej wydało komunikat dla realizatorów projektów społecznych, że w związku ze stanem epidemii koronawirusa i jednocześnie potrzebą uruchomienia wsparcia przy wyborze wykonawcy można odstąpić od zasady konkurencyjności. Dla nas był to ważny sygnał umożliwiający współpracę z wyłoniętym wcześniej psychologiem. Potrzeba wsparcia była wyjątkowo pilna i istotna, bowiem projekt wspiera osoby w różnych kryzysach i problemach (w tym bezdomności, uzależnieniach czy rodzinnych), do których dołączył jeszcze lęk o zdrowie i życie czy samotność lub depresja. W Tczewie, gdzie działamy i skąd pochodzi większość beneficjentów i beneficjentek LSASZ-II większość instytucji, w tym pomocowych, bardzo mocno ograniczyła lub nawet zawiesiła swoją działalność na kilka miesięcy. Gdyby nie pomoc otrzymana z Fundacji Pokolenia wielu ludzi byłoby pozostawionych samym sobie. To we współpracy z psychologiem jako pierwsi lokalnie zaczęliśmy dostarczać paczki żywnościowe i higieniczne osobom wykluczonym. Włączyliśmy się w akcje szycia i dystrybucji maseczek. Wprowadziliśmy dyżury psychologiczne (dostosowując przestrzeń do sytuacji, m.in. poprzez stacje dezynfekcji i szyby plexi). Świadczyliśmy także wsparcie mobilne i odwiedzaliśmy (z zachowaniem wszystkich zasad sanitarnych) osoby w trudnej sytuacji życiowo-zawodowej. Udało się; zaangażowaliśmy w działania inne organizacje oraz ponownie otwierane instytucje, szczególnie OPS-y. Jesienią, kiedy sytuacja została opanowana i rynek zaczął znowu funkcjonować postanowiliśmy sfinalizować poprawne zapytanie ofertowe (wcześniej z rozeznania wiedzieliśmy, że bardzo trudne może być znalezienie wykonawcy na usługi psychologiczne świadczone stacjonarnie - bo tylko część OU posiada choćby telefon, by móc zdalnie skorzystać ze wsparcia). Poprzez bazę konkurencyjności przeprowadziliśmy zamówienie i zgodnie ze wszystkimi wytycznymi wyłoniliśmy wykonawcę, z którym nadal współpracujemy w ramach projektu LSASZ-II.

Faktem jest, że poprzez brak publikacji w bazie konkurencyjności, dopuściliśmy się uchybienia w przypadku pierwotnego zamówienia na usługi psychologiczne. Nad czym ubolewamy i za które najmocniej przepraszamy. Co ważne, było to przeoczenie, a nie świadome działanie. Jako

zamawiający dołożyliśmy wszelkich starań by postępowanie było otwarte, równe dla wszystkich i transparentne. Prosimy wziąć to pod uwagę.

Istotne, w przypadku konieczności nałożenia korekty finansowej, jest także działanie w czasie wybuchu epidemii koronawirusa i konieczność poniesienia wydatków z pominięciem zasady konkurencyjności (od kwietnia 2020 r.) - zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów i Polityki Regionalnej z dnia 31.03.2020 r. Ani na moment nie wstrzymaliśmy bowiem działań projektowych w ramach LSASZ-II. Co więcej, działano nawet skuteczniej i bardziej oddolnie. Liczymy zatem, że ewentualne konsekwencje uwzględnią ten szczególny okres i wydatki w ramach niego nie będą brane pod uwagę przy nakładaniu korekty finansowej."

Zgodnie z pismem Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z 31 marca 2020 r. dotyczącym możliwości wyłączenia zasady konkurencyjności podczas udzielania zamówień w projektach UE w związku z wystąpieniem siły wyższej (COVID-19) (znak sprawy: DKF-IV.7517.17.2020, identyfikator kosztulki: 1435154) – na podstawie punktu 7 podrozdziału 6.5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 możliwe jest niestosowanie zasady konkurencyjności przy udzielaniu zamówień w następujących przypadkach:

- lit. d. – ze względu na pilną potrzebę (konieczność) udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych w sekcji 6.5.2 pkt 10.
- lit. e – ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć (np. klęski żywiołowe, katastrofy, awarie), wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia i nie można zachować terminów określonych w sekcji 6.5.2 pkt 10.

Spełnienie powyższych przesłanek Wytycznych, zgodnie z punktem 9 podrozdziału 6.5, Zamawiający powinien pisemnie uzasadnić.

