



DFS.III.44.2.2.2021
(znak sprawy)

INFORMACJA POKONTROLNA nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-001

1	Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - § 17 ust. 1 i 2 Umowy nr: RPLB.06.04.00-08-0004/18-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zawartej w dniu 10.12.2018 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Gminą Krosno Odrzańskie, zmienionej Aneksem nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-01 z dnia 28.04.2020 r. - art. 125 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., - rozdziału 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	<p>Zarząd Województwa Lubuskiego, pełniący rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym – Lubuskie 2020 (IZ) ul. Podgórna 7 65-057 Zielona Góra</p>
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	<p>1. Imię i nazwisko: Patrycja Dziewa - Sobiesiak Stanowisko służbowe: Inspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: kierownik zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 4/2021 z dnia 11.01.2021 r. [Dowód: akta kontroli str.15-16]</p> <p>2. Imię i nazwisko: Aleksandra Krupko Stanowisko służbowe: Inspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: członek zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 6/2021 z dnia 11.01.2021 r. [Dowód: akta kontroli str.17-18]</p>



		<p>3. Imię i nazwisko: Robert Morkowski Stanowisko służbowe: Inspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: członek zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 5/2021 z dnia 11.01.2021 r. [Dowód: akta kontroli str.19-20]</p>
4.	Termin kontroli	18.01.2021 r. - 26.02.2021 r.,
5.	Rodzaj kontroli; tryb kontroli	Kontrola projektu (kontrola zdalna Covid-19) Kontrola planowa
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Krosno Odrzańskie
7.	Adres jednostki kontrolowanej	Siedziba: ul. Parkowa 1, 66-600 Krosno Odrzańskie miejsce realizacji: Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim, ul. Piastów 6d, 66-600 Krosno Odrzańskie.
8.	Wpis do książki kontroli	-
9.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Priorytet/Działanie/Poddziałanie, numer umowy, okres realizacji projektu, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	<p>Nazwa: „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów” Numer kontrolowanego projektu: RPLB.06.04.00-08-0004/18-00 (suma kontrolna: 6606-03CB-37B0-5CD3). Priorytet/Działanie/Poddziałanie: Oś 6 Regionalny rynek pracy. Działanie 6.4 Powrót na rynek pracy osób sprawujących opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3. Numer Umowy: RPLB.06.04.00-08-0004/18. Okres realizacji projektu: od 01.11.2018 r. do 31.01.2021 r. Wartość projektu: 2 217 335,89 zł. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli – do dnia kontroli zatwierdzono środki w wysokości 906 720,97 zł, które Beneficjent rozliczył we wnioskach o płatność o numerach nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-002 za okres od 01.11.2018 r. do 31.12.2018 r., nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-003 za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r., nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-004 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r., nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-005 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do</p>

		31.12.2019 r. Ponadto Beneficjent złożył do IZ zerowy wniosek o płatność o numerze: RPLB.06.04.00-08-0004/18-001 za okres od 01.11.2018 r. do 02.11.2018 r.
10.	Zakres kontroli	Kontrola projektu obejmie m.in. weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w Umowie nr: RPLB.06.04.00-08-0004/18-00, zmienionej Aneksiem nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-01 oraz załączonym do niej Wnioskiem o dofinansowanie projektu nr: RPLB.06.04.00-08-0004/18, a w szczególności: w szczególności: 1. prawidłowość rozliczeń finansowych; 2. kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu; 3. sposób rekrutacji uczestników projektu oraz ich kwalifikowalność; 4. sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z Ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. 2019., poz. 1781); 5. zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta; 6. prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi; 7. poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego; 8. poprawność stosowania konkurencyjnych procedur; 9. poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zapisy konkurencyjnych procedur; 10. poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis; 11. utrzymanie trwałości; 12. prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych; 13. zapewnienie właściwej ścieżki audytu; sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. [Dowód: akta kontroli str.21-24]
11.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	Przyjęto, iż podczas kontroli zostaną zweryfikowane wszystkie dokumenty finansowe wykazane we wniosku o płatność o nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-005 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. oraz nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r. zawarte w <i>Zestawieniu dokumentów</i> , przedstawiającym postęp finansowy we wnioskach o płatność.

	obszary badań kontrolnych	
13.	Stwierdzone nieprawidłowości / uchybienia	Opisano poniżej
14.	Ocena wg kryteriów	Opisano poniżej
15.	Zalecenia pokontrolne lub rekomendacje	Opisano poniżej
16.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	29 marca 2021

I. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu

Ad. 12 Ustalenia kontroli

A. DOKUMENTACJA ZWIĄZANA Z REALIZACJĄ PROJEKTU (Lista sprawdzająca 1.1-1.2)

1. W związku z ogłoszonym stanem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i brakiem możliwości bezpośredniej kontroli w siedzibie Beneficjenta, Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę na podstawie dokumentów przesłanych przez Beneficjenta.
2. Zespół kontrolujący otrzymał od opiekuna finansowego kserokopię Umowy nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zawartej w dniu 10.12.2018 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Gminą Krosno Odrzańskie, zmienionej Aneksam nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-01 z dnia 28.04.2020 r. oraz aktualnie obowiązującego Wniosku o dofinansowanie projektu RPO Lubuskie 2020 w części współfinansowanej z EFS nr RPLB.06.04.00-08-0004/18 (suma kontrolna: 6606-03CB-37B0-5CD3).
3. W oparciu o przekazaną przez Beneficjenta dokumentację finansową i próbę dokumentacji merytorycznej projektu wybraną do kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Gmina Krosno Odrzańskie realizuje projekt na podstawie ww. dokumentów.
4. W toku kontroli Beneficjent przekazał za pośrednictwem systemu SL2014 załącznik nr 1 do zawiadomienia stanowiący Wykaz umów zawartych w ramach projektu „Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów”.
5. Beneficjent w dniu 04.02.2021 r. oraz 26.03.2021 r. przekazał do IZ za pośrednictwem systemu SL2014 umowy z usługodawcami.

