

**Informacja pokontrolna
do kontroli projektu realizowanego w ramach
Norweskiego Mechanizmu Finansowego**

1. Informacje ogólne.

Numer umowy w sprawie projektu	7/2023/DSF-III	
Nazwa beneficjenta	Gmina Siemianowice Śląskie / Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemianowicach Śląskich	
NIP beneficjenta	6341004477	
Tytuł projektu	Siemianowice przeciw przemocy	
Data kontroli	26-27.09.2024 r.	
Adres beneficjenta		
ulica / numer domu / numer lokalu	Jana Pawła II 10	
kod pocztowy	41-100	
miescowość	Siemianowice Śląskie	
województwo	śląskie	
Adres, pod którym przeprowadzono kontrolę		
ulica / numer domu / numer lokalu	Szkolna 17	
kod pocztowy	41-100	
miescowość	Siemianowice Śląskie	
województwo	śląskie	
Osoby uprawnione do reprezentowania beneficjenta		
imię	nazwisko	stanowisko / funkcja
Mateusz	Kacy	Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siemianowicach Śląskich
Osoby wskazane do kontaktów z zespołem kontrolującym i udzielające wyjaśnień		
imię	nazwisko	stanowisko / funkcja
Tomasz	Sojka	Kierownik Działu Programów Pomocowych i Inicjatyw Społecznych / Koordynator Projektu
Nazwa instytucji przeprowadzającej kontrolę		
Ministerstwo Sprawiedliwości		

Zespół kontrolujący		
imię	nazwisko	stanowisko / funkcja
Tomasz	Maciejewicz	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Krzysztof	Dąbrowski	Specjalista do spraw kontroli
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 11 Umowy nr 7/2023/DSF-III z dnia 09.02.2023 r. Art. 5.6 Regulacji ws. wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 przyjęte przez Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych w dniu 23.09.2016 zgodnie z art. 10.5 Umowy pomiędzy Królestwem Norwegii a Unią Europejską w sprawie Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021., ze zmianami z dnia 25 października 2021 r., 21 kwietnia 2022 r., 27 stycznia 2023r. i 15 lutego 2024 r.	
Numery wniosków o płatność objętych kontrolą	Finansowy Raport Okresowy nr 2 za okres 01.05.2023-31.08.2023 (pozycje: 8,10,11,18,23), Finansowy Raport Okresowy nr 3 za okres 01.09.2023-30.11.2023 (pozycje: 2,3,4,15,41,42,43), Finansowy Raport Okresowy nr 4 za okres 01.12.2023-31.12.2023 (pozycje: 6, 8), Finansowy Raport Okresowy nr 5 za okres 01.01.2024-31.03.2024 (pozycje: 18,20,21,22,30).	

2. Zakres kontroli.

Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował sprawdzenie rzeczywistego istnienia projektu, dostarczenia produktu lub usługi w pełnej zgodności z umową w sprawie projektu i wnioskiem aplikacyjnym w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021, weryfikację postępu rzeczowego, stopnia osiągnięcia celów i wskaźników projektu, weryfikację ochrony danych osobowych w projekcie, zgodności z zasadami promocji i widoczności, istnienia oryginałów dokumentów dodatkowych (zwłaszcza, jeżeli ten sam beneficjent realizuje więcej niż jeden projekt w jednym czasie lub uzyskuje środki finansowe z innych źródeł), posiadania wyodrębnionych rachunków bankowych dla środków budżetu państwa i środków budżetu Norweskiego Mechanizmu Finansowego, prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu, jak również prawidłowości informacji dotyczących rzeczowej i finansowej realizacji projektu, które zostały podane przez beneficjenta, czy współfinansowane towary zostały dostarczone, usługi zostały wykonane, a zadeklarowane wydatki poniesione zgodnie z umową w sprawie projektu.

- 1) Rzeczowe aspekty realizacji projektu, w tym zgodność stanu faktycznego z umową w sprawie projektu oraz obowiązującymi przepisami prawa, w tym:**

- osiągnięcie celu projektu i jego założeń, w tym sprawdzenie czy działalność beneficjenta prowadzona jest w sposób określony w finansowym raporcie okresowym i umowie w sprawie projektu;
- realizacja wskaźników projektu, w sposób określony w umowie w sprawie projektu;
- wykonanie zadań zaplanowanych do realizacji w projekcie;
- zgodność stanu zaawansowania projektu z zapisami harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz zapisami umowy w sprawie projektu;
- lokalizacja projektu, w tym miejsce użytkowania środków trwałych, wykonywania działań przewidzianych projektem;
- kwalifikowalność wydatków, w tym zgodność z założeniami umowy w sprawie projektu i wniosku o dofinansowanie oraz wypełnianie wymogów określonych w wytycznych i procedurach regulujących sposób realizacji projektu;
- zgodność faktycznie wykonanego zakresu rzeczowego z warunkami wynikającymi z umów zawartych z wybranymi wykonawcami oraz z warunkami określonymi w dokumentacji postępowań o udzielenie zamówienia;
- wykorzystywanie sfinansowanych w projekcie składników majątku, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z założeniami projektu i na zasadach określonych w umowie w sprawie projektu i wniosku o dofinansowanie;
- sposób informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację projektu ze środków publicznych, jego zgodność z formą określoną w umowie w sprawie projektu.