W związku z powyższym IZ nie uwzględnia wyjaśnień Partnera nr 1 Projektu, ponieważ realizacja usługi terapii psychologicznej odbywała się na podstawie umowy zawartej 23.10.2019 r., tj. przed wybuchem pandemii COVID-19, w wyniku nieprawidłowo przeprowadzonego postępowania (upublicznionego 08.10.2019 r.). Nie zostały tym samym spełnione przesłanki, o których mowa w piśmie Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.

Stwierdzono, że wydatki związane z umową zawartą 23 października 2019 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a Instytutem Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski z siedzibą w Tczewie, NIP: 7441685539 na kwotę 414 720,00 zł brutto zostały poniesione z naruszeniem punktu 13 sekcji 6.5.2 Zasada konkurencyjności Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z 22.08.2019 roku oraz § 20 ust. 2, pkt 2, lit. b) w związku z § 4 ust. 8 Umowy o dofinansowanie oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 184 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym maksymalna kwota nieprawidłowości może wynieść **414 720,00 zł** jako poniesiona z naruszeniem punktu 13 sekcji 6.5.2 Zasada konkurencyjności Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z 22.08.2019 roku oraz § 20 ust. 2, pkt 2, lit. b) w związku z § 4 ust. 8 Umowy o dofinansowanie oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 184 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie § 5 ust. 1 Umowy o dofinansowanie Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich, dlatego stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w ramach kosztów bezpośrednich mogą skutkować proporcjonalnym pomniejszeniem rozliczanych kosztów pośrednich, stanowiących dofinansowanie, w maksymalnej wysokości **62 208,00 zł**.

Zgodnie z § 20 ust. 6 Umowy o dofinansowanie, IZ w przypadku stwierdzenia naruszenia przez Beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówień wynikających z przepisów prawa (...) albo wytycznych (...), uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne dokonując korekt finansowych, zgodnie z taryfikatorem dostępnym na stronie internetowej Programu: www.rpo.pomorskie.eu.

Przy ustalaniu wysokości korekty finansowej, zgodnie z taryfikatorem, wzięto pod uwagę rodzaj, stopień naruszenia, jak również skutki finansowe naruszenia dla wydatków ze środków funduszy UE. Biorąc pod uwagę powyższe, IZ przyjęła dla powyższych ustaleń następującą kategorię naruszenia zasady konkurencyjności:

Pkt 3) Niedopełnienie obowiązku odpowiedniego ogłoszenia w zamówieniach o wartościach niższych niż określone w przepisach wydanych na podstawie: art. 11 ust. 8 Pzp, art. 138g ust. 1 Pzp w przypadku zamówień na usługi społeczne - art. 18 ust. 2 Uok w przypadku umów koncesji. Niedopełnienie obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu albo decyzji o dofinansowaniu projektu – 100 % – wysokość stawki może zostać obniżona do wysokości 25 %.

Korekta wydatków została obliczona zgodnie ze wzorem:

$$W_k = W\% \times W_{kw} \times W_s,$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

W_k - wartość korekty finansowej,

$W\%$ - stawka procentowa,

W_{kw} - wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia,

W_s - procentowa wartość współfinansowania UE.

Z uwagi na zamieszczenie przez Zamawiającego zapytania ofertowego na własnej stronie internetowej oraz wysłaniem zaproszeń do składania ofert do 3 podmiotów, IZ podjęła decyzję o obniżeniu wysokości korekty finansowej do 25 %.

W okresie objętym kontrolą rozliczono następujące wydatki:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Poz. we WNP	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wartość dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie	25 % korekta	Niekwalifikowalne koszty pośrednie 15 %
1	RPPM.06.01.0 1-22- 0002/19-002- 02	1	FV 07/11/2019	Świadczenia psychologiczne - terapia osób wykluczonych w mcu listopad 2019 - 166h	19 920,00	19 920,00	19 920,00	4980,00	747,00
2	RPPM.06.01.0 1-22- 0002/19-002- 02	2	FV 02/12/2019	świadczenia psychologiczne - terapia osób wykluczonych w mcu grudzień 2019 - 128h	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
3	RPPM.06.01.0 1-22- 0002/19-002- 02	3	FV 02/11/2019	Świadczenia psychologiczne - terapia osób wykluczonych w mcu X 2019 - 90h	10 800,00	10 800,00	10 800,00	2700,00	405,00
4	RPPM.06.01.0 1-22-	1	FV nr 1/01/2020	Terapia psychologiczna	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00