B. REALIZACJA PROJEKTU (Lista sprawdzająca 1.3-1.9)

6. Na podstawie Wniosku o dofinansowanie projektu oraz z przedstawionych podczas kontroli dokumentów związanych z realizacją projektu ustalono, iż projekt jest zgodny z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO - Lubuskie 2020.
7. Przedstawiona podczas kontroli dokumentacja finansowa oraz merytoryczna dotycząca projektu wykazała, że Gmina Krosno Odrzańskie zrealizowała Zadanie 1 – *Utworzenie nowych 68 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3* oraz Zadanie 2 – *Bieżące funkcjonowanie 68 miejsc opieki* zgodnie z założeniami określonymi we Wniosku o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.04.00–08-0004/18.
8. Na podstawie dokumentacji merytorycznej dotyczącej projektu przekazanej do IZ przez Beneficjenta ustalono, iż realizacja zadań odbywa się co do zasady zgodnie z harmonogramem realizacji projektu oraz zgodnie z postępem rzeczowym wykazanym we wnioskach o płatność objętych kontrolą.
9. Kontrola nie wykazała, aby działania realizowane w ramach projektu naruszały zasadę równości szans płci.
10. Kontrola została przeprowadzona w trakcie realizacji projektu, z uwagi na fakt, iż Beneficjent do dnia rozpoczęcia kontroli (tj. 18.01.2021 r.) nie złożył końcowego wniosku o płatność. W związku z tym zespół kontrolujący nie weryfikował osiągnięcia założonych we Wniosku o dofinansowanie wskaźników celu. Powyższe zostanie zweryfikowane w całości na zakończenie realizacji projektu przez opiekuna finansowego.
11. Jednakże na potrzeby kontroli Beneficjent przekazał w dniu 17.02.2021 r. do IZ za pośrednictwem systemu SL2014 załącznik nr 2 do zawiadomienia o kontroli, z którego wynika stopień osiągnięcia wskaźników na dzień kontroli.
12. Analiza przedstawionej dokumentacji oraz zestawienia osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników wykazały, iż na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych istnieje ryzyko nieosiągnięcia przez Beneficjenta założonego w projekcie wskaźnika rezultatu nr 2 tj. Liczba osób, które powróciły na rynek pracy po przerwie związanej z urodzeniem/wychowaniem dziecka lub utrzymały zatrudnienie, po opuszczeniu programu.
13. Na dzień kontroli Beneficjent przedstawił zestawienie z którego wynika, iż ww. wskaźnik został osiągnięty na poziomie 1 osoby , z założonych 45 osób.
W przypadku nieosiągnięcia założonych w projekcie wskaźników istnieje możliwość zastosowania reguły proporcjonalności przez opiekuna projektu na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.
14. Kontrola została przeprowadzona w trakcie realizacji projektu, z uwagi na fakt, iż Beneficjent do dnia rozpoczęcia kontroli nie złożył końcowego wniosku o płatność. W związku z tym Zespół kontrolujący nie miał na tym etapie możliwości zweryfikowania spełnienia w całości kryteriów dostępu i kryteriów premiujących. Powyższe zostanie skontrolowane po zakończeniu realizacji projektu przez opiekuna finansowego.
15. Jednakże na potrzeby zespołu kontrolnego Beneficjent przygotował zestawienie dotyczące stopnia osiągnięcia kryteriów dostępu i kryteriów premiujących, stanowiące załącznik nr 3 do zawiadomienia o kontroli, które

przekazane zostało do IZ w dniu 11.02.2021 r za pośrednictwem systemu SL2014.

16. Na podstawie okazanej dokumentacji Zespół kontrolujący ustalił, iż na dzień kontroli projekt realizowany jest zgodnie z kryteriami dostępu i premiującymi.

C. ARCHIWIZACJA (Lista sprawdzająca 1.10-1.11)

17. W oparciu o przekazane do IZ w systemie SL2014 dokumenty ustalono, iż Beneficjent przechowuje dokumenty zgodnie z Zarządzeniem nr 33/18 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 06.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim.
18. Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz okazanej dokumentacji zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent przechowuje dokumentację merytoryczną i finansową dotyczącą realizacji projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
19. Kontrola wykazała, iż dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.
20. Beneficjent zgodnie z zapisami § 17 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem poddał się kontroli i zapewnił zespołowi kontrolującemu dostęp do dokumentacji dotyczącej projektu.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącej realizacji projektu wykazała następujące uchybienie w tym zakresie:

1. Na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych istnieje ryzyko nieosiągnięcia przez Beneficjenta założonego w projekcie wskaźnika nr 2, co jest niezgodne z § 4 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem oraz Wniosku o dofinansowanie.

II. Kwalifikowalność personelu projektu (Lista sprawdzająca 2.1-2.16)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. We Wniosku o dofinansowanie założono w ramach Zadania 2 - *Bieżące funkcjonowanie 68 miejsc opieki* zatrudnienie personelu tj.:
 - 9 opiekunek dziecięcych (9 etatów),
 - 1 pielęgniarki (1 etat),
 - 3 woźnych oddziałowych (3 etaty),
 - 1 pomocy kuchennej (1 os. 1 etat),
 - 1 konserwatora (1/2 etatu).
2. Na potrzeby zespołu kontrolnego Beneficjent przygotował zestawienie dotyczące zatrudnionego w ramach projektu personelu, stanowiące załącznik

