

Informacja pokontrolna nr 52/K/2020/2021/NCBR+

1	Podstawa prawna kontroli	<p>§ 2 ust. 1 pkt 8 Porozumienia Nr WER/NCBR/2015/1 zawartego w dniu 13 stycznia 2015 r. w związku z art. 10 ust. 1 i art. 22-27 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz. 1146 oraz z 2015 r. poz. 378.)</p> <p>Ponadto:</p> <p>Proces kontroli w ramach PO WER regulują następujące akty prawne i dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none">– Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L347 z 20.12.2013 r.);– Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2016 (Dz. Urz. UE L347 z 20.12.2013 r.);– Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.);– Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 100, poz. 1024);– Wytyczne w zakresie kontroli dla PO WER 2014-2020 obowiązujące od 3 lipca 2015 r.;– Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 obowiązujące od 8 maja 2015 r.;– Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020– Umowa nr POWR.03.05.00-00-Z002/18-00;– Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 52/K/2020/2021/NCBR+, 52/K/2020/2021/NCBR+/A
---	--------------------------	--

2	Nazwa jednostki kontrolującej	NCBR+ Sp. z o.o. na zlecenie: Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBR), ul. Nowogrodzka 47a, 00-695 Warszawa, Dział Kontroli Projektów (DKP)
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Zespół kontrolujący (ZK) w składzie: – – NCBR+, DKP+, pełniący funkcję kierownika Zespołu kontrolującego, – – NCBR+, DKP+, wchodząca w skład Zespołu kontrolującego.
4	Termin kontroli	26-31.03.2021 r.
5	Rodzaj kontroli (kontrola systemowa, kontrola projektu) Tryb kontroli (planowa lub doraźna)	Kontrola projektu – zza biurka (w siedzibie NCBR)
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Akademia Morska w Szczecinie
7	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne (o ile są różna)	ul. Wały Chrobrego 1/2 70-500 Szczecin
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, nr Działania/ Poddziałania, Wartość projektu, Numery kontrolowanych wniosków o płatność i wartość zatwierdzonych wydatków do dnia kontroli	„Akademia Przyszłości” Nr projektu: POWR.03.05.00-00-Z002/18-00; Działanie 3.5 Kompleksowe programy szkół wyższych Wartość projektu: 4 209 494,28 zł Numery kontrolowanych wniosków o płatność: WNP07 na wartość 686 348,64 zł Do dnia wszczęcia kontroli Beneficjent złożył 7 wniosków o płatność, z czego do momentu wszczęcia kontroli zatwierdzonych zostało 7 na wartość 1 731 618,07 zł.
9	Zakres kontroli (zgodnie z zakresem zawartym w Rocznym Planie Kontroli), nie dotyczy kontroli doraźnych	Kontrola realizacji ww. umowy w zakresie: celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój. Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów: 1. Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu, 2. Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,