Lp.	Nr wniosku o płatność	Poz. we WNP	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wartość dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie	25 % korekta	Niekwalifikowalne koszty pośrednie
	0002/19-003-04			- styczeń 2020 (128h)					
5	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-003-04	2	FV nr 9/02/2020	Terapia psychologiczna - luty 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
6	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-003-04	3	FV nr 3/03/2020	Terapia psychologiczna - marzec 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
7	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-004-03	4	FV nr 4/04/2020	Terapia psychologiczna - kwiecień 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
8	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-004-03	6	FV nr 3/05/2020	Terapia psychologiczna - maj 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
9	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-005-03	1	Faktura nr 5/06/2020	Terapia psychologiczna - czerwiec 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
10	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-005-03	2	Faktura nr 8/07/2020	Terapia psychologiczna - lipiec 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
11	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-005-03	3	Faktura VAT nr 2/08/2020	Terapia psychologiczna - sierpień 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
12	RPPM.06.01.0 1-22-0002/19-005-03	4	Faktura nr 4/09/2020	Terapia psychologiczna - wrzesień 2020 (128h)	15 360,00	15 360,00	15 360,00	3840,00	576,00
Koszty bezpośrednie							184 320,00	46 080,00	6 912,00
Korekta – 25 %							46 080,00		
Koszty pośrednie – 15 %							6 912,00		
Koszty bezpośrednie (korekta 25 %) i koszty pośrednie:							52 992,00		

Wydatki w wysokości **46 080,00 zł** zostały uznane za niekwalifikowalne, poniesione z naruszeniem punktu 13 sekcji 6.5.2 *Zasada konkurencyjności* Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z 22.08.2019 roku oraz § 20 ust. 2, pkt 2, lit. b) w związku z § 4 ust. 8 Umowy o dofinansowanie oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 184 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z § 5 ust. 1 Umowy o dofinansowanie Beneficjent rozliczał koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich, dlatego stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w ramach kosztów bezpośrednich, skutkują proporcjonalnym pomniejszeniem rozliczanych kosztów pośrednich, stanowiących dofinansowanie w wysokości **6 912,00 zł**.

Rozliczenie wydatków niekwalifikowalnych, związanych z usługą świadczenia terapii psychologicznej w ramach umowy nr 1/FP/RPO/10/2019 z 23 października 2019 r. zawartej pomiędzy Fundacją Pokolenia a Instytutem Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski (NIP:

Wpływ
20

7441685539) we wnioskach o płatność po okresie objętym kontrolą będzie przedmiotem odrębnego postępowania i będzie mogło wiązać się ze zwrotem środków dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli 7]

11.7 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*

W projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

11.8 Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano dokumentację dotyczącą działań informacyjno-promocyjnych, tj.:

- w zakresie sposobu oznaczenia pomieszczeń: plakaty oraz tablica z informacją o Projekcie – Biuro Projektu, siedziba Partnerów Projektu (na podstawie zdjęć przedłożonych przez Beneficjenta i Partnerów);
- w zakresie sposobu informowania uczestników o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach EFS poprzez strony internetowe Beneficjenta, Partnerów i Realizatorów, tablice ogłoszeń oraz w serwisie społecznościowym Facebook - Partnera nr 1;
- w zakresie stosowania prawidłowych oznaczeń / znaków graficznych - dokumentację merytoryczną związaną ze wsparciem udzielanym uczestnikom Projektu.

Ocena obszaru

- Beneficjent prawidłowo oznaczył miejsce realizacji Projektu – stwierdzono na podstawie przesłanej do kontroli dokumentacji fotograficznej.
- Beneficjent informował uczestników o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego poprzez strony internetowe.
- Prawidłowo oznaczono dokumentację merytoryczną, stronę internetową oraz inne materiały informacyjne wytworzone w ramach Projektu.
- Prawidłowo zastosowano znaki graficzne UE, FE oraz Pomorskie na wszystkich materiałach promocyjnych i informacyjnych oraz dokumentach stosowanych podczas realizacji Projektu.
- Beneficjent prawidłowo informuje o realizacji Projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS.
- Działania informacyjno-promocyjne są integralnie związane z realizacją Projektu.
- Beneficjent nie ponosił wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich.

11.9 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zapewnienie właściwej ścieżki audytu zbadano na podstawie dokumentacji weryfikowanej w ramach wszystkich procesów stanowiących zakres kontroli.

Ocena obszaru

Dokumentacja dotycząca poszczególnych obszarów realizowanego projektu była sporządzona w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu procesów oraz dokonanie ich oceny.

11.10 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Sposób prowadzenia dokumentacji Projektu został sprawdzony na podstawie dokumentacji merytorycznej weryfikowanej w ramach pozostałych obszarów stanowiących zakres kontroli.