- nr 8 do zawiadomienia o kontroli (przekazane w dniu 11.02.2021 r. za pośrednictwem systemu SL2014).
3. Zespół kontrolujący w sposób losowy wybrał do kontroli dokumentację następujących osób stanowiących personel projektu. tj.:
 4. Na podstawie próby personelu wybranego do kontroli ustalono, iż Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu projektu.
 5. Dokumentacja personelu wybranego do próby, wskazuje, iż osoby zatrudnione przez Beneficjenta do wykonywania zadań w projekcie spełniają przesłanki określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
 6. W oparciu o przekazaną podczas kontroli dokumentację (protokoły wykonania zadania, oświadczenia o zaangażowaniu zawodowym) stwierdzono, iż zakres zadań osób zatrudnionych do projektu umożliwia im prawidłowe i efektywne wykonywanie zadań.
 7. Na podstawie przekazanej dokumentacji oraz oświadczeń o zaangażowaniu zawodowym w tym projektów współfinansowanych przez UE złożonych przez personel projektu wybrany w sposób losowy do próby kontroli, protokoły wykonania zadania oraz w oparciu o wyjaśnienia złożone przez Beneficjenta ustalono, iż łączne zaangażowanie danej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta nie przekracza wymiaru godzin określonego w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
 8. W ramach projektu nie zawarto umów cywilnoprawnych z personelem projektu.
 9. Z dokumentacji personelu, które został wybrany do próby, ustalono, iż w ramach projektu osoby stanowiące personel projektu nie są zatrudnione w więcej niż jednym projekcie, co zostało potwierdzone przez personel projektu w oświadczeniach oraz przez Beneficjenta w protokole wyjaśnień.
 10. Na podstawie złożonych oświadczeń przez osoby stanowiące personel projektu wybrane do próby ustalono, iż Beneficjent nie zatrudnia osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji PO.
 11. Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą prawidłowość zatrudnienia personelu projektu na umowy o pracę.
 12. Na podstawie okazanych w toku kontroli umów zawartych z personelem projektu wybranym do próby kontroli ustalono, iż przedmiotowe umowy obejmują wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu.
 13. Na podstawie dokumentów wybranych do kontroli, ustalono, iż Beneficjent zatrudnił do projektu na 1/2 etatu na stanowisku konserwator/woźny.
 14. Beneficjent prawidłowo ustalił proporcję zaangażowania personelu projektu zatrudnionego na umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy.

15. Personel nie został zatrudniony do projektu na podstawie umów cywilnoprawnych.
16. Beneficjent do dnia kontroli nie angażował do projektu osób stanowiących personel projektu na umowę o dzieło.
17. Wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u Beneficjenta (dotyczy to wszystkich składników wynagrodzenia personelu, w tym nagród i premii), co zostało przez niego potwierdzone w protokole wyjaśnień.
18. W toku kontroli ustalono, iż wydatki poniesione do dnia kontroli na wynagrodzenie personelu są zgodne z przepisami krajowymi i *Wytycznymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
19. W oparciu o okazaną w toku kontroli dokumentację związaną z zaangażowaniem personelu oraz dokumentację związaną z realizacją projektu ustalono, iż liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach projektu.
20. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.
21. Na podstawie dokumentacji do próby personelu projektu, ustalono iż Beneficjent rejestruje dane dotyczące formy zaangażowania personelu. Stwierdzono iż dane zamieszczone w SL2014 dotyczące formy zaangażowania personelu nie są w pełni zgodne z dokumentacją papierową tj.:
 - w przypadku -Konserwatora/woźnego
w rubryce „Okres zaangażowania” wpisano 01.02.2019 r., tymczasem z dokumentacji wynika, iż powinno być wpisane 28.02.2019 r. Ponadto nie uzupełniono godzin za styczeń 2019 r.
22. Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie są prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.
23. Z uwagi na fakt, iż Pan Marek Cebula – Burmistrz Gminy Krosno Odrzańskie, Pani Ilona Ogiba – Skarbnik oraz Pan -Główny Specjalista są osobami, które zostały upoważnione do dysponowania środkami dofinansowania, co do których wymóg niekaralności jest wymogiem kwalifikacyjnym wynikającym z mocy odrębnych aktów pranych (z uwagi na pełnioną funkcję) składanie oświadczenia w tym przypadku nie jest wymagane. Pomimo to w dniu 27.01.2021 r. za pośrednictwem systemu SL2014 Beneficjent złożył stosowne oświadczenie Pana Marka Cebuli – Burmistrza Gminy Krosno Odrzańskie oraz Pani - Głównego Specjalisty.
24. We wniosku o dofinansowanie założono wyposażenia stanowiska pracy pielęgniarki jako personelu projektu. Sprzęt został zakupiony zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

6. Na podstawie okazanej dokumentacji zespół kontrolujący ustalił, iż zwiększona liczba uczestników nie przyczyniła się do kosztów związanych z realizacją projektu, co zostało również potwierdzone przez Beneficjenta w protokole wyjaśnień.
7. We Wniosku o dofinansowanie projektu nie zaplanowano zakładania oraz utrzymania działalności gospodarczej przez uczestników projektu.
8. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia uczestnikowi projektu.
9. Do dnia kontroli nie przeprowadzono wizyty monitoringowej na kontrolowanym projekcie w związku z ogłoszonym stanem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.
10. Beneficjent właściwie upublicznił ogłoszenie o rekrutacji i prawidłowo określił kryteria wyboru uczestników projektu.
11. Ponadto stwierdzono, iż Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze kwalifikowalności uczestników projektu nie wykazała uchybień ani nieprawidłowości w tym zakresie.

IV. Dane osobowe (Lista sprawdzająca 4.1-4.9)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane uczestników niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.
2. Na podstawie próby dokumentów potwierdzających kwalifikowalność uczestników projektu ustalono, iż Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia podpisane przez uczestników projektu. Stwierdzono, iż treść Oświadczenia uczestnika projektu jest zgodna z § 20 ust.3 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem.
3. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych oraz Umową o dofinansowanie projektu współfinansowanego z EFS w ramach RPO Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem.
4. Beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane są przetwarzane i gromadzi Oświadczenia uczestnika projektu w tym zakresie.
5. Beneficjent okazał Rejestr osób upoważnionych w systemie SL2014 zawierającą: l.p., imię i nazwisko, identyfikator użytkownika, zakres przydzielonych uprawnień, data przyznania uprawnień, data odebrania uprawnień.