2) Prawidłowość stosowania procedur finansowych określonych w przepisach krajowych i unijnych oraz dokumentach programowych regulujących działanie Norweskiego Mechanizmu Finansowego, oraz w obowiązujących przepisach prawa:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej lub stosowanie odrębnych kodów księgowych dla transakcji związanych z realizacją projektu, poprawność zaksięgowania wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych;
- prawidłowość ewidencjonowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

3) Prawidłowość rozliczenia wydatków w projekcie:

- zgodność dokumentów księgowych z zakresem rzeczowym projektu;
- podstawę poniesienia wydatku (zgodność wystawionego dokumentu z zawartą umową/zleceniem, z protokołami odbioru, z warunkami określonymi na etapie wyłaniania wykonawcy zamówienia);
- prawidłowość i kompletność danych widniejących na dokumencie (kwot dokumentu, danych identyfikacyjnych, przedmiotu zakupu, obecności wszystkich elementów wymaganych przepisami prawa);
- prawidłowość opisanie dokumentu (odpowiedniej dekretacji zgodnej z przepisami prawa);
- opisu zawierającego elementy wymagane umową w sprawie projektu;
- prawidłowość zakwalifikowania kosztów jako wydatku kwalifikowalnego w projekcie;

- prawidłowość potwierdzeń zapłaty, w tym czy płatności dokonano w odpowiedniej kwocie i na właściwy rachunek bankowy;
- sprawdzenie występowania podwójnego finansowania wydatków ze środków publicznych;
- prawidłowość nałożenia kar umownych, jeżeli powinny mieć zastosowanie;
- zgodność danych wykazanych w zestawieniu dokumentów w finansowych raportach okresowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

4) Prawidłowość wyboru wykonawcy zamówień realizowanych w projekcie:

- prawidłowość oszacowania wartości zamówienia (np. czy w projekcie nie występują zamówienia tożsame, których łączna wartość obliguje do zastosowania bardziej restrykcyjnego trybu postępowania);
- prawidłowość upublicznienia zamówienia, np. ogłoszenia zamówienia w Bazie konkurencyjności albo publikacji ogłoszenia zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych;
- prawidłowość określenia terminu składania ofert (w zależności od wartości zamówienia i wymagań procedury);
- zgodność przedmiotu zamówienia z umową w sprawie projektu i zapisami wytycznych;
- prawidłowość określenia warunków udziału w postępowaniu, kryteriów dostępu oraz kryteriów oceny ofert;
- treść złożonych ofert i ich zgodność z warunkami zamówienia;
- sposób wyboru wykonawcy zamówienia, w tym odpowiednie zastosowanie kryteriów oceny ofert oraz warunków udziału w postępowaniu i kryteriów dostępu;
- dopuszczalność zawarcia umowy z wybranym wykonawcą (w kontekście zakazu powiązań między wykonawcą a zamawiającym);
- prawidłowość upublicznienia wyniku postępowania;
- prawidłowość dokumentowania przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia;
- zgodność warunków umowy zawartej z wybranym wykonawcą z warunkami określonymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia;
- prawidłowość dokonywania zmian w umowach zawartych z wykonawcą zamówienia;
- identyfikacja konieczności zastosowania korekt finansowych za naruszenia przy udzielaniu zamówień na podstawie przepisów taryfikatora.

5) Sposób przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektowej.

6) Trwałość opisanie dokumentów finansowych.

7) Zgodność informacji przekazywanych przez beneficjenta w finansowych raportach okresowych (ew. innych sprawozdaniach) ze stanem faktycznym.