Ponadto przedłożono następujące dokumenty:

- Rzeczowy wykaz akt Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tczewie, stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 4/2012 Dyrektora MOPS w Tczewie z 27.04.2012 r.;
- Informację Beneficjenta z 23.03.2021 r. dotyczącą Procedury przechowywania i archiwizowania dokumentacji Projektu, zgodnie z którą (...) sposób prowadzenia dokumentacji projektu jest określony w Instrukcji Kancelaryjnej. Klasyfikowanie i kwalifikowanie spraw odbywa się na podstawie Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt Organów Powiatu i Starostw Powiatowych, natomiast archiwizacja dokumentów jest zgodna z zapisami Instrukcji Archiwalnej. Powyższe zostały wprowadzone w życie Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.);
- Oświadczenie Beneficjenta – Realizatora z 24.03.2020 r., zgodnie z którym: „w ramach realizacji Projektu (...) dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja związana z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością jest przechowywana zgodnie z podpisaną umową o realizacji Projektu”;
- Oświadczenie Partnera nr 1 z 30.03.2021 r., zgodnie z którym „wszelkie dokumenty związane z realizacją projektu (...) oraz pozostałą działalnością statutową podmiotu są przechowywane i archiwizowane w biurze organizacji, przy ul. Obrońców Westerplatte 6 w Tczewie (83-220 Tczew)”;
- Uchwałę Zarządu Fundacji Pokolenia nr FPZ – 02/08/2019 z 01.08.2019 r. o przyjęciu instrukcji archiwizacji dokumentacji projektu RPO WP 2014-2020 „Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II” – wraz z załącznikiem do uchwały – Instrukcją archiwizacji dokumentacji Projektu RPO WP 2014-2020.

Ocena obszaru

- Beneficjent oraz Partnerzy przechowują dokumenty związane z realizacją Projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
- Beneficjent zapewnił kontrolującym wgląd we wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu.
- Dokumentacja projektowa nie podlegała archiwizacji na dzień kontroli.

[Dowód: akta kontroli 8]

11.11 Kontrola projektu w miejscu realizacji działań merytorycznych (wizyta monitoringowa)

Wizyta monitoringowa została przeprowadzona dnia 22.06.2021 r. Dnia 06.07.2021 r. została wydana Informacja pokontrolna nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-001.

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień oraz zalecenia i rekomendacje

12.1 Stwierdzone nieprawidłowości

12.1.1 Ustalenie: Udzielenie zamówienia ramach Projektu na usługi świadczenia terapii psychologicznej prowadzonej metodą Stosowanej Analizy Zachowania (SAZ) z pominięciem upublicznienia zapytania ofertowego w bazie ogłoszeń na stronie www.bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl, co stanowi naruszenie punktu 13 sekcji 6.5.2 Zasada konkurencyjności Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z 22.08.2019 roku oraz § 20 ust. 2, pkt 2, lit. b) w związku z § 4 ust. 8 Umowy o dofinansowanie oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 184 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym, maksymalna kwota nieprawidłowości, tj. rozliczenia wydatków na podstawie umowy zawartej 23 października 2019 r. pomiędzy Fundacją Pokolenia a Instytutem Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski z siedzibą w Tczewie (NIP: 7441685539), może wynieść **414 720,00 zł**.

Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w ramach kosztów bezpośrednich mogą skutkować proporcjonalnym pomniejszeniem kosztów pośrednich (stanowiących dofinansowanie), rozliczanych ryczałtem w wysokości 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich – w maksymalnej wysokości **62 208,00 zł**.

IZ podjęła decyzję o obniżeniu wysokości korekty finansowej do 25 % z uwagi na zamieszczenie przez Zamawiającego zapytania ofertowego na własnej stronie internetowej oraz wysłaniem zaproszeń do składania ofert do 3 podmiotów.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent rozliczył w złożonych i zatwierdzonych wnioskach o płatność wydatki związane z przedmiotowym zamówieniem w wysokości 184 320,00 zł, tym samym kwota korekty finansowej wynosi 46 080,00 zł i została wyliczona w następujący sposób:

$$Wk = W\% \times Wkw \times Wś,$$

$$Wk = 25 \% \times 184\,320,00 \text{ zł} \times 100 \%$$

$$Wk = \mathbf{46\,080,00 \text{ zł}}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wk - wartość korekty finansowej,

W% - stawka procentowa (25 %),

Wkw - wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia,

Wś - procentowa wartość współfinansowania UE (100 %).

Zgodnie z § 5 ust. 1 Umowy o dofinansowanie Beneficjent rozliczał koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich, dlatego stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w ramach kosztów bezpośrednich, skutkują proporcjonalnym pomniejszeniem rozliczanych kosztów pośrednich, stanowiących dofinansowanie w wysokości **6 912,00 zł**.

Zalecenie: IZ zobowiązuje Beneficjenta do zwrotu łącznej kwoty niekwalifikowalnej w wysokości 52 992,00 zł (koszty bezpośrednio 46 080,00 zł i koszty pośrednie 6 912,00 zł), wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.