6. Do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne, imienne upoważnienia do ich przetwarzania.
7. Beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
8. Beneficjent w protokole wyjaśnień oświadczył, iż powierzył przetwarzanie danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z udzieleniem wsparcia i realizacją projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, jak również podmiotom realizującym zadania związane z audytem, kontrolą, monitoringiem i sprawozdawczością oraz działaniami informacyjno-promocyjnymi. Jednakże Beneficjent do dnia sporządzenia niniejszej informacji pokontrolnej nie okazał odrębnych umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych.
9. Beneficjent nie poinformował IZ o zamiarze powierzenia danych osobowych innym podmiotom. Tym samym jest to niezgodne z zapisami § 20 ust. 13 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Aneksami gdyż informację taką należało przekazać do IZ przed zawarciem umowy.
10. Beneficjent nie przekazał do IZ wykazu podmiotów, którym powierzył przetwarzanie danych osobowych naruszając zapisy § 20 ust. 18 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Aneksami.
11. W toku czynności kontrolnych zweryfikowano, czy dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL2014.
12. Beneficjent przekazał do Instytucji Zarządzającej za pośrednictwem systemu SL2014 dane 125 uczestników, którzy wzięli udział w projekcie, wywiązując się tym samym z zapisów § 15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 zmienionej Aneksami. Kontrolą objęto zgodność danych zamieszczonych w systemie SL2014 z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta. W oparciu o dokumenty wybrane do kontroli sprawdzono dane osobowe 24 uczestników projektu, których dane do dnia kontroli umieszczono w systemie SL2014 tj.

13. Ustalono, że dane osobowe uczestników projektu zamieszczone w systemie teleinformatycznym SL2014 nie są w pełni zgodne z dokumentacją uczestników projektu przedstawioną przez Beneficjenta do wglądu podczas kontroli, co stanowi naruszenie zapisów § 15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem. Stwierdzono, iż:
- w przypadku w projekcie" wpisano „18.02.2019”, a powinno być „03.08.2020”;
 - w przypadku w projekcie" wpisano „24.09.2020”, a powinno być „24.08.2020”;
 - w przypadku udziału w projekcie" wpisano „3.02.2020”, a powinno być „08.02.2020”.
14. Kontrola wykazała, iż dane osobowe są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 w zakresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem.
15. Beneficjent przechowuje dokumenty zawierające dane osobowe w sposób zgodny z określonymi w Polityce Bezpieczeństwa środkami technicznymi organizacyjnymi niezbędnymi dla zapewnienia poufności i integralności przetwarzania danych.
16. Beneficjent potwierdził, że nie uczestniczył w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników projektów prowadzonych w szczególności przed Generalnym Inspektorem Ochrony Danych Osobowych, urzędami państwowymi, policją lub przed sądem.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

Kontrola w obszarze danych osobowych wykazała następujące uchybieńia w tym zakresie:

1. Dane osobowe zamieszczone w systemie teleinformatycznym SL2014 nie są w pełni zgodne z dokumentacją uczestników projektu przedstawioną przez Beneficjenta, co stanowi naruszenie zapisów § 15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem.
2. Beneficjent do dnia sporządzenia niniejszej informacji pokontrolnej nie okazał odrębnych umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych.
3. Beneficjent nie poinformował IZ o zamiarze powierzenia danych osobowych innym podmiotom przed zawarciem umowy, co jest niezgodne zapisami § 20 ust. 13 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem.

4. Beneficjent nie przekazał do IZ wykazu podmiotów, którym powierzył przetwarzanie danych osobowych, co jest niezgodne z zapisami § 20 ust. 18 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem.

V. Rozliczenia finansowe (Lista sprawdzająca 5.1-5.23)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. W toku kontroli okazano wszystkie oryginały dokumentów finansowych wykazanych we wnioskach o płatność o numerach: RPLB.06.04.00-08-0004/18-005 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r. zawarte w Zestawieniu dokumentów, przedstawiającym postęp finansowy we wnioskach o płatność.
2. Opis dokumentów księgowych został sporządzony zgodnie z zapisami § 10 pkt. 15 Umowy o dofinansowanie projektu, zmienionej Anekssem.
3. Przedstawione podczas kontroli przez Beneficjenta dokumenty finansowe potwierdziły, że posiada on dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług w ramach realizowanego projektu nr: RPLB.06.04.00-08-0004/18.
4. Beneficjent podczas kontroli okazał dowody księgowe potwierdzające zakup towarów i usług w ramach projektu oraz dokumenty merytoryczne, które potwierdziły przeprowadzenie zakupionych usług przez wykonawców usług zaangażowanych w realizację projektu.
5. Na podstawie wniosków o płatność, które zostały objęte kontrolą oraz z przedstawionych na potrzeby kontroli dokumentów finansowych stwierdzono, że oryginalne dokumenty księgowe potwierdzają wydatki wskazane w Zestawieniu dokumentów, przedstawione w postępie finansowym we wnioskach o płatność.
6. Jednakże stwierdzono błędy w obydwu wnioskach o płatność Beneficjent rozlicza dokumenty, które nie są wystawione na Beneficjenta a jedynie są załącznikami do Not księgowych, które są wystawione na Beneficjenta oraz ujęte w ewidencji księgowej.

Z uwagi na fakt, iż projekt się zakończył i Beneficjent złożył do IZ końcowy wniosek o płatność IZ warunkowo wyraża zgodę na rozliczenie dokumentów do not księgowych. Tym samym kontrola zweryfikowała załączniki do not księgowych, które zostały wykazane we wnioskach o płatność.

