

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

**1. Informacje ogólne.**

Numer umowy projektu	6/2023/DSF-III	
Nazwa beneficjenta	GLIWICE - MIASTO NA PRAWACH POWIATU	
NIP beneficjenta	631 10 06 640	
Tytuł projektu	AntyprzeMOCNI - lokalny model przeciwdziałania przemocy w rodzinie wobec osób starszych i niepełnosprawnych oraz ich rodzin.	
Data kontroli	15-16.05.2024 r.	
Adres beneficjenta		
ulica / numer domu / numer lokalu	UL. ZWYCIĘSTWA 21	
kod pocztowy	44-100	
mięscowość	GLIWICE	
województwo	ŚLĄSKIE	
Adres, pod którym przeprowadzono kontrolę		
ulica / numer domu / numer lokalu	UL. GÓRNYCH WAŁÓW 9	
kod pocztowy	44-100	
mięscowość	GLIWICE	
województwo	ŚLĄSKIE	
Osoby uprawnione do reprezentowania beneficjenta		
imię	nazwisko	stanowisko / funkcja
Brygida	Jankowska	Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach
Osoby wskazane do kontaktów z zespołem kontrolującym i udzielające wyjaśnień		
imię	nazwisko	stanowisko / funkcja
Paulina	Janecka-Szuster	Koordinator Projektu
Nazwa instytucji przeprowadzającej kontrolę		
Ministerstwo Sprawiedliwości		
Zespół kontrolujący		
imię	nazwisko	stanowisko / funkcja
Piotr	Sobieraj	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Konrad	Kuziora	Specjalista do spraw kontroli

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 11 Umowy nr 6/2023/DSF-III z dnia 14.02.2023 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 5

## 2. Zakres kontroli.

Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował sprawdzenie rzeczywistego istnienia projektu, dostarczenia produktu lub usługi w pełnej zgodności z umową ws. projektu i wnioskiem o dofinansowanie 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 ws. projektu.

## 1. Rzeczowe aspekty realizacji projektu, w tym zgodność stanu faktycznego z porozumieniem w sprawie dofinansowania 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. Prawdliwość stosowania procedur finansowych określonych 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. 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 opisu 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. Prawdliwość wyboru wykonawcy zamówień realizowanych w projekcie:**

- prawidłowość oszacowania wartości zamówienia (np. czy w projekcie nie występują zamówienia tożsame, których łączna wartość obliżuje 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 za okres sprawozdawczy od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r. oraz dokumenty towarzyszące (m.in. umowy zawarte z kontrahentami, potwierdzenia zapłaty, protokoły odbioru).

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 projektu i dokumentów programowych dla Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021, w szczególności:

**1) W odniesieniu do rzeczowych aspektów realizacji projektu, w tym zgodności stanu faktycznego z porozumieniem w sprawie dofinansowania 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.

**2) W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości. 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.

**3) W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości. 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 opisu 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) W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości. 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. Wykaz dokumentów księgowych objętych kontrolą.**

1	poz. nr 21 - Faktura nr FV 3/2024
2	poz. nr 23 - Lista płac NR-2024/34, NR-2024/33
3	poz. nr 24 - Lista płac NR-2024/34, NR-2024/33
4	poz. nr 25 - Lista płac NR-2024/34, NR-2024/33
5	poz. nr 26 - Lista płac NR-2024/34, NR-2024/33

6	poz. nr 62 - Lista płac NR-2024/71, NR-2024/67
7	poz. nr 63 - Lista płac NR-2024/71, NR-2024/67
8	poz. nr 64 - Lista płac NR-2024/71, NR-2024/67
9	poz. nr 65 - Lista płac NR-2024/71, NR-2024/67
10	poz. nr 83 - Faktura nr FV 48/2024
11	poz. nr 84 - Faktura nr FV 54/2024
12	poz. nr 86 - Faktura nr FVS/048/2024
13	poz. nr 87 - Faktura VAT 19/2024
14	poz. nr 88 - Faktura FS/24/03/2024
15	poz. nr 91 - Lista płac NR-2024/64
16	poz. nr 92 - Lista płac NR-2024/64
17	poz. nr 100 - Faktura VAT nr FA/4/03/2024
18	poz. nr 102 - Lista płac NR-2024/100, NR-2024/98
19	poz. nr 103 - Lista płac NR-2024/100, NR-2024/98
20	poz. nr 104 - Lista płac NR-2024/100, NR-2024/98
21	poz. nr 105 - Lista płac NR-2024/100, NR-2024/98

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

**Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowej Informacji.**

**W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu, informację o braku uwag.**



Podpisy:

imię i nazwisko	stanowisko / funkcja	miejsowość, data	podpis
Piotr Sobieraj	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Warszawa	
Konrad Kuziora	Specjalista do spraw kontroli	Warszawa	

.....

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