O sposobie rozliczenia wydatków niekwalifikowalnych Beneficjent zostanie powiadomiony odrębnym pismem.

Rozliczenie wydatków niekwalifikowalnych, związanych z usługą świadczenia terapii psychologicznej w ramach umowy nr 1/FP/RPO/10/2019 z 23 października 2019 r. zawartej pomiędzy Fundacją Pokolenia a Instytutem Nauk Stosowanych Miłosz Kuligowski (NIP: 7441685539) we wnioskach o płatność po okresie objętym kontrolą będzie przedmiotem odrębnego postępowania i będzie mogło wiązać się ze zwrotem środków dofinansowania.

Zestawienie dotyczące kwot niekwalifikowalnych rozliczonych we wnioskach o płatność:

Kwota (zł) razem	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-002-02	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-003-04	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-004-03	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-005-03
46 080,00	11 520,00	11 520,00	7 680,00	15 360,00

Koszty pośrednie:

Kwota (zł) razem	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-22-	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-	Wniosek o płatność nr RPPM.06.01.01-
------------------	---	---	--------------------------------------	--------------------------------------

12.2.3 Ustalenie: Nieprzekazanie przez Partnera 1 - Fundację Pokolenia do IZ informacji o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych w określonych terminach w zakresie opisanym w pkt. 11.4 niniejszej Informacji pokontrolnej, co jest niezgodne z art. 28 ust. 2 RODO oraz stanowi naruszenie § 21 ust. 9 Umowy o dofinansowanie i § 8 ust. 8 Umowy o partnerstwie.

Zalecenie: IZ zobowiązuje Partnera 1 – Fundację Pokolenia do przekazywania informacji o zamiarze przetwarzania danych osobowych w terminach określonych w § 21 ust. 9 Umowy o dofinansowanie. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do IZ informację o podjętych działaniach w opisanym zakresie.

12.2.4 Ustalenie: Niezgodność danych wykazanych we wniosku o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-005-03 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. w zakresie wskaźnika rezultatu "Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek)", z danymi wynikającymi z przedłożonej do kontroli dokumentacji dot. realizacji Projektu:

jest:

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco): 31 OU (w tym 16K, 15M).

Winno być:

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco): 31 OU (w tym 17K, 14 M), co jest niezgodne z Podrozdziałem 4.2 Podręcznika Beneficjenta SL2014 (wersja 2.4 z 21.12.2018 r.) oraz stanowi naruszenie §16 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zobowiązuje Beneficjenta do wprowadzania danych dot. postępu rzeczowego we wnioskach o płatność zgodnie z rzeczywistymi działaniami podjętymi w okresie sprawozdawczym. Na potwierdzenie wykonania zalecenia należy przedłożyć pisemne zobowiązanie w przedmiotowym zakresie.

12.2.5 Ustalenie: Niezgodność danych zawartych we wniosku o płatność nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-002-02 za okres od 08.03.2019 r. do 29.02.2020 r. z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

W postępie rzeczowym realizacji projektu w Zadaniu nr 5 wskazano: „z usług brokera pracy skorzystało 35 OU (19K, 16M)”;

powinno być (zgodnie z przedłożoną dokumentacją): „z usług brokera pracy skorzystało 36 OU (20K, 16M)”,

co jest niezgodne z Podrozdziałem 4.2. Podręcznika Beneficjenta SL2014 (wersja 2.4 z 21.12.2018 r. z późn. zm.) oraz stanowi naruszenie §16 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zobowiązuje Beneficjenta do umieszczania we wnioskach o płatność danych dot. postępu rzeczowego zgodnie z rzeczywistymi działaniami podjętymi w okresie sprawozdawczym. Na potwierdzenie wykonania zalecenia należy przedłożyć pisemne zobowiązanie w przedmiotowym zakresie.

13. Termin na przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu rekomendacji

Podmiot kontrolowany jest zobowiązany do przekazania dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej treść zaleceń i rekomendacji oraz termin ich wdrożenia zostaną wskazane w ostatecznej Informacji pokontrolnej.

Instytucja kontrolująca może na uzasadniony wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu wskazanego w zdaniu pierwszym zmienić termin na przekazanie dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych i wykorzystanie rekomendacji, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

13.1 Informacja o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji

Niewykonanie zaleceń oraz niewykorzystanie rekomendacji może zostać uznane za naruszenie postanowień § 18 ust. 11 Umowy o dofinansowanie nr RPPM.06.01.01-22-0002/19-00 z dnia 14.02.2020 r. z późn. zm., co zgodnie z § 24 ust. 2 punkt 4) niniejszej umowy może skutkować jej rozwiązaniem, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 18.01.2022 r.