We wniosku o płatność RPLB.06.04.00-08-0004/18-005 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.,

- a) W poz. 129 błędnie wpisano, datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-06-25,
- b) W poz. 132 błędnie wpisano, datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-06-28,

- c) W poz. 151 błędnie wpisano, datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-09-01 oraz datę zapłaty 2019-09-14,
- d) W poz. 156 błędnie wpisano, datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-09-03,
- e) W poz. 157 błędnie wpisano, datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-09-06,
- f) W poz. 187 błędnie wpisano, nr ewidencyjny, powinno być 216,
- g) W poz. 193 błędnie wpisano NIP wystawcy dokumentu, powinno być 9290050866,
- h) W poz. 194, 195 błędnie wpisano NIP wystawcy dokumentu, powinno być 9291248398,

We wniosku o płatność nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r

- a) W poz. 10 błędnie wpisano, datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-10-22,
 - b) W poz. 23 błędnie wpisano nr dokumentu, powinno być 12372/10/19/zx,
 - c) W poz. Od 45 do 102 błędnie wpisano NIP wystawcy, powinien być wpisany NIP Żłobka,
 - d) W poz. Od 91 do 102 błędnie wpisano nr dokumentu, powinno być 34/20 19-12,
 - e) W poz. 105 błędnie wpisano wydatki kwalifikowalne powinno być 18,44,
 - f) W poz. 114 błędnie wpisano nr księgowy powinno być FZ/298, oraz datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-11-21,
 - g) W poz. 115 błędnie wpisano kwotę VAT, powinno być 10,20,
 - h) W po. 126 błędnie wpisano datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-11-06,
 - i) W poz. 132 błędnie wpisano NIP wystawcy, powinno być 9261535733,
 - j) W poz. 142 błędnie wpisano kwotę wydatków kwalifikowanych powinno być 18,44,
 - k) W poz. 155 błędnie wpisano datę wystawienia dokumentu, powinno być 2019-12-10,
 - l) W poz. 170 błędnie wpisano nr dokumentu, powinno być FAS/1192/2019 oraz NIP wystawcy, powinno być 9261535733,
- Powyższe jest niezgodne z dokumentami źródłowymi okazanymi na miejscu podczas kontroli.
7. Nie wszystkie wydatki rozliczone we wnioskach o płatność objętych kontrolą uznano za kwalifikowalne na zasadach określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
8. W wyniku kontroli uznano, iż nie wszystkie koszty bezpośrednio ujęte w projekcie są kwalifikowane na zasadach określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
- We wniosku płatność RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r

- a) W poz. 104 i 105 Beneficjent rozliczył faktury do noty księgowej, z której wynika, iż kwotą kwalifikowalną jest 36,89 zł a suma kwot kwalifikowalnych rozliczonych we wniosku o płatność wynosi 36,90 zł. Zatem z całej kwoty rozliczonej w poz. 105 wydatek 0,01 zł jest to kwota niekwalifikowalna.
- b) W poz. 142 i 143 beneficjent rozliczył faktury do noty księgowej, z której wynika, iż kwotą kwalifikowalną jest 36,89 zł, a suma kwot kwalifikowalnych rozliczonych we wniosku o płatność wynosi 36,90 zł. Zatem z całej kwoty rozliczonej w poz. 142 wydatek 0,01 zł jest to kwota niekwalifikowalna.
9. Beneficjent rozliczał koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.
10. Na podstawie weryfikacji wniosków o płatność, które zostały objęte kontrolą ustalono, iż koszty pośrednie były rozliczane w wysokości zgodnej z zapisami § 5 Umowy o dofinansowanie projektu, zmienionej Anekssem.
11. Za kontrolowany okres Beneficjent rozliczył koszty pośrednie w wysokości: 65 457,65 zł.
12. W związku ze stwierdzeniem niekwalifikowalności wydatków we wniosku o płatność RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 w wysokości 0,02 zł koszty pośrednie powinny zostać proporcjonalnie pomniejszone o zgodnie z zapisami § 13 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem jednak kwota niekwalifikowalności nie wpływa na zmniejszenie kosztów pośrednich.
13. Beneficjent rozliczane we wnioskach o płatność wydatki bezpośrednio uwzględnił w budżecie projektu.
14. W wyniku kontroli ustalono, że rozliczane wydatki w kontrolowanych wnioskach o płatność są związane z realizacją projektu i niezbędne do osiągnięcia celów projektu.
15. Beneficjent dokonując wydatków w ramach projektu uwzględnił racjonalność, przejrzystość i efektywność.
16. Beneficjent w kontrolowanym okresie nie przeprowadził rozeznań rynku na wybór wykonawców.
17. Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wszystkich wydatków bezpośrednich zgodnie z określonym limitem procentowym oraz budżetem określonym we wniosku o dofinansowanie.
18. Beneficjent we Wniosku o dofinansowanie zaplanował wydatki w ramach środków trwałych na kwotę 72 620,00 zł oraz w ramach cross-finansingu na kwotę 180 760,00 zł.
19. Wydatki przeznaczone na zakup środków trwałych oraz cross finansingu są rozliczne zgodnie z obowiązującymi limitami.
20. W oparciu o wydruki z prowadzonej ewidencji księgowej ustalono, iż Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu, tym samym realizując zapisy § 7 Umowy o dofinansowanie projektu.