		<ol style="list-style-type: none"> 3. Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych, 4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, * 5. Poprawność udzielania zamówień publicznych, * 6. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności, * 7. Kwalifikowalność personelu projektu, * 8. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis, 9. Zapewnienie ścieżki audytu, 10. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych, 11. Prawidłowość realizacji projektów partnerskich <p>* nie dotyczy projektów rozliczanych uproszczoną metodą rozliczania wydatków</p>
10	<p>Informacja na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli. Metodyka doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do ogółu uczestników projektu oraz metodyka doboru próby dokumentacji finansowej tj. wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do wielkości wydatków zadeklarowanych/zatwierdzonych do dnia kontroli</p>	<p>ZK przedstawiono szczegółową dokumentację z realizacji projektu.</p> <p>ZK w ramach kontroli finansowej wydatków zweryfikował wydatki poniesione we WNP07 poz. 1-9, 19 za okres od 2020-12-01 do 2021-01-31– kwota zweryfikowanych wydatków wynosi 183 760,98 zł co stanowi ok. 10,61 % wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli. Ponadto, kontroli poddano dokumentację merytoryczną projektu powiązaną z WNP07.</p> <p>ZK zweryfikował dokumentację merytoryczną 6 uczestników projektu, którzy na dzień wszczęcia kontroli przystąpili do projektu i których dane wprowadzono do systemu SL2014 (nazwiska skontrolowanych osób zaczynały się na literę B, C i D), którzy na dzień wszczęcia kontroli przystąpili do projektu. Zgodnie z Rocznym Planem kontroli POWER w odniesieniu do kontroli uczestników projektu próba kontroli nie może być mniejsza niż 10% osób objętych wsparciem, przy czym gdy liczba uczestników wyniesie więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 osób. Liczba osób zatwierdzona w systemie SL to 37 osób.</p> <p>Zgodnie z przeprowadzoną analizą czynników ryzyka, kontrolą objęte zostało zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego w myśl art. 24aa ust. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, nr referencyjny BZP-AG/262-62/19 na „Dostawę półki dyskowej w ramach projektu „AKADEMIA PRZYSZŁOŚCI” oraz w trybie zasady konkurencyjności, zapytanie ofertowe nr 1237238 na „Zakup i dostawę licencji dla edukacji”</p> <p>Do dnia kontroli nie przeprowadzano rozeznania rynku.</p> <p>Zgodnie z otrzymanym wykazem personelu do realizacji projektu zaangażowano 2 osoby zatrudnione w oparciu o dodatek specjalny oraz dodatek zadaniowy do wynagrodzenia, weryfikacją objęto:</p> <p>- [imię] (dodatek zadaniowy)</p> <p>- [imię] (dodatek specjalny)</p>
11	<p>Ustalenia z kontroli – związane i przejrzyste podsumowanie</p>	<p>W dniach 26-31 marca 2021 r. ZK przeprowadził czynności kontrolne, w których ostatnie uzupełnienie dokumentacji objętej kontrolą przez Beneficjenta nastąpiło w dniu 2 sierpnia 2021 r.</p>

poszczególnych
obszarów
tematycznych

Projekt realizowany jest co do zasady zgodnie z umową o dofinansowanie, z wyjątkiem ryzyka nieosiągnięcia wskaźników. ZK stwierdza zgodność rzeczową realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu. Weryfikacja przedstawionych dokumentów nie wykazała, aby projekt był realizowany niezgodnie z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej, w tym w szczególności z politykami w zakresie: równości kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji. Równocześnie kontrola nie wykazała, aby Projekt był realizowany niezgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.*

ZK zweryfikował dokumentację merytoryczną 6 uczestników projektu, którzy na dzień wszczęcia kontroli przystąpili do projektu i których dane wprowadzono do systemu SL2014 (nazwiska skontrolowanych osób zaczynały się na literę B, C i D). Wybrana próba: 1

ZK nie wnosi uwag do przebiegu rekrutacji oraz kwalifikowalności uczestników. Na podstawie przekazanych dokumentów potwierdzono zachowanie ścieżki audytu.

ZK nie stwierdził rozbieżności pomiędzy okazaną dokumentacją uczestników w wersji papierowej, a danymi zawartymi w systemie SL2014.

ZK w ramach kontroli finansowej wydatków zweryfikował wydatki poniesione we WNP07 poz. 1-9, 19 za okres od 2020-12-01 do 2021-01-31 – kwota zweryfikowanych wydatków wynosi 183 760,98 zł co stanowi ok.10,61 % wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli. Ponadto, kontroli poddano dokumentację merytoryczną projektu powiązaną z WNP07.

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu oraz rachunek bankowy. Beneficjent posiada dokumenty wspierające wnioski o płatność (przelewy, listy płac, faktury, wyciągi bankowe). Wydatki zadeklarowane, zostały poniesione przez Beneficjenta. Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta.

Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych WNP07, opisano prawidłowo. Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi. ZK nie stwierdził rozbieżności pomiędzy okazaną przez Beneficjenta dokumentacją finansową a danymi zawartymi w systemie SL2014.

Na podstawie przedstawionego zestawienia wskaźników osiągniętych na

dzień kontroli, ZK stwierdził ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu (projekt realizowany jest w terminie (2019-09-01 r. – 2023-07-31 r.) oraz osiągnięcia następujących wskaźników:

- Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych. Wartość osiągnięta na dzień kontroli to: 65 os. (81,25% stopień realizacji wskaźnika)
- Liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programów kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym, dostosowanych do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa. Wartość osiągnięta na dzień kontroli to: 65 os. (81,25% stopień realizacji wskaźnika)
- Liczba studentów, którzy uczestniczyli w stażach wspieranych ze środków EFS. Wartość osiągnięta na dzień kontroli to: 0 os. (0% stopień realizacji wskaźnika)

ZK przypomina, iż ostateczna weryfikacja osiągnięcia zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników zostanie przeprowadzona podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu przez Dział Współpracy z Beneficjentem NCBR.

Równocześnie ZK informuje, iż IP może zastosować w takim przypadku regułę proporcjonalności, zgodnie z którą „(...) zastosowanie reguły proporcjonalności ma miejsce pod warunkiem, że nieosiągnięcie założeń merytorycznych projektu wynika z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta. Podczas ustalania procentu nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu podmiot będący stroną umowy bierze pod uwagę m.in. stopień winy lub niedochowania należytej staranności przez Beneficjenta skutkujące nieosiągnięciem ww. założeń, okoliczności zewnętrzne mające na to wpływ, w szczególności opóźnienia ze strony podmiotu będącego stroną umowy w zawarciu umowy lub przekazywaniu środków na finansowanie projektu (...).”

Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz w zgodnie z Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020.

Zgodnie z przeprowadzoną analizą czynników ryzyka, kontrolą objęte zostało zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego w myśl art. 24aa ust. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, nr referencyjny BZP-AG/262-62/19 na „Dostawę półki dyskowej w ramach projektu „AKADEMIA PRZYSZŁOŚCI” oraz w trybie zasady konkurencyjności, zapytanie ofertowe nr 1237238 na „Zakup i dostawę licencji dla edukacji”. ZK nie wnosi uwag do w/w postępowań. Do dnia kontroli nie przeprowadzano rozeznania rynku.

Zgodnie z otrzymanym wykazem personelu do realizacji projektu zaangażowano 2 osoby zatrudnione w oparciu o dodatek specjalny oraz

		<p>dodatek zadaniowy do wynagrodzenia, weryfikacją objęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - (dodatek zadaniowy) - (dodatek specjalny) <p>ZK po analizie dokumentacji stwierdził, iż koszty związane z zatrudnieniem personelu projektu spełniają warunki kwalifikowalności zawarte w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFR, EFS, FS na lata 2014-2020 Rozdział 6.15</p>
12	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień	<p>Uchybienie:</p> <p>Stwierdzono ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia następujących wskaźników:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych. Wartość osiągnięta na dzień kontroli to: 65 os. (81,25% stopień realizacji wskaźnika) - Liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programów kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym, dostosowanych do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa. Wartość osiągnięta na dzień kontroli to: 65 os. (81,25% stopień realizacji wskaźnika) - Liczba studentów, którzy uczestniczyli w stażach wspieranych ze środków EFS. Wartość osiągnięta na dzień kontroli to: 0 os. (0% stopień realizacji wskaźnika) <p>ZK przypomina, iż ostateczna weryfikacja osiągnięcia zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników zostanie przeprowadzona podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu przez Dział Współpracy z Beneficjentem NCBR.</p> <p>Równocześnie ZK informuje, iż IP może zastosować w takim przypadku regułę proporcjonalności. Zgodnie z „regułą proporcjonalności” „(...) zastosowanie reguły proporcjonalności ma miejsce pod warunkiem, że nieosiągnięcie założeń merytorycznych projektu wynika z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta. Podczas ustalania procentu nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu podmiot będący stroną umowy bierze pod uwagę m.in. stopień winy lub niedochowania należytej staranności przez Beneficjenta skutkujące nieosiągnięciem ww. założeń, okoliczności zewnętrzne mające na to wpływ, w szczególności opóźnienia ze strony podmiotu będącego stroną umowy w zawarciu umowy lub przekazywaniu środków na finansowanie projektu (...)”</p> <p>Nieprawidłowości: brak</p>
13	Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym	Nie stwierdzono
14	Ocena wg. kryteriów	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ścieżka audytu: 1 – projekt jest realizowany prawidłowo; 2. Zarządzanie projektem i personel projektu: 1 – projekt jest realizowany prawidłowo; 3. Kwalifikowalność uczestników: 1 – projekt jest realizowany prawidłowo;