Beneficjent pismem z dnia 24.03.2021 r. (znak SP.042.1.1.2020) zwrócił się o przesunięcie terminu przesyłania dokumentacji dotyczącej kontroli Projektu do 31 marca 2021 r.

IZ wyraziła zgodę w piśmie znak: DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 16937/03/2021) z dnia 29.03.2021 r. na wydłużenie terminu przesłania dokumentacji dotyczącej kontroli Projektu nr RPPM.06.01.01-22-0002/19 do dnia 31 marca 2021 r.

Beneficjent pismem skierowanym drogą elektroniczną (e-mail) z dnia 14.04.2021 r. zwrócił się o wydłużenie do 21.04.2021 r. czasu na udzielenie odpowiedzi i przesłanie dokumentów do kontroli projektu.

IZ w piśmie znak DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 19883/04/2021) z dnia 16.04.2021 r. wyraziła zgodę na wydłużenie terminu przesłania dokumentacji dotyczącej kontroli Projektu nr RPPM.06.01.01-22-0002/19 do dnia 21 kwietnia 2021 r.

Pismem znak DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 26615/05/2021) z dnia 20.05.2021 r. zwrócono się do Beneficjenta o przesłanie dokumentacji uzupełniającej oraz przedłożenie wyjaśnień w terminie do 31.05.2021 r.

Wymagane w ww. piśmie dokumenty zostały zamieszczone przez Beneficjenta na dysku do kontroli w dniach 01.06.2021 r., 21.06.2021 r. oraz 14.07.2021 r.

Pismem znak DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 40106/08/2021) z dnia 05.08.2021 r. zwrócono się do Beneficjenta o przekazanie dalszych wyjaśnień oraz dokumentacji uzupełniającej w zakresie kwalifikowalności uczestnika projektu w terminie do 25.08.2021 r.

W dniu 24.08.2021 r. Beneficjent umieścił na dysku dedykowanym do kontroli projektu wymagane w ww. piśmie dokumenty, pismo przedstawiające dodatkowe wyjaśnienie po stronie Beneficjenta zostało umieszczone na dysku dnia 21.09.2021 r.

Pismem znak DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 46995/09/2021) z dnia 20.09.2021 r. IZ poinformowała, że z uwagi na konieczność dodatkowej analizy dokumentacji przekazanej przez Beneficjenta, termin na sporządzenie Informacji pokontrolnej uległ przedłużeniu do 30.09.2021 r.

Pismem znak DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 52417/10/2021) IZ poinformowała, że z uwagi na konieczność dodatkowej analizy dokumentacji przekazanej przez Beneficjenta, termin na sporządzenie Informacji pokontrolnej uległ przedłużeniu do 24.11.2021 r.

Pismem znak DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 57910/11/2021) z dnia 22.11.2021 r. zwrócono się do Beneficjenta o przekazanie dokumentacji uzupełniającej w terminie 3 dni roboczych od otrzymania niniejszego pisma. IZ poinformowała, że Informacja pokontrolna zostanie sporządzona w terminie 14 dni od otrzymania kompletu dokumentacji.

W dniu 25.11.2021 r. Beneficjent umieścił na dysku dedykowanym do kontroli projektu wymagane w ww. piśmie dokumenty.

Pismem znak DEFS-Z.44.24.2021 (EOD: 60874/12/2021) z dnia 08.12.2021 r. IZ przekazała informację o wystąpieniu podejrzenia nieprawidłowości w Projekcie, zwracając się jednocześnie o zajęcia stanowiska i przedłożenia dokumentacji uzupełniającej w terminie do 20.12.2021 r.

IZ poinformowała, że przesunięciu ulega termin przekazania Informacji pokontrolnej, która zostanie przesłana w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez IZ wyjaśnień i kompletu dokumentów.

Beneficjent w dniu 20.12.2021 r. przedłożył wyjaśnienia oraz wymagane w ww. piśmie dokumenty.

15. Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

1. W przypadku braku zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje w terminie 14 dni podmiotowi kontrolującemu jeden egzemplarz **podpisanej** Informacji pokontrolnej, co skutkuje uzyskaniem przez ww. Informację statusu ostatecznej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania przekazuje jeden **niepodpisany** egzemplarz niniejszej Informacji pokontrolnej wraz z umotywowanymi pisemnymi zastrzeżeniami, które podmiot kontrolujący rozpatruje w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia ich otrzymania. Termin na zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń może być przedłużony przez podmiot kontrolujący na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłaszania zastrzeżeń. Podmiot kontrolowany może w każdym czasie wycofać zastrzeżenia, które podmiot kontrolujący następnie pozostawia bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń podmiot kontrolujący ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co skutkuje przerwaniem biegu ww. terminów. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń podmiot kontrolujący sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Instytucja kontrolująca ma prawo w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego poprawienia w Informacji pokontrolnej oczywistych omyłek.

Niestwierdzenie na skutek przeprowadzonej kontroli wystąpienia nieprawidłowości nie stanowi przesłanki odstąpienia od odpowiednich działań, o których mowa w art. 24 ust. 9 lub 11 ustawy wdrożeniowej, w przypadku późniejszego stwierdzenia jej wystąpienia. Powyższe nie dotyczy sytuacji w której stwierdzona nieprawidłowość wynika bezpośrednio z działania lub zaniechania właściwej instytucji lub organów państwa.

Sporządził Zespół kontrolujący w składzie:

STARSZY SPECJALISTA

Irena Wojtas
Irena Wojtas

(Podpis)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jarosław Gajos
Jarosław Gajos

(Podpis)

Sprawdził Koordynator Zespołu:

18.01.2022
GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR ZESPOŁU

Anna Seredyka
Anna Seredyka
(Data, podpis)

Sprawdził Kierownik referatu kontroli:

KIEROWNIK REFERATU

18.01.2022
Dorota Kluska

(Data, podpis)

Zatwierdził:

Z-ca Dyrektora
Departamentu Europejskiego
Funduszu Społecznego

Anna Seredyka
(Data, podpis)

Kierownik jednostki kontrolowanej:

STARSZA

Mirosław Augustyn
Mirosław Augustyn

(Data, podpis)

WICESTAR

Andrzej Flisik
Andrzej Flisik

Załącznik:

1. Zestawienie dokumentów księgowych poddanych kontroli.

Załącznik nr 1 - Zestawienie dokumentów księgowych poddanych kontroli.
RPPM.06.01.01-22-0002/19

Lp.	Nr wniosku	Lp we wniosku	Nr dokumentu	NIP wystawcy dokumentu/PESEL	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
1	2	3	FV 02/11/2019		2019-11-08	Świadczenia psychologiczne - terapia osób wykluczonych w mcu X 2019 - 90h	10 800,00	0,00	10 800,00
2	2	6	FV F/30346185/12/19		2019-12-22	usługi telekomunikacyjne	49,19	9,20	49,19
3	2	29	RKP nr 01/LSASZ2/02/2020		2020-02-03	polecenie wyjazdu służbowego -	244,05	0,00	244,05
4	2	32	Paragon Nr 7-101-61		2020-01-10	zakup art. spożywczych	29,51	2,00	29,51
5	2	41	FV FA1900156220244		2019-11-20	Papier świąteczny	8,97	1,68	8,97
6	2	55	FV 0047/ZM5323/2019		2019-12-19	art.spożywcze	5,50	0,26	5,50
7	2	58	FV 1389/00355/171219/01		2019-12-17	art.spożywcze	56,28	5,37	56,28
8	2	70	FV PL0103_2020_607		2020-01-28	koszula	59,99	11,22	59,99
9	2	76	FV FP01462/01/20		2020-01-17	art.spożywcze	60,20	4,95	60,20
10	2	81	FV 11/20		2020-01-08	pieczywo	20,83	0,99	20,83
11	2	84	FV 318101006528		2020-01-08	ręczniki	16,00	2,99	16,00
12	2	94	FV FP02651/02/20		2020-02-28	art.chemiczne	92,89	17,37	92,89
13	2	107	FV FA2011021210036		2020-02-15	świadczenie interwencyjne - drobne doposażenie mieszkania	19,96	3,73	19,96
14	2	110	FV FA2011021230009		2020-02-08	ręczniki	53,92	10,08	53,92
15	3	10	FV nr F/30156299/03/20		2020-03-22	Usługi telekomunikacyjne	49,19	9,20	49,19
16	3	13	FV nr 008/02/2020		2020-02-28	Artykuły spożywcze	44,81	2,13	44,81
17	3	36	FV nr FS 0851/03/20		2020-03-13	Środki do dezynfekcji powierzchni	398,00	29,48	398,00
18	3	39	Paragon nr 0071/0697		2020-03-17	Artykuły spożywcze	37,62	1,79	37,62
19	4	9	FV nr F/30294452/04/20		2020-04-22	Abonament telefoniczny	49,19	9,20	49,19
20	4	12	LP nr 2020/04/3		2020-04-29	Wynagrodzenie asystentki ds. aktywizacji osób niepełnosprawnych za IV 2020 (1 osoba x 1/2 etatu)	2 500,00	0,00	2 500,00
21	4	35	Decyzja nr DDL-1/01/2020/LSASZ-II		2020-01-07	Dopłata do lokalu mieszkalnego	2 550,00	0,00	2 550,00