21. Jednakże należy zauważyć, iż w ewidencji księgowej ujęte są noty księgowe do faktur wystawianych na inny podmiot (np. przedszkole w którego budynku mieści się żłobek) a we wnioskach o płatność wskazano faktury do not księgowych.
22. Tym samym ewidencja księgowa nie jest tożsama z dokumentami wykazanymi we wnioskach o płatność.
23. Beneficjent okazał w toku kontroli wyciągi bankowe z konta bankowego o numerze: 57 1090 1551 0000 0001 3762 9662, które potwierdziły, iż w okresie objętym kontrolą dokonywano płatności w ramach projektu, co do zasady z wyodrębnionego rachunku bankowego utworzonego dla projektu. Część płatności dokonywana jest z rachunku Urzędu Miasta i Gminy a następnie notą księgową obciążany jest projekt i przelew środków z rachunku projektu.
24. Stosownie do zapisów § 2 pkt. 3 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 332 603,39 zł, co stanowi co najmniej 15 % wydatków kwalifikowalnych projektu.
25. Beneficjent w protokole wyjaśnień z dnia 18.01.2021 r. poinformował, iż wniośił wkład własny od początku realizacji projektu w wysokości: 206 761,80 zł a za kontrolowany okres 137 587,38 zł.
Poprawność i wysokość wniesionego wkładu własnego będzie badana przez opiekuna finansowego projektu na etapie zatwierdzania końcowego wniosku o płatność.
26. Na podstawie okazanej w toku kontroli dokumentacji zespół kontrolujący ustalił, iż Beneficjent wnosi wkład własny zgodnie z harmonogramem projektu.
27. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby realizując projekt Beneficjent finansował swoją bieżącą działalność, wykraczającą poza zadania związane z realizacją projektu.
28. Projekt nie przewiduje rozliczania kosztów związanych z realizacją projektów instrumentów inżynierii finansowej.
29. W toku kontroli, na podstawie okazanej dokumentacji dotyczącej realizacji projektu oraz złożonych przez Beneficjenta wyjaśnień ustalono, że przekazane środki na realizację projektu przez Beneficjenta nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu.
30. Kontrola nie wykazała, aby przekazane Beneficjentowi środki przyczyniły się do wygenerowania przychodu. Tym samym przychód nie został wykazany przez Beneficjenta we wnioskach o płatność objętych kontrolą.
31. Beneficjent złożył Oświadczenie, że jest podatnikiem podatku VAT, tym samym posiada dokumenty potwierdzające zarejestrowanie jako podatnika VAT, prowadzi rejestr VAT, a podatek VAT rozliczany w ramach projektu nie jest przez Beneficjenta odzyskiwany. Beneficjent na dzień kontroli ma status – Podatnik VAT Czynny.
32. Beneficjent przekazał dokumentacji potwierdzające jego status jako podatnika VAT.
33. Beneficjent przekazał Rejestr dokumentów zakupu za okres od lipca do grudnia 2019 r. Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim oraz Rejestr dokumentów zakupów

- od lipa 2019 r. do grudnia 2019 r. Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrzańskim (nie zawierający żadnych zapisów).
34. Ustalono, iż faktury ujęte we wnioskach o płatność nie zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez beneficjenta w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.
 35. Podczas kontroli nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków.
 36. Zakupiony sprzęt jest faktycznie wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.
 37. Podczas kontroli nie stwierdzono podejrzenia przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
 38. Zgodnie z założeniami Wniosku o dofinansowanie nie założono zlecenia usług merytorycznych w projekcie. Beneficjent zlecał usługi tylko dotyczące prac adaptacyjnych, ogrodzenia placu zabaw i wyposażenia pralni.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

Kontrola w obszarze rozliczeń finansowych wykazała uchybieńia i nieprawidłowości w tym zakresie:

1. Stwierdzono błędy w Zestawieniu dokumentów we wnioskach o płatność o numerach: RPLB.06.04.00-08-0004/18-005 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r., co jest niezgodne z okazanymi dokumentami źródłowymi.
2. IZ uznaje za niekwalifikowalną kwotę 0,02 zł wykazaną we wniosku o płatność nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r. z tytułu rozliczenia wydatków w niewłaściwej wysokości, co narusza zapisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności.

VI. Koszty ryczałtowe (Lista sprawdzająca 6.1-6.6)

Projekt nie przewiduje rozliczania kosztów bezpośrednich ryczałtem.

VII. Stawki jednostkowe (Lista sprawdzająca 7.1-7.7)

Projekt nie przewiduje rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

VIII. Działania promocyjno-informacyjne (Lista sprawdzająca 8.1-8.4)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. W oparciu o protokół wyjaśnień oraz dokumentację przekazaną w toku kontroli zespół kontrolujący stwierdził, iż biuro projektu oraz miejsca realizacji zajęć zostało oznaczone zgodnie z zapisami § 23 Umowy o dofinansowanie projektu

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Aneksami oraz zapisami Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

2. Beneficjent zakupił do projektu sprzęt i wyposażenie oraz przeprowadził działania związane z cross-finansowaniem zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie projektu.
3. Na podstawie analizy przedstawionych w ramach projektu dokumentów ustalono, iż Beneficjent prawidłowo stosuje znaki graficzne RPO – Lubuskie 2020 i UE.
4. Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, iż Beneficjent prawidłowo informuje o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze działań promocyjno-informacyjnych nie wykazała uchybień i nieprawidłowości w tym zakresie.

IX. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych (Lista sprawdzająca 9.1-9.45)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z zapisami § 19 Umowy o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Aneksami Beneficjent jest zobligowany do stosowania zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych albo zasady konkurencyjności.
2. Do próby wybrano 2 postępowania.
3. Kontrolowane postępowania zostały przeprowadzone z zachowaniem formy pisemnej.
4. Beneficjent nie udzielał zamówień w trybach innych niż podstawowe.
5. Beneficjent nie dokonał niedozwolonego podziału zamówienia na części.
6. Podstawa ustalenia wartości zamówienia jest zgodna z obowiązującym w momencie przeprowadzania postępowania rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.
7. Beneficjent dokonał ustalenia wartości zamówień z należytą starannością i posiada dokumenty potwierdzające ten fakt.
8. W kontrolowanych postępowaniach wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania dla dostawy lub usług.
9. Beneficjent powołał Komisje Przetargowe.
10. Wszyscy biorący udział w postępowaniu złożyli oświadczenia dotyczące niepodlegania wyłączeniu z czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.
11. Komisje składały się z co najmniej 3 osób.

12. W kontrolowanych postępowaniach ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w odpowiedni sposób tj. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.
13. Beneficjent posiada protokoły podpisane przez kierownika zamawiającego lub osobę do tego upoważnioną.
14. Protokoły zawierają wszystkie wymagane elementy zgodnie z zapisami PZP. Jednakże w jednym z protokołów nie wpisano miejscowości i daty podpisania przez osobę zatwierdzającą protokół, co opisano w liście sprawdzającej.
15. SIWZy zawierają wszystkie elementy wymagane zapisami ustawy Pzp.
16. Beneficjent udostępnił SIWZ-y na tablicy ogłoszeń, i w Biuletynie Informacji Publicznej.
17. Nie dopuszczono do udziału w postępowaniach ofert, które powinny zostać odrzucone lub/i wykonawca powinien zostać wykluczony.
18. W ramach kontrolowanych postępowań nie było zapytań do SIWZ.
19. W ramach przetargów Beneficjent nie dokonał zmiany treści SIWZ.
20. W kontrolowanych postępowaniach warunki udziału w postępowaniu oraz opis przedmiotu zamówienia zostały określone przez zamawiającego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.
21. W kontrolowanych postępowaniach określono jasne i prawidłowe z punktu widzenia ustawy zasady i kryteria oceny ofert/wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.
22. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że otwarcie ofert odbyło się w przepisowym terminie.
23. Protokoły z postępowań zostały podpisane przez Kierownika zamawiającego lub osobę do tego upoważnioną.
24. Zamawiający posiada dowody oceny ofert.
25. W przypadku wniesienia wadium, zostało ono wniesione w wymaganej wysokości i w formie oraz czy obejmuje okres związania ofertą.
26. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów nie wynika, że wniesiono odwołania.
27. Umowy podpisano z wykonawcami zostały przygotowane zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ oraz treścią oferty.
28. Umowy zostały zawarte na czas określony w SIWZ.
29. Zamówione towary/usługi/roboty budowlane zostały dostarczone/wykonane zgodnie z umowami, SIWZ oraz ofertą wykonawcy.
30. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów nie wynika, że wystąpiły przypadki nienależytego wykonania przedmiotu zamówienia.
31. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów nie wynika, że nastąpiło inne naruszenie przepisów unijnych i przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
32. Beneficjent okazał w toku kontroli potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zawarciu umów w Biuletynie Zamówień Publicznych.
33. Beneficjent wybrał najkorzystniejsze oferty zgodnie z kryteriami oceny oferty.
34. Zespół kontrolujący nie stwierdził aby Beneficjent nie stosował się do wymogów zawartych w Zasadach dotyczących przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu

Spolecznego.

35. Beneficjent nie udzielał zamówień dodatkowych.
36. W wyniku przeprowadzonych przez zespół kontrolujący czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Jednakże w przypadku okazanych dokumentów brakuje dat sporządzenia dokumentu, co szczegółowo opisano w liście sprawdzającej.
37. W wyniku zastosowania ustawy Prawa zamówień publicznych w ramach projektu powstały oszczędności. Zwrócił się do IZ z prośbą o możliwość wykorzystania powstałych oszczędności.
38. Beneficjent nie dokonał w budżecie projektu przesunięć środków między zadaniami.
39. W kontrolowanym okresie nie dokonywano rozeznań rynku o wartości od 20 do 50 tys. zł.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

Kontrola w obszarze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych wykazała uchybienie w tym zakresie:

1. Na części dokumentacji brakuje dat sporządzenia/podpisania dokumentu, co narusza zapisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

X. Pomoc publiczna (Lista sprawdzająca 10.1-10.21)

Projekt nieobjęty pomocą publiczną.

XI. Stosowanie zasady konkurencyjności (Lista sprawdzająca 11.1-11.17)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z zapisami § 19 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem, Beneficjent projektu jest zobligowany do udzielania zamówień publicznych w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w Wytycznych.
2. Beneficjent w kontrolowanym okresie przeprowadził 3 postępowania zgodnie z zasadą konkurencyjności. Do kontroli wybrano 2 postępowania.
3. Beneficjent prawidłowo określił wartość zamówień.
4. Beneficjent zarejestrował się na dedykowanej stronie internetowej wskazanej w komunikacie Ministra Rozwoju oraz zamieszczał ogłoszenia na dedykowanej stronie.
5. W kontrolowanych postępowaniach termin składania ofert wynosi nie mniej niż 7 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia zapytania ofertowego.
6. Zapytania ofertowe zawierają wszystkie wymagane elementy zgodnie z zasadą konkurencyjności. W zapytaniach zawarto wszystkie wymagane elementy tj.: opis



- przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert, informacje o wagach punktowych, termin i sposób składania ofert.
7. Beneficjent w przypadku kontrolowanych postępowań posiada Oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z wykonawcą.
 8. Zapytania ofertowe zawierają warunki zmian umowy o udzielenie zamówienia.
 9. Opisy przedmiotu zamówienia zostały prawidłowo skonstruowane i nie odnoszą się do określonego wyrobu lub źródła.
 10. Beneficjent posiada kompletne protokoły potwierdzające prawidłowość wyboru wykonawców.
 11. Beneficjent dokonał wyboru najkorzystniejszej spośród złożonych ofert w oparciu o ustalone kryteria.
 12. Zawarto umowy z wybranymi wykonawcami.
 13. Informacje o wynikach postępowań zostały odpowiednio upublicznione – na stronie internetowej www.bazakonkurencyjnosci.pl
 14. Okazane podczas kontroli dokumenty nie wskazują na powiązania osobowe bądź kapitałowe pomiędzy zamawiającym a wykonawcą.
 15. Prowadzone postępowania zostały przeprowadzone w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.
 16. Kontrolowane postępowania oceniono pozytywnie.
 17. W wyniku zastosowania zasady konkurencyjności oszczędności w projekcie Beneficjent zwrócił się do IZ z prośbą o możliwość wykorzystania środków.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia

Kontrola w obszarze stosowania zasady konkurencyjności nie wykazała uchybień ani nieprawidłowości.

XII. Projekty Partnerskie (Lista sprawdzająca 12.1-12.4)

Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

Ad. 14 Ocena wg kryteriów

	Kryteria	Ocena
		<p>Kategoria nr 1 - system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,</p> <p>Kategoria nr 2 - system funkcjonuje/projekt jest realizowany, co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia,</p> <p>Kategoria nr 3 - system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybiecia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne</p>

		<p>usprawnienia.</p> <p>Kategoria nr 4 – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego oraz w przypadku kontroli systemowej – istnieje możliwość nałożenia sankcji wynikających z porozumienia.</p> <p>Kategoria nr 5 – system w zasadzie nie funkcjonuje/projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z porozumienia i/lub nałożenia korekty ryczałtowej (kontrola systemowa)/rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu (kontrola projektu).</p>
1.	Ścieżka audytu	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo.
2.	Zarządzanie projektem i personelem projektu	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo.
3.	Kwalifikowalność uczestników	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo.
4.	Rozliczenia finansowe	Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia potrzebne są znaczne usprawnienia,
5.	Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań)	Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia (istnieje ryzyko nieosiągnięcia założonego w projekcie wskaźnika)
6.	Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publicznego)	Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia (błędy w systemie SL2014 w zakresie uczestników, nie poinformowanie IZ o powierzenia danych osobowych podmiotom zewnętrznym, nie przekazanie do IZ wykazu podmiotów)
7.	Działania informacyjno - promocyjne	Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo.

Ogólna ocena według kategorii:

W wyniku kontroli projekt należy skwalifikować jako:

Kategoria nr 2 - projekt jest realizowany, co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia

Pouczenia o prawie, sposobie i terminie zgłoszenia zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji

pokontrolnej.

W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej lub w terminie przedłużonym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy wdrożeniowej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie i jeden egzemplarz niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca pozostawia zastrzeżenia bez rozpatrzenia.

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

Ad. 15 Zalecenia pokontrolne lub rekomendacje

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w niniejszej Informacji pokontrolnej Instytucja Zarządzająca wydaje zalecenia pokontrolne/rekomendacje:

I. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu

- 1. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do dołożenia wszelkich starań w celu osiągnięcia założonych we Wniosku o dofinansowanie wskaźników.**

II. Personel projektu

- 1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do wprowadzenia poprawnych danych personelu projektu w systemie teleinformatycznym SL2014 wykazanych w Informacji pokontrolnej zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.**
- 2. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do wprowadzania do systemu teleinformatycznego SL2014 danych personelu projektu zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.**

IV. Dane osobowe

- 1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do wprowadzenia poprawnych danych uczestników projektu w systemie teleinformatycznym SL2014 wykazanych w Informacji pokontrolnej zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.**
- 2. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do wprowadzania do systemu teleinformatycznego SL2014 danych uczestników projektu zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.**

3. IZ zobowiązuje Beneficjenta do przekazania do IZ kserokopii odrębnych umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem.
4. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do poinformowania IZ o zamiarze powierzenia danych osobowych innym podmiotom zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zmienionej Anekssem.
5. IZ zobowiązuje Beneficjenta do przekazania do IZ wykazu podmiotów, którym powierzył przetwarzanie danych osobowych.

V. Rozliczenia finansowe

1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do kontaktu z opiekunem finansowym projektu i do poinformowania o błędach we wniosku o płatność o numerach: RPLB.06.04.00-08-0004/18-005 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., RPLB.06.04.00-08-0004/18-006 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019r.
2. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji projektu do wypełniania wniosków o płatność zgodnie z dokumentami źródłowymi.
3. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji projektu do ujmowania we wnioskach o płatność dokumentów, które są zaksięgowane w ewidencji księgowej.
4. IZ zobowiązuje Beneficjenta do zwrotu na rachunek IZ nr 86 1090 1535 0000 0001 4706 9008 kwoty 0,02 zł z tytułu uznania wydatków za niekwalifikowalne wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. W sytuacji gdy wartość wyliczonych odsetek podatkowych nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pocztowej pobieranej przez Poczta Polska S.A., odsetek nie uiszcza się.

IX. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych

1. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do umieszczania na dokumentach daty zatwierdzenia dokumentu w ramach postępowania.
2. IZ zobowiązuje Beneficjenta do złożenia oświadczenia w jakich dniach zostały zatwierdzone dokumenty.

Pouczenie dotyczące wydanych zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji:

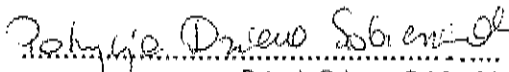
Institucja Zarządzająca zobowiązuje beneficjenta, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji, do pisemnego poinformowania o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji, a także o podjętych działaniach w celu realizacji zaleceń lub rekomendacji, albo o przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.



Jednocześnie Instytucja Zarządzająca informuje, iż zgodnie z zapisami § 26 ust.2 pkt. 3) Umowy nr: RPLB.06.04.00-08-0004/18-00 o dofinansowanie Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 z dnia 10.12.2018 r., zmienionej Anekssem nr RPLB.06.04.00-08-0004/18-01 z dnia 28.04.2020 r., Instytucja Zarządzająca może rozwiązać Umowę, w przypadku, gdy Beneficjent w określonym terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron (jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej).

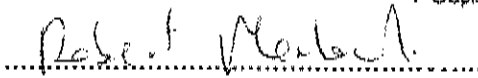
Załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu.

Zielona Góra, 29 marca 2021. r.
(miejscowość, data)


Patrycja Dziewa - Sobiesiak
Inspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis

Pracownik nieobecny w dniu podpisywania dokumentu

.....
Aleksandra Krupko
Inspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis


Robert Morkowski
Inspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis

z up. Zarządu Województwa

Przemysław Osipiński
Zastępca Dyrektora Departamentu
Departament Europejskiego Funduszu
Społecznego
.....
(Dyrektor Departamentu
Europejskiego Funduszu Społecznego
lub osoba upoważniona,
podpis)

Krosno Odrzańskie, 14.04.2021 r.
.....
(miejscowość, data)

BURMISTRZ

Marek Cebula

GMINA KROSNO ODRZAŃSKIE
ul. Parkowa 1
38-600 Krosno Odrzańskie
106 10-00-601, Regon 870770267

BURMISTRZ

Marek Cebula
Marek Cebula

.....
(imię i nazwisko,
nazwa stanowiska kierownika jednostki kontrolowanej
lub osoby uprawnionej do jego reprezentowania,
podpis

Dotyczy postępowania: DFS.III.44.2.2.2021

.....
Dokonano wyłączenia jawności z uwagi na ochronę danych osobowych na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r., poz. 2176), w związku z art. 5 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE L 119 /1). Wyłączenia dokonała: Jolanta Tutajewicz