3. Dobór dokumentów do kontroli.

Kontrolą zostały objęte dokumenty księgowe wykazane w Finansowym Raporcie Okresowym nr 2 za okres 01.05.2023-31.08.2023 (pozycje: 8,10,11,18,23), w Finansowym Raporcie Okresowym nr 3 za okres 01.09.2023-30.11.2023 (pozycje: 2,3,4,15,41,42,43), w Finansowym Raporcie Okresowym nr 4 za okres 01.12.2023-31.12.2023 (pozycje: 6, 8) i w Finansowym Raporcie Okresowym nr 5 za okres 01.01.2024-31.03.2024 (pozycje: 18,20,21,22,30) oraz dokumenty towarzyszące (m.in. umowy zawarte z kontrahentami, potwierdzenia zapłaty, protokoły odbioru, dokumentacja związana z wyborem wykonawców dostaw towarów i usług). Dokumenty finansowe objęte kontrolą zostały przedstawione w Wykazie dokumentów księgowych objętych weryfikacją, stanowiącym załącznik do raportu z przeprowadzonej kontroli w miejscu realizacji projektu.

4. Wyniki kontroli

W trakcie kontroli zweryfikowano również faktyczny postęp realizacji projektu (w tym, czy dostawy/usługi/roboty budowlane zostały zrealizowane) oraz wypełnianie obowiązków wynikających z umowy w sprawie projektu i dokumentów programowych dla Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021, m.in.:

1) W odniesieniu do rzeczowych aspektów realizacji projektu, w tym zgodności stanu faktycznego z umową w sprawie projektu oraz obowiązującymi przepisami prawa:

- osiągnięcie celu projektu i jego założeń, w tym sprawdzenie czy działalność beneficjenta prowadzona jest w sposób określony w finansowym raporcie okresowym i umowie w sprawie projektu;
- realizacja wskaźników projektu, w sposób określony w umowie w sprawie projektu;
- wykonanie zadań zaplanowanych do realizacji w projekcie;
- zgodność stanu zaawansowania projektu z zapisami harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz zapisami umowy w sprawie projektu;
- lokalizacja projektu, w tym miejsce użytkowania środków trwałych, wykonywania działań przewidzianych projektem;
- kwalifikowalność wydatków, w tym zgodność z założeniami umowy w sprawie projektu i wniosku o dofinansowanie oraz wypełnianie wymogów określonych w wytycznych i procedurach regulujących sposób realizacji projektu;
- zgodność faktycznie wykonanego zakresu rzeczowego z warunkami wynikającymi z umów zawartych z wybranymi wykonawcami oraz z warunkami określonymi w dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia;
- wykorzystywanie sfinansowanych w projekcie składników majątku, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z założeniami projektu i

na zasadach określonych w umowie w sprawie projektu i wniosku o dofinansowanie;

- sposób informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację projektu ze środków publicznych, jego zgodność z formą określoną w umowie w sprawie projektu.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości.

2) W odniesieniu do prawidłowości stosowania procedur finansowych:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej lub stosowanie odrębnych kodów księgowych dla transakcji związanych z realizacją projektu, poprawność zaksięgowania wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych;
- prawidłowość ewidencjonowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości.

3) W odniesieniu do prawidłowości rozliczenia wydatków w projekcie:

- zgodność dokumentów księgowych z zakresem rzeczowym projektu;
- podstawę poniesienia wydatku (zgodność wystawionego dokumentu z zawartą umową/zleceniem, z protokołami odbioru, z warunkami określonymi na etapie wyłaniania wykonawcy zamówienia);
- prawidłowość i kompletność danych widniejących na dokumencie (kwot dokumentu, danych identyfikacyjnych, przedmiotu zakupu, obecności wszystkich elementów wymaganych przepisami prawa);
- prawidłowość opisanie dokumentu (odpowiedniej dekretacji zgodnej z przepisami prawa);
- opisu zawierającego elementy wymagane umową w sprawie projektu;
- prawidłowość zakwalifikowania kosztów jako wydatku kwalifikowalnego w projekcie;
- prawidłowość potwierdzeń zapłaty, w tym czy płatności dokonano w odpowiedniej kwocie i na właściwy rachunek bankowy;
- sprawdzenie występowania podwójnego finansowania wydatków ze środków publicznych;
- prawidłowość nałożenia kar umownych, jeżeli powinny mieć zastosowanie;
- zgodność danych wykazanych w zestawieniu dokumentów w finansowych raportach okresowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości.

4) W odniesieniu do prawidłowości wyboru wykonawcy zamówień realizowanych w projekcie:

- prawidłowość oszacowania wartości zamówienia (np. czy w projekcie nie występują zamówienia tożsame, których łączna wartość obliguje do zastosowania bardziej restrykcyjnego trybu postępowania);
- prawidłowość upublicznienia zamówienia, np. ogłoszenia zamówienia w Bazie konkurencyjności albo publikacji ogłoszenia zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych;
- prawidłowość określenia terminu składania ofert (w zależności od wartości zamówienia i wymagań procedury);
- zgodność przedmiotu zamówienia z umową w sprawie projektu i zapisami wytycznych;
- prawidłowość określenia warunków udziału w postępowaniu, kryteriów dostępu oraz kryteriów oceny ofert;
- treść złożonych ofert i ich zgodność z warunkami zamówienia;
- sposób wyboru wykonawcy zamówienia, w tym odpowiednie zastosowanie kryteriów oceny ofert oraz warunków udziału w postępowaniu i kryteriów dostępu;
- dopuszczalność zawarcia umowy z wybranym wykonawcą (w kontekście zakazu powiązań między wykonawcą a zamawiającym);
- prawidłowość upublicznienia wyniku postępowania;
- prawidłowość dokumentowania przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia;
- zgodność warunków umowy zawartej z wybranym wykonawcą z warunkami określonymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia;
- prawidłowość dokonywania zmian w umowach zawartych z wykonawcą zamówienia;
- identyfikację konieczności zastosowania korekt finansowych za naruszenia przy udzielaniu zamówień na podstawie przepisów taryfikatora.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości.

5) Weryfikacja sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektowej.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości.

6) Weryfikacja trwałości opisanego dokumentów finansowych.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości.

7) Weryfikacja zgodności informacji przekazywanych przez beneficjenta w finansowych raportach okresowych (ew. innych sprawozdaniach) ze stanem faktycznym.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości.

5. Ustalenia z kontroli.

- W toku kontroli nie stwierdzono naruszeń
 W toku kontroli stwierdzono następujące naruszenia

6. Zalecenia pokontrolne

Nie dotyczy.

7. Wykaz dokumentów księgowych objętych kontrolą.

Finansowy Raport Okresowy nr 2 za okres 01.05.2023-31.08.2023:	
8	Faktura nr FS/2023/05/053 z dnia 29.05.2023 r.
10	Faktura nr 38/VI/2023 z dnia 02.06.2023 r.
11	Faktura nr 38/23/06 z dnia 11.06.2023 r.
18	Faktura nr 1/7/2023 z dnia 03.07.2023 r.
23	Faktura VAT nr P/3/07.2023 z dnia 04.07.2023 r.
Finansowy Raport Okresowy nr 3 za okres 01.09.2023-30.11.2023	
2	Faktura nr FVS/20/07/2023 z dnia 12.07.2023 r.
3	Faktura nr 05/07/2023 z dnia 14.07.2023 r.
4	Faktura nr FS/1/07/2023 z dnia 17.07.2023 r.
15	Faktura nr FVS/20/08/2023 z dnia 11.08.2023 r.
41	Faktura VAT nr 18/10/2023 z dnia 30.10.2023 r.
42	Faktura VAT nr 219/2023 z dnia 31.10.2023 r.

43	Faktura nr 01/112023/KAT z dnia 02.11.2023 r.
Finansowy Raport Okresowy nr 4 za okres 01.12.2023-31.12.2023	
6	Faktura VAT 01/12/2023 z dnia 11.12.2023 r.
8	Faktura nr 32/07/2023 z dnia 14.07.2023 r.
Finansowy Raport Okresowy nr 5 za okres 01.01.2024-31.03.2024	
18	Faktura nr FS/24/3/8 z dnia 12.03.2024 r.
20	Faktura nr 23/2024 z dnia 14.03.2024 r.
21	Faktura nr 12/III/2024 z dnia 25.03.2024 r.
22	Faktura nr FBV 1/2024/AK z dnia 15.03.2024 r.
30	Faktura nr 4/3/2024 z dnia 27.03.2024 r.

8. Termin na przekazanie zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej:

Beneficjent ma prawo wniesienia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszej Informacji pokontrolnej w ciągu 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania projektu informacji pokontrolnej.

Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 10 dni kalendarzowych od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń.

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

Instytucja kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu.

Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Instytucja kontrolująca ma prawo do poprawienia w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

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

Podpisy:

imię i nazwisko	stanowisko / funkcja	miejsowość, data	podpis
Tomasz Maciejewicz	Kierownik Zespołu Kontrolującego	18.10.2024 r.	Signature Not Verified Dokument podpisany przez Tomasz Maciejewicz Data: 2024.10.18 13:26:06 CEST
Krzysztof Dąbrowski	Specjalista do spraw kontroli	18.10.2024 r.	Signature Not Verified Dokument podpisany przez Krzysztof Dąbrowski Data: 2024.10.18 14:08:49 CEST

Dokument podpisany przez Arkadiusz Ochocki
Data: 2024.10.21 11:49:43 CEST

Dokument podpisany przez Tomasz Jegier
Data: 2024.10.21 22:02:34 CEST



Signed by /
Podpisano przez:

Mateusz Sędzimir
Kacy

Date / Data:
2024-11-05 08:30

.....
(pieczęć imienna i firmowa, data i podpis/y osoby/osób reprezentujących Beneficjenta)