Lp.	Nr wniosku	Lp we wniosku	Nr dokumentu	NIP wystawcy dokumentu/PESEL	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
22	4	38	FV nr F/0004/03/20/K11		2020-03-25	Artykuły spożywcze	60,95	3,15	60,95
23	4	61	FV nr 0004/K13261/2020		2020-05-08	Dotadowanie telefonu	50,00	9,35	50,00
24	4	64	Paragon nr 1245/2020/05/13/1/413		2020-05-13	Artykuły spożywcze	101,27	7,80	101,27
25	4	87	Decyzja nr DDL-1/06/2020/LSASZ-II		2020-06-03	Dopłata do lokalu mieszkalnego	850,00	0,00	850,00
26	4	90	FV nr 2975F01239/0620		2020-06-04	Zakup obuwia	41,93	7,84	41,93
27	4	104	FV nr 43/NT/2020		2020-06-19	Czynsz najmu lokalu mieszkalnego VI 2020	400,00	0,00	400,00
28	4	113	Paragon nr 2020/0259/01/109018		2020-06-19	Artykuły spożywcze	37,31	4,57	37,31
29	4	116	Paragon nr 1245/2020/06/24/1/959		2020-06-24	Artykuły spożywcze	12,67	0,73	12,67
30	5	4	Faktura nr 4/09/2020		2020-09-30	Terapia psychologiczna - wrzesień 2020 (128h)	15 360,00	0,00	15 360,00
31	5	7	3/2020/LSA		2020-08-26	Dodatek dla 4 pracowników socjalnych za m-c czerwiec	1 307,80	0,00	1 307,80
32	5	30	Faktura VAT nr 706/20/KAR		2020-07-08	Wypożyczenie dla streetworkera (plecak, latarka itd.)	261,99	48,98	261,99
33	5	33	RKP nr 1/07/LSASZ-2/2020		2020-07-31	Przejazdy Asystentek OU i Animatora pracy w lipcu 2020	227,33	0,00	227,33
34	5	56	Faktura VAT nr 3979/2020		2020-07-08	Zakup apteczek do mieszkań Housing First	448,00	33,18	448,00
35	5	59	Paragon nr 2020/0259/02/053522		2020-07-09	Artykuły spożywcze	34,85	3,26	34,85
36	5	71	Faktura VAT nr F/0001/07/20/16		2020-07-17	Artykuły spożywcze	35,64	1,82	35,64
37	5	82	Faktura VAT nr 0021/K14169/2020		2020-07-25	Artykuły spożywcze	4,19	0,20	4,19
38	5	85	Faktura VAT nr 0108/F000380/2020		2020-07-27	Środki higieny	10,77	2,01	10,77
39	5	102	Faktura VAT nr 13/07/2020		2020-07-31	Usługa prawna za VII 2020 (5h)	450,00	84,15	450,00
40	5	108	Faktura VAT nr 0020/K11837/2020		2020-08-03	Artykuły spożywcze	14,40	0,69	14,40
41	5	111	Paragon nr 6-106-258		2020-08-07	Artykuły spożywcze	30,53	1,45	30,53
42	5	134	Faktura VAT nr FV/000166/2008/2143820		2020-08-13	Zakup obuwia	53,98	10,09	53,98
43	5	137	Faktura VAT nr 1040/00337/140820/04		2020-08-14	Artykuły spożywcze	39,96	2,75	39,96
44	5	140	Faktura VAT nr 1402F00862/0820		2020-08-17	Artykuły spożywcze i środki czystości	31,05	4,88	31,05

100/201

Lp.	Nr wniosku	Lp we wniosku	Nr dokumentu	NIP wystawcy dokumentu/PESEL	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
45	5	160	Paragon nr 2-338-334		2020-09-03	Artykuły spożywcze	52,48	5,21	52,48
46	5	163	Faktura VAT nr 5883F01442/0920		2020-09-05	Artykuły spożywcze	45,23	3,26	45,23
47	5	186	Zestawienie nr 7/LSASZ-II/09/2020		2020-09-22	Zwrot kosztów podróży dla beneficjenta	30,00	0,00	30,00
48	5	189	Faktura VAT nr 1389/00029		2020-09-22	Artykuły spożywcze	107,77	5,13	107,77
49	5	197	Faktura VAT nr 0058/K15323/2020		2020-09-25	Artykuły spożywcze	27,53	2,76	27,53
50	5	203	Faktura VAT nr 27/G/2020		2020-09-28	Usługi pralnicze	59,00	11,03	59,00