		<p>4. Rozliczenia finansowe: 1 – projekt jest realizowany prawidłowo;</p> <p>5. Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/ zadań): 1 – projekt jest realizowany prawidłowo; ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia</p> <p>6. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne): 1 – projekt jest realizowany prawidłowo;</p> <p>7. Działania informacyjno-promocyjne: 1 – projekt jest realizowany prawidłowo.</p> <p>W wyniku kontroli ww. obszarów projekt należy ocenić jako: Kategoria 1 - projekt jest realizowany co do zasady prawidłowo; ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.</p>
15	Zalecenia pokontrolne w tym termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych (o ile dotyczy)	<p>Uchybienie: ZK zaleca podjęcie działań mających na celu osiągnięcie wskaźników produktów. <u>Ostateczna weryfikacja osiągnięcia zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników zostanie przeprowadzona podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu przez Dział Współpracy z Beneficjentem NCBR.</u> Równocześnie ZK informuje, iż IP może zastosować w takim przypadku regułę proporcjonalności. Zgodnie z „regułą proporcjonalności” „(...) zastosowanie reguły proporcjonalności ma miejsce pod warunkiem, że nieosiągnięcie założeń merytorycznych projektu wynika z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta. Podczas ustalania procentu nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu podmiot będący stroną umowy bierze pod uwagę m.in. stopień winy lub niedochowania należytej staranności przez Beneficjent skutkujące nieosiągnięciem ww. założeń, okoliczności zewnętrzne mające na to wpływ, w szczególności opóźnienia ze strony podmiotu będącego stroną umowy w zawarciu umowy lub przekazywaniu środków na finansowanie projektu (...)”</p>
16	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	24/08/2021

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

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania lub w terminie przedłużonym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy wdrożeniowej

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub zażądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie. Podjęcie przez jednostkę kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, dodatkowych czynności kontrolnych lub żądania przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, przerywa bieg terminu na rozpatrzenie zastrzeżeń jednostki kontrolowanej.

W wyniku rozpatrzenia zastrzeżeń jednostka kontrolująca:

a) stwierdza zasadność zastrzeżeń jednostki kontrolowanej w całości lub w części. W takiej sytuacji sporządzana jest ostateczna Informacja pokontrolna wraz z pisemnym stanowiskiem jednostki kontrolującej w zakresie zastrzeżeń złożonych przez jednostkę kontrolowaną. Dokumenty wysyłane są w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń do jednostki kontrolowanej;

b) nie uwzględnia zastrzeżeń zgłoszonych przez jednostkę kontrolowaną. W takiej sytuacji kontrolujący w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń przekazują pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń

specjalista

Dział Wsparcia Kontroli Projektów

.....
Podpisy członków Zespołu kontrolującego

NARODOWE CENTRUM POLITYKI I BADAŃ
Zadanie Europejskie
Dział Wsparcia Kontroli Projektów

Ann

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej