



Informacja pokontrolna nr RPPM.03.02.01-22-0126/15-001

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. 2017 r., poz. 1460 z późn. zm.) (dalej jako ustawa wdrożeniowa);
- § 18 Umowy nr RPPM.03.02.01-22-0126/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 16.11.2016 r. (dalej jako umowa o dofinansowanie).

2. Nazwa instytucji kontrolującej

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

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony instytucji kontrolującej

- Kierownik zespołu kontrolującego: Mariusz Kolasa,
- Członek zespołu kontrolującego: Małgorzata Łęczyńska.

4. Rodzaj i tryb kontroli

- Typ kontroli: Kontrola własna instytucji (na miejscu);
- Tryb kontroli: Planowy;
- Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu; wizyta monitoringowa;
- Kontrole PZP: Ex post.

5. Termin kontroli

Od 23.10.2017 r. do 25.10.2017 r.

6. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego

Beneficjent: Gmina Brusy, ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy, NIP 5551921230.

Podmiot realizujący projekt: Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, Al. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy, NIP 5551255678.

7. Miejsce przeprowadzenia kontroli

Siedziba podmiotu realizującego projekt: ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy.

Wizyta monitoringowa: Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brusach, ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy.

8. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nazwa projektu: „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych”;

Numer projektu: RPPM.03.02.01-22-0126/15;

Działanie: 03.02. Edukacja ogólna;

Wartość projektu: 2.108.599,75 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 1.532.499,46 zł;

Okres objęty kontrolą: od 13.07.2016 r. do 30.06.2017 r.;

Wnioski o płatność, objęte kontrolą:

- a. RPPM.03.02.01-22-0126/15-001-02 za okres 13.07.2016–13.07.2016 na kwotę 0,00 zł;
- b. RPPM.03.02.01-22-0126/15-002-01 za okres 14.07.2016–31.12.2016 na kwotę 0,00 zł;

- c. RPPM.03.02.01-22-0126/15-003-03 za okres 01.01.2017–31.03.2017 na kwotę 1.049.535,10 zł;
- d. RPPM.03.02.01-22-0126/15-004-03 za okres 01.04.2017–30.06.2017 na kwotę 482.964,36 zł.

9. Zakres kontroli

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

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

Kontrola projektu w miejscu realizacji działań merytorycznych (wizyta monitoringowa) obejmująca sprawdzenie czy:

- forma wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku dofinansowanie projektu;
- forma wsparcia jest zgodna z harmonogramem realizacji wsparcia, udostępnianym przez beneficjenta na podstawie umowy/decyzji dofinansowanie;
- forma wsparcia jest zgodna z umową na realizację usługi (jeśli została zlecona);
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami;
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami lub tablicami zawierającymi logotypy Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego zgodnie z Wytycznymi w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach RPO WP na lata 2014-2020;
- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie Wytycznymi w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach RPO WP na lata 2014-2020;
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielenia wsparcia są dostępne w miejscu realizacji projektu i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem i właściwie oznakowane.

10. Ustalenia kontroli

10.1. Prawidłowość rozliczeń finansowych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrola objęła 50 pozycji dowodów księgowych spośród 277 wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, tj. 18,05 % populacji. Wartość kontrolowanych wydatków wyniosła 1 176 869,25 zł, co stanowi 76,79 % wartości kosztów, rozliczonych we wnioskach o płatność objętych kontrolą.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski Beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Wielkość populacji wyniosła 277 pozycji dowodów księgowych. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z Rocznym Planem Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego – dalej jako RPK RPO WP, wynosi

nie mniej niż 50 pozycji. Pozycje podlegające kontroli określono na podstawie doboru losowego z interwałem przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych;
- Beneficjent posiada zasady rachunkowości, zakładowy plan kont oraz instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych zawarte w wewnętrznych aktach prawnych:
 - uchwałach Nr VIII/69/2007 z dnia 31 października 2007 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Zarządowi Oświaty w Brusach oraz Nr XIII/135/16 z dnia 14 września 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Brusy, zał. nr 1 do ww. uchwały - statut Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach;
 - zarządzenie nr 410/a/16 Burmistrza Brus z dnia 16 listopada 2016 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa i zatwierdzenia projektu współfinansowanego z europejskiego funduszu społecznego;
 - zarządzeniach Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach: Nr 35/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. wprowadzające zasady rachunkowości w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach, obejmujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, system służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz Nr 36/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach;
- dokumenty zostały opisane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* z dnia 13.09.2016 r., 09.12.2016 r., 31.01.2017 r. oraz 11.05.2017 r. (dalej: *Wytyczne dot. kwalifikowalności wydatków*);
- dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi;
- wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne;
- wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*;
- koszty pośrednie i bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane;
- wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym;
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową wydatków projektu, o której mowa w § 7 Umowy o dofinansowanie;
- płatności są, co do zasady, realizowane z wyodrębnionego rachunków projektu;
- w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt;
- przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu;
- zapewniony jest wymagany wkład własny w postaci kosztów udostępnienia sal lekcyjnych;
- podatek VAT w ramach projektu jest prawidłowo kwalifikowany;
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków związanego z realizacją więcej niż jednego projektu w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz zakupem środków trwałych;
- nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO dla WP na lata 2014-2020 i PROW/PO RYBY;
- nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*;
- dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

10.2. Kwalifikowalność personelu projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Wyboru dokumentów potwierdzających kwalifikowalność personelu projektu dokonano na podstawie osądu eksperckiego.

Kwalifikowalność personelu zarządzającego została sprawdzona na podstawie dokumentacji dot. 4 osób, co stanowi 100% wykazanych we wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej: ba74e-053cf-10187.

Zweryfikowano dokumentację dot.:

- kierownika projektu, tj.:
 - wykształcenie wyższe licencjackie, potwierdzone dyplomem Gdańskiej Wyższej Szkoły Administracji, kierunek ekonomia;
 - umowę o pracę z dnia 04.07.2013 r. na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, stanowisko inspektora w Urzędzie Miejskim w Brusach;
 - umowy o pracę: z dnia 30.11.2012 r. na czas określony od 30.11.2012 r. do 31.05.2013 r., 100 % etatu, stanowisko pomoc administracyjna oraz z dnia 12.04.2013 r. na czas określony od 15.04.2013 r. do 14.07.2013 r., 100% etatu, stanowisko podinspektora;
 - zakres czynności z dnia 02.01.2013 r. obejmujący obowiązki i odpowiedzialność w zakresie przygotowania, prowadzenia i rozliczania projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych;
 - certyfikat ukończenia szkolenia „Przygotowanie wniosków aplikacyjnych EFS 2014-2020 w ramach RPO i POWER województwa pomorskiego”, 2015 r.;
 - potwierdzone zaświadczeniem doświadczenie w zakresie realizacji min. 1 projektu („Regulacja gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę kolektora deszczowego w ul. Targowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym i odprowadzeniem wód opadowych do rzeki Niechwaszcz” 2009-2013);
- systemata kierownika projektu, tj.:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Akademii Morskiej w Gdyni, kierunek zarządzanie i marketing;
 - umowę o pracę z dnia 31.12.2007 r. na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, stanowisko podinspektora w Urzędzie Miejskim w Brusach;
 - zakres czynności z dnia 24.01.2008 r. oraz z dnia 20.08.2010 r., obejmujący obowiązki i odpowiedzialność w zakresie przygotowania, prowadzenia i rozliczania projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych;
 - certyfikat ukończenia szkolenia „Przygotowanie wniosków aplikacyjnych EFS 2014-2020 w ramach RPO i POWER województwa pomorskiego”, 2015 r.;
 - potwierdzone zaświadczeniem doświadczenie w zakresie realizacji min. 1 projektu („Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Brusy” 2012-2015);
- – koordynatora finansowego projektu, tj.:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Politechniki Koszalińskiej, kierunek ekonomia;
 - umowę o pracę z dnia 19.06.2009 r. na czas nieokreślony; porozumienie stron zmieniające warunki umowy o pracę z dnia 03.01.2017 r. dot. zmiany zakresu obowiązków dot. budżetowania, sprawozdawczości finansowa i wniosków o płatność w ramach projektu pn. „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych”;
 - potwierdzone min. 2 letnie doświadczenie zawodowe, w tym w rozliczaniu projektów UE (m.in. umowa zlecenia nr GZO.1162-MP-10/2009 na pełnienie obowiązków pracownika

ds. organizacyjno-finansowych projektu „Mikroprzedszkola na terenie gminy Brusy szansą na równy start w edukacji szkolnej”);

- specjaliści pzp, tj.:

- wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Akademii Techniczno-Rolniczej im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich w Bydgoszczy, kierunek inżynieria środowiska;
- umowę z dnia 28.06.2002 r. na czas nieokreślony; wymiar etatu 100%, stanowisko podinspektora w Urzędzie Miejskim w Brusach; porozumienie stron zmieniające warunki umowy o pracę z dnia 29.02.2008 r. dot. zmiany stanowiska: samodzielne stanowisko pracy – specjalista ds. zamówień publicznych;
- zakres czynności z dnia 20.08.2010 r. obejmujący organizowanie i przeprowadzenie procedur przetargowych zgodnie z prawem krajowym, dyrektywami UE, EBOiR, BŚ;
- świadectwa ukończenia szkoleń: Prawo zamówień publicznych i pomoc publiczna w projektach PO KL, Prawo zamówień publicznych w projektach PO KL;
- potwierdzone zrealizowanie co najmniej 3 przetargów z perspektywy zamawiającego („Budowa dróg w miejscowości Lešno i Lešno-Wybudowanie”, „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad budową dróg w Gminie Brusy”, „Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach wraz z wyposażeniem”).

Kwalifikowalność personelu merytorycznego została sprawdzona na próbie 5 osób spośród 46 wykazanych w bazie personelu prowadzonej w systemie SL2014 (w okresie objętym kontrolą), co stanowi 10,87 % badanej populacji.

Zweryfikowano dokumentację dot.:

- nauczycielki w Szkole Podstawowej im. Ks. Kanonika Bolesława

Śledzia w Kosobudach, tj.:

- wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy, kierunek geografia;
- świadectwo ukończenia kwalifikacyjnego kursu pedagogicznego, Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy;
- świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie Przyrody, Biologii oraz Ochrony Środowiska, Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy;
- certyfikat uczestnictwa w cyklu szkoleń „Pomorskie – dobry kurs na edukację. Doskonalenie kadr systemu oświaty”;
- umowę o pracę z dnia 18.05.2017 r. na stanowisku nauczyciela przyrody na czas określony 18.05.2017 r. – 14.06.2017 r.; umowa o pracę z dnia 14.06.2017 r. na stanowisku nauczyciela przyrody na czas określony 14.06.2017 r. – 23.06.2017 r., wymiar etatu 100%;
- przydzielenie zajęć nr 6/2017 i nr 7/2017 (koło przyrodnicze – zajęcia rozwijające oraz koło przyrodnicze – warsztaty i laboratoria, zajęcia wyrównawcze) prowadzonych w ramach programów finansowanych ze środków UE, na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela; okres zaangażowania 18.05.2017 r. – 14.06.2017 r.;
- wykaz godzin przeprowadzonych zajęć wyrównawczych i rozwijających w ramach koła przyrodniczego wraz z ich rozliczeniem za okres 18.05.2017 r. – 21.06.2017 r.;
- oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym nieprzekraczającym 276 godz. miesięcznie;

- - nauczycielki w Zespole Szkół w Lubni, tj.:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach, kierunek fizyka;
 - świadectwa ukończenia kursów kwalifikacyjnych: pedagogicznego dla czynnych nauczycieli, terapia pedagogiczna;
 - świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie Matematyki, Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy;
 - umowę o pracę z dnia 01.09.2015 r. na stanowisku nauczyciela na czas określony 01.09.2015 r. – 31.08.2016 r.; umowa o pracę z dnia 01.09.2016 r. na stanowisku nauczyciela fizyki na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%; umowa o pracę z dnia 26.08.2016 r. na stanowisku nauczyciela terapii pedagogicznej na czas określony 01.09.2016 r. – 31.08.2017 r., wymiar czasu pracy – 4/20 etatu;
 - przydzielenie zajęć nr ZS/1100.13.2017 (koło fizyczne) prowadzonych w ramach programów finansowanych ze środków UE 26 godz., na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela; okres zaangażowania 01.02.2017 r. – 30.06.2017 r.;
 - wykaz godzin przeprowadzonych w ramach koła fizycznego wraz z rozliczeniem zajęć za okres 01.02.2017 r. – 28.02.2017 r. oraz 01.04.2017 r. – 30.06.2017 r.;
 - oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym nieprzekraczającym 276 godz. miesięcznie;
- - nauczycielki w Szkole Podstawowej w Męcikale, tj.:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Uniwersytetu Łódzkiego w Łodzi, kierunek filologia angielska;
 - umowę o pracę z dnia 29.08.2016 r. na stanowisku nauczyciela j. angielskiego na czas określony 01.09.2016 r. – 31.08.2017 r., wymiar etatu 100%;
 - przydzielenie zajęć nr SP VII-070.1.2.2017 (koło językowe) prowadzonych w ramach programów finansowanych ze środków UE 24 godz., na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela; okres zaangażowania 01.02.2017 r. – 30.06.2017 r.;
 - wykaz godzin przeprowadzonych w ramach koła językowego wraz z ich rozliczeniem za okres 01.02.2017 r. – 23.06.2017 r.;
 - oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym nieprzekraczającym 276 godz. miesięcznie;
- - nauczyciela w Szkole Podstawowej im. Ks. Kanonika Bolesława Śledzia w Kosobudach oraz Szkole Podstawowej im. Stanisława Sikorskiego w Wielkich Chętmach, tj.:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Bydgoszczy, kierunek matematyka;
 - świadectwo ukończenia studiów podyplomowych Informatyka i Technika w Szkole, Politechnika Koszalińska w Koszalinie;
 - umowę o pracę z dnia 27.08.1997 r. na stanowisku nauczyciela na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%;
 - przydzielenie zajęć nr 3/2017 (koło matematyczne, koło „Matematyka czas na tik-a”) prowadzonych w ramach programów finansowanych ze środków UE na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela; okres zaangażowania 01.02.2017 r. – 30.06.2017 r.;
 - wykaz godzin przeprowadzonych w ramach koła „Matematyka czas na tik-a” oraz zajęć wyrównawczych koła matematycznego, wraz z ich rozliczeniem za okres 01.02.2017 r. – 30.06.2017 r.;
 - oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym nieprzekraczającym 276 godz. miesięcznie;

6
 x x

- - nauczycielki w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Brusach, tj.:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, potwierdzone dyplomem Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Bydgoszczy, kierunek wychowanie i opieka społeczna;
 - świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie Matematyki z Informatyką, Uniwersytet Gdański w Gdańsku;
 - umowę o pracę z dnia 19.08.2002 r. na stanowisku nauczyciela na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%;
 - przydzielenie zajęć nr SPI.070.1.4.2017 (koło matematyczne) prowadzonych w ramach programów finansowanych ze środków UE 46 godz., na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela; okres zaangażowania 01.02.2017 r. – 30.06.2017 r.;
 - wykaz godzin przeprowadzonych w ramach koła matematycznego wraz z rozliczeniem za okres 01.04.2017 r. – 30.06.2017 r.;
 - oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym nieprzekraczającym 276 godz. miesięcznie.

W okresie objętym kontrolą zostały poniesione wydatki dot. personelu merytorycznego w wysokości 78 623,42 zł.

Ocena obszaru

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że:

- personel projektu posiada kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie;
- liczba personelu zarządzającego jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie o sumie kontrolnej ba74e-053cf-10187;
- obciążenie osób wykonujących zadania w projekcie nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich powierzonych jej zadań;
- łączne zaangażowanie zawodowe osób wykonujących zadania w projekcie nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin określonego w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*;
- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające prawidłowość zatrudnienia personelu zaangażowanego do projektu na podstawie umowy o pracę; wynagrodzenie personelu merytorycznego jest finansowane z projektu na podstawie stosownego aneksu do umów o pracę (przydzielenie zajęć);
- Beneficjent nie angażuje personelu na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy;
- Beneficjent nie zatrudnia w projekcie personelu na podstawie umów zlecenia;
- Beneficjent nie zatrudnia personelu, który wykonuje zadania w ramach kilku projektów współfinansowanych w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
- wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach;
- w projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń, określone w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- Beneficjent nie angażuje osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO dla WP na lata 2014-2020 na podstawie stosunku pracy;
- Beneficjent wprowadza do systemu informatycznego SL 2014 dane dotyczące zaangażowania personelu zgodnie z zakresem wskazanym w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* oraz ze stanem faktycznym;
- osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji

7
K

państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

[Dowód: Akta kontroli nr 2]

10.3. Kwalifikowalność uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona na próbie 31 osób, stanowiących 7,03 % wszystkich 441 uczestników Projektu, którzy przystąpili do projektu w okresie objętym kontrolą.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowił zatwierdzony w okresie objętym kontrolą formularz z danymi o uczestnikach projektu sporządzony w systemie SL2014. Wielkość populacji wynosi 441 uczestników. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z RPK RPO WP wynosi co najmniej 7%, nie mniej niż 24 uczestników. Dobór próby nastąpił metodą losową przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

Szkoła Podstawowa w Czyczkowach (uczestnik/data podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie):

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.

Szkoła Podstawowa w Lubni (uczestnik/data podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie):

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.

Nauczyciel – Szkoła Podstawowa w Brusach – Pan
uczestnictwa w projekcie) – 16.01.2017 r.

- (data podpisania deklaracji

Nazwiska uczestników wybrano losowo na podstawie listy wygenerowanej z systemu SL 2014.

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił dokumentację dotyczącą ww. uczestników:


- Regulamin Rekrutacji i Uczestnictwa w projekcie „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych”,
- ogłoszenia dot. naboru uczniów/uczennic do projektu przez Gminę Brusy/Gminny Zarząd Oświaty w Brusach,
- ogłoszenia dot. naboru nauczycieli pracujących w szkołach na terenie gminy Brusy na szkolenie w zakresie wzrostu kompetencji cyfrowych,
- Deklaracje uczestnictwa w projekcie,
- Formularze Zgłoszeniowe Ucznia/Uczennicy do projektu „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych” – formularze zawierały treść załączników nr 8 i 9 do umowy o dofinansowanie tj.:
 - a. Oświadczenia uczestników projektu w odniesieniu do zbioru: Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych,
 - b. Oświadczenia uczestników Projektu w odniesieniu do zbiorów: Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 – dane uczestników indywidualnych,
- Formularze Zgłoszeniowe Nauczyciela do projektu „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych” – formularze zawierały treść załączników nr 8 i 9 do umowy o dofinansowanie tj.:
 - a. Oświadczenia uczestników projektu w odniesieniu do zbioru: Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych,
 - b. Oświadczenia uczestników Projektu w odniesieniu do zbiorów: Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 – dane uczestników indywidualnych,
- Listy rezerwowe.

Stwierdzono, że deklaracje uczestnictwa w projekcie nie zawierały:

- wyrażenia woli uczestniczenia w projekcie, (jest: wyrażam chęć udziału w zajęciach),
- oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie,
- oświadczenia uczestnika projektu o przyjęciu przez niego do wiadomości informacji dotyczących przetwarzania jego danych osobowych,
- pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą, co jest niezgodne z *Podrozdziałem 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu, pkt. 5 lit. a, b, c, e Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* z 09.12.2016 r. oraz 31.01.2017 r. oraz z § 4pkt 5 umowy o dofinansowanie.

Na podstawie powyższej dokumentacji potwierdzono, że uczestnicy projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w SzOOP RPO WP 2014-2020, *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* oraz wniosku o dofinansowanie projektu. Stwierdzono również zgodność danych zawartych w systemie SL 2014 z dokumentacją przedstawioną w trakcie kontroli.

[Dowód: Akta kontroli nr 3]



10.4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano 100% dokumentów dot. przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 24/2010 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 01.12.2010 r. w sprawie przyjęcia dokumentacji ochrony danych osobowych w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach;
- Dokumentację ochrony danych osobowych w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach spełniającą wymogi określone w § 4 i 5 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 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. 2004 r., Nr 100, poz. 1024);
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych podczas realizacji projektu „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych” – dane uczestników indywidualnych, spełniającą wymogi dla ewidencji, o której mowa w art. 39 ust. 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922);
- Upoważnienia dla personelu projektu do przetwarzania danych osobowych (dla wszystkich osób, wskazanych w Rejestrze osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych);
- Umowę o powierzenie przetwarzania danych osobowych NR GZO.0160.2.2017 z dnia 02.01.2017 r. zawartą z podmiotem świadczącym usługi na rzecz Beneficjenta, tj. firmą Euroimpex SA, ul. Mydlana 3b, Wrocław.

Beneficjent powierzając dane osobowe podmiotom świadczącym usługi na jego rzecz, w związku z realizacją projektu, zobowiązany był do poinformowania o tym fakcie Instytucję Zarządzającą (dalej jako: IZ). Ustalono, że umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych wymieniona w niniejszym punkcie, zawarta została niezgodnie z § 21 pkt. 9 Umowy o dofinansowanie, tj. bez uprzedniego poinformowania Instytucji Zarządzającej o zamiarze jej zawarcia.

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, że dane osobowe uczestników przetwarzane były niezgodnie z § 21 Umowy o dofinansowanie

Beneficjent w dniu 30.10.2017 r. pismem znak IFZ.042.9.5.2016 z dnia 26.10.2017 r. poinformował IZ o powierzeniu danych osobowych firmie Euroimpex SA z siedzibą przy ul. Mydlanej 3b, 51-502 Wrocław.

[Dowód: Akta kontroli nr 4]

10.5. Postęp rzeczowy realizacji projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrolą objęto 100% dokumentacji dotyczącej Zadania 1 – Podniesienie jakości edukacji w szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Brusach. Wyboru zadania dokonano na podstawie osądu eksperckiego uwzględniając zakres wsparcia realizowany w ramach wskazanego zadania oraz stopień jego zaawansowania.

Ocena obszaru

Przedstawiono dzienniki zajęć wraz z dokumentacją zdjęciową oraz testy uczniów przeprowadzane na zajęciach:

- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Koło matematyczne, grupa 1. Prowadzenie Pani [imię]. W okresie 03.02.2017 r. – 09.06.2017 r. zrealizowano 23 godziny zajęć.
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Koło matematyczne, grupa 2 i 3. Prowadzenie Pani [imię]. W okresie 03.02.2017 r. – 05.06.2017 r. zrealizowano 46 godzin zajęć.
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Koło matematyczne. Prowadzenie Pani [imię]. W okresie 15.02.2017 r. – 03.06.2017 r. zrealizowano 58 godzin zajęć.
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Koło języka angielskiego. Prowadzenie Pani [imię]. W okresie 06.02.2017 r. – 19.06.2017 r. zrealizowano 23 godziny zajęć.
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Koło języka angielskiego grupa 2 i 3. Prowadzenie Pani [imię]. W okresie 09.02.2017 r. – 25.05.2017 r. zrealizowano 46 godzin zajęć.
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Koło języka angielskiego grupa 4. Prowadzenie Pani [imię]. W okresie 09.02.2017 r. – 01.06.2017 r. zrealizowano 46 godzin zajęć.

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

10.6.1. Zamówienia udzielone zgodnie z ustawą Pzp

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Do kontroli wybrano zamówienia zgodnie z RPK RPO WP

Na podstawie „Wykazu zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych” oraz wniosku o dofinansowanie projektu stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent ponosił wydatki, które obligowałyby go do stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) – dalej jako ustawa Pzp.

Zweryfikowano zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego - „Wykonanie cyfrowego repozytorium edukacji mobilnej niezbędnego do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w ramach realizacji projektu pn. „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych” o największej wartości szacunkowej 675.170,73 zł netto, co stanowi równowartość 161.721,41 euro.

Ponadto ze względu na udzielenie przez Beneficjenta zamówień w trybie niekonkurencyjnym Zespół kontrolujący zweryfikował zamówienie z wolnej ręki pn. - „Dostawa wyposażenia niezbędnego do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w ramach realizacji projektu pn. „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych”, o szacunkowej wartości 230.243,90 zł netto, co stanowi równowartość 55.149,56 euro.

Ocena obszaru

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta stwierdzono co następuje:

1. Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego;
 - a. Powołano Komisję Przetargową (3 osoby) na podstawie Zarządzenia Nr 26/2016 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 30.11.2016 r.;
 - b. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 25.11.2016 r. na podstawie badania rynku – Protokół z ustalenia wartości oraz kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Przedstawiono adresy stron internetowych i zrzuty z ekranu z cenami. Zamawiający prawidłowo i z należytą starannością dokonał szacowania wartości zamówienia, zgodnie z art. 32 ustawy Pzp;

- c. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zawierała wszystkie elementy zgodnie z art. 36 ustawy Pzp (z dnia 02.12.2016 r.);
- d. Adres strony internetowej, na której zamieszczona była specyfikacja istotnych warunków zamówienia – bip.brusy.pl;
- e. Ogłoszenie o zamówieniu nr 357939 – 2016 z dnia 02.12.2016 r. – zostało zamieszczone na stronie Urzędu Zamówień Publicznych (bzp.uzp.gov.pl),
- f. Termin składania ofert: do dnia 12.12.2016 r., godz. 11.00;
- g. W odpowiedzi na ogłoszenie otrzymano 3 oferty – Przedstawiono Informację z otwarcia ofert z dnia 13.12.2016 r., kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia to 830.460,00 zł brutto;
- h. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie określone w art. 17. ust. 2 ustawy Pzp;
- i. Przedstawiono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.12.2016 r. Wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Euroimpex SA, ul. Mydlana 3b, 51-502 Wrocław;
- j. Informację o wyborze oferty wysłano mailem do wszystkich Wykonawców, którzy złożyli oferty w dniu 16.12.2016 r.;
- k. Umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (Umowa nr GZO.261.3.2016 z dnia 22.12.2016 r. z Wykonawcą - Euroimpex SA, ul. Mydlana 3b, 51-502 Wrocław na kwotę 832.050,23 zł;
- l. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 03.01.2017 r. sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128);
- m. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 1350-2017 z dnia 03.01.2017 r. zostało opublikowane na stronie www.bzp.uzp.gov.pl.

2. Zamówienie udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki:

Beneficjent zaplanował zrealizowanie w ramach przetargu nieograniczonego zamówienia na Dostawę wyposażenia niezbędnego do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w ramach realizacji projektu pn. „Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Brusy w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych. W dniu 08.12.2016 r. w BZP zamieszczone zostało ogłoszenie o zamówieniu pod numerem 362324-2016, w trybie przetargu nieograniczonego.

Zamówienie podzielone zostało na 3 części:

- cz. I Sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości ,230.243,90 zł, co stanowi równowartość 55.149,56 euro,
- cz. II Pracownie językowe o wartości 31.707,32 zł, co stanowi równowartość 7.594,75 euro,,
- cz. III Sprzęt i oprogramowanie dydaktyczne o wartości 34.475,61 zł, co stanowi równowartość 28.028,95 euro .

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania stwierdzono, że:

- w cz. I oraz III – nie złożono żadnej oferty, postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.);
- w części II postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

Ustalono, że :

- zamówienie w cz. I – przeprowadzone zostało postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki – nie udzielono zamówienia,
- zamówienie w cz. II – udzielone zostało w trybie przetargu nieograniczonego,
- zamówienie w cz. III – przeprowadzone zostało postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki – nie udzielono zamówienia.

Szczegółowej weryfikacji poddano zamówienie w cz. I. Zamówienie zostało przeprowadzone na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego nie została złożona żadna oferta a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione. Postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt. 1 w związku z art. 94 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2005, poz. 2164 z późn.zm.), ponieważ Wykonawca uchylił się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Potwierdzono prawidłowość przeprowadzonego postępowania z ustawą Pzp.

[Dowód: Akta kontroli nr 5]

10.7. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

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

10.8. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano całość dokumentacji dot. działań informacyjno-promocyjnych, tj.:

- w zakresie sposobu oznaczenia pomieszczeń: plakaty z informacją o projekcie w budynku Urzędu Miejskiego w Brusach, oznaczenie biura projektu, oznaczenie miejsc realizacji projektu, co stwierdzono podczas wizyty monitoringowej w Szkole Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Brusach;
- w zakresie sposobu informowania uczestników o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego: opis projektu na portalu <http://www.brusy.pl/index.php?lg=pl&a=224>;
- dokumentację merytoryczną związaną ze wsparciem udzielanym uczestnikom projektu;
- stosowanie prawidłowych znaków graficznych UE, FE oraz Pomorskie na materiałach promocyjnych i informacyjnych oraz dokumentach wytworzonych podczas realizacji projektu.

Ocena obszaru

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że działania informacyjno-promocyjne realizowane są zgodnie z § 22 umowy o dofinansowanie tj. w szczególności:

- prawidłowo oznaczono miejsce realizacji projektu;
- prawidłowo oznaczono dokumenty;
- prawidłowo zastosowano znaki graficzne UE, FE oraz Pomorskie;
- prawidłowo informowano o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS.

10.9. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

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

Ocena obszaru

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

10.10. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano całość dokumentacji dot. prowadzenia i archiwizacji dokumentów (100 %).

Ocena obszaru

Zgodnie z obowiązującą w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach, Instrukcją przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych środków pomocowych realizowanych przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, wprowadzoną Zarządzeniem nr 34/2016 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 21.12.2016 r., dokumentacja bieżąca dot. realizacji Projektu przechowywana jest w siedzibie Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach, przy ul. Armii Krajowej 1, a następnie przekazywana do składnicy akt. Segregatory z dokumentacją projektową przechowywane są w zamkniętych szafach. Dokumenty przechowywane będą do dnia 31.12.2028 r.

Beneficjent przechowuje dokumentację zgodnie z § 17 umowy o dofinansowanie.

10.11. Kontrola projektu w miejscu realizacji działań merytorycznych (wizyta monitoringowa)

Opis metodologii doboru próby dokumentów

W trakcie kontroli na miejscu została przeprowadzona wizyta monitoringowa. Wizyta monitoringowa dotyczyła realizacji zajęć w ramach Zadania 1 – Podniesienie jakości edukacji w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Brusach, ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy – Koło matematyczne, grupa II godz. 15.25-16.10. Nauczyciel prowadzący Pan: _____

Ocena obszaru

Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w dniu 24.10.2017 r. Wyboru miejsca przeprowadzenia wizyty monitoringowej dokonano w drodze osądu eksperckiego, na podstawie harmonogramu przekazanego przez Beneficjent w e-mail z dnia 09.10.2017 r.

Zajęcia prowadzone były przez Pana _____ - nauczyciela, na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.2017 r.

Usługa była zgodna z umową o dofinansowanie projektu oraz umową o pracę zawartą z nauczycielem (personel projektu), a także harmonogramem realizacji projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie.

Zakres tematyczny udzielonego wsparcia był zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu.

W zajęciach uczestniczyło 8 uczniów, których obecność wykazano w liście obecności.

Miejsce, w którym realizowana była usługa zostało oznakowane plakatem, zgodnie z pkt. 4.1. Wytycznych w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, z dnia 11.05.2017 r.

Uczestnicy zajęć korzystali z tabletów (zakupiono 9 sztuk). Z uczestnikami projektu (uczniowie szkoły podstawowej) nie przeprowadzono wywiadu. Kontrolujący sporządzili protokół oględzin w miejscu prowadzenia zajęć.

[Dowód: Akta kontroli nr 6]

11. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień oraz zalecenia i rekomendacje

11.1. Stwierdzone nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

11.2. Stwierdzone uchybienia

11.2.1. Ustalenie: Brak w deklaracjach uczestnictwa w projekcie: wyrażenia woli uczestniczenia w projekcie (a), oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie(b), oświadczenia uczestnika projektu o przyjęciu przez niego do wiadomości informacji dotyczących przetwarzania jego danych osobowych (c), pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą (e). Powyższe jest niezgodne z Podrozdziałem 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu, pkt 5 lit. a, b, c, e *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* z dnia 09.12.2016 r. oraz 31.01.2017 r. oraz § 4 pkt. 5 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: Instytucja Zarządzająca zaleca sporządzenie aneksu do deklaracji uczestnictwa w projekcie zawierającego dane zgodne z *Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków*. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do IZ kserokopie poprawionych deklaracji uczestnictwa dot. 10 uczestników projektu.

11.2.2. Ustalenie: Powierzenie przetwarzania danych osobowych podmiotowi świadczącemu usługi na rzecz Beneficjenta bez uprzedniego poinformowania Instytucji Zarządzającej, co stanowi naruszenie § 21 pkt. 9 Umowy o dofinansowanie.

Rekomendacja: Instytucja Zarządzająca rekomenduje powierzenie przetwarzania danych osobowych podmiotom świadczącym usługi na rzecz Beneficjenta zgodnie z zapisami § 21 Umowy o dofinansowanie..

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

Podmiot kontrolowany jest zobowiązany do przekazania dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 28 dni licząc od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

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

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

12.1. Informacje o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji

Niewykonanie zaleceń oraz niewykorzystanie rekomendacji może zostać uznane za naruszenie postanowień § 18 ust. 10 Umowy o dofinansowanie, co zgodnie z § 24 ust.2 pkt 4 niniejszej umowy może skutkować jej rozwiązaniem, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

13. Podsumowanie wyników kontroli

Potwierdzono, że kontrolowane wydatki przedstawione w zatwierdzonych wnioskach o płatność spełniają kryteria kwalifikowalności zgodnie z *Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków*.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kosztów bezpośrednich i pośrednich w projekcie.

Wymagany opis dokumentów finansowych jest zgodny z ww. *Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków*.

Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z danymi wynikającymi z oryginałów dokumentów księgowych.

Personel zarządzający oraz personel merytoryczny projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*.

Uczestnicy projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w SzOOP RPO WP 2014 -2020, *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* oraz wniosku o dofinansowanie projektu. Stwierdzono uchybienia w zakresie dokumentacji rekrutacyjnej uczestników projektu, co opisano w punkcie 10.3 Informacji pokontrolnej.

Dane osobowe uczestników projektu przetwarzane były zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. 2015 r. poz. 2135 z późn. zm.). Stwierdzono naruszenie § 21 umowy o dofinansowanie w zakresie powierzania przetwarzania danych osobowych, co opisano w punkcie 10.4 Informacji pokontrolnej.

Postęp rzeczowy realizacji projektu przebiegał zgodnie z umową o dofinansowanie.

W okresie objętym kontrolą udzielono zamówień na podstawie ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) w trybie przetargu nieograniczonego oraz w trybie zamówienia z wolnej ręki. Potwierdzono prawidłowość przeprowadzonych postępowań z ustawą Pzp.

W projekcie nie była udzielana pomoc publiczna oraz pomoc *de minimis*.

Działania informacyjno-promocyjne realizowane były zgodnie z § 22 Umowy o dofinansowanie.

Beneficjent zapewnił właściwą ścieżkę audytu.

Dokumentacja przechowywana była zgodnie z § 17 Umowy o dofinansowanie.

W trakcie kontroli na miejscu została przeprowadzona wizyta monitoringowa. Wizyta monitoringowa dotyczyła realizacji zajęć w ramach Zadania 1 – Podniesienie jakości edukacji w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Brusach, ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy – Koło matematyczne, grupa II godz. 15.25-16.10. Nauczyciel prowadzący Pan i W trakcie wizyty monitoringowej nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

22.11.2017 r.

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

Pouczenie:

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

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

pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

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

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

INSPEKTOR
Wolone
Mariusz Kolasa

Sporządził Zespół kontrolujący w składzie:

.....

(Podpis)

STARSZY SPECJALISTA
Malgorzata Łęczyńska

.....

(Podpis)

Sprawdził:

KIEROWNIK REFERATU
22.11.2017
Dorota Klujska

(Data, podpis)

Zatwierdził:

2. ca DYREKTOR
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO
Katarzyna Sadalska
(Data, podpis)

Kierownik instytucji kontrolowanej:

~~BURMISTRZ~~
dr inż. Witold Ossowski

.....

(Data, podpis)



- Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej nr RPPM.03.02.01-22-0126/15-001 Próba dokumentów księgowych



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Załącznik nr 1 Wykaz dokumentów księgowych poddanych kontroli

Lp.	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne
1.	1/H/17/FV	1	2017-01-11	Wykonanie cyfrowego repozytorium edukacji mobilnej zgodnie z Umową Nr GZO.261.3.2016 z dnia 22 grudnia 2016 oraz protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 09.01.2017	832 050,23 zł	6 150,00 zł
2.	LP.9	Pk 7	2017-03-29	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	700,00 zł	700,00 zł
3.	LP.1	Pk 6	2017-03-29	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	8 807,39 zł	301,20 zł
4.	LP.1	Pk 6	2017-03-29	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	8 807,39 zł	401,60 zł
5.	LP.1	Pk 6	2017-03-29	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	8 807,39 zł	301,19 zł
6.	ZSL/NK/2017/2	26	2017-03-27	Wynajem sali na szkolenie nauczycieli w zakresie kompetencji cyfrowych z pełnym wyposażeniem audiowizualnym za m-c II/2017	660,00 zł	330,00 zł
7.	GMB/NK/2017/2	24	2017-03-27	Wynajem sali na szkolenie nauczycieli w zakresie kompetencji cyfrowych z pełnym wyposażeniem audiowizualnym za m-c II/2017	330,00 zł	330,00 zł
8.	G/MON/03/2017	27	2017-03-29	Zakup laptopów z oprogramowaniem	165 564,00 zł	18 396,00 zł
9.	SPB/WWN/2017/5	Pk 20	2017-05-25	Wkład własny niepieniężny	2 145,00 zł	2 145,00 zł
10.	Rachunek Nr 2/GZO.1141.1.2017	34	2017-04-19	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	910,00 zł	910,00 zł
11.	SPJ/WWN/2017/8	Pk 24	2017-06-23	Wkład własny niepieniężny	4 180,00 zł	4 180,00 zł
12.	LP.2	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	10 009,51 zł	401,60 zł
13.	SPK/NK/2017/3	37	2017-04-20	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia wyrównawcze w ramach projektu za m-c III/2017	1 485,00 zł	1 485,00 zł
14.	LP.4	Pk 22	2017-06-22	Wynagrodzenie prowadzących zajęcia	7 268,05 zł	150,54 zł
15.	SPL/NK/2017/5	67	2017-06-23	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia dodatkowe w ramach projektu za m-c V/2017	1 100,00 zł	1 100,00 zł
16.	SPM/NK/2017/3	39	2017-04-20	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia dodatkowe w ramach projektu za m-c III/2017	715,00 zł	715,00 zł
17.	LP.2	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	10 009,51 zł	1 054,18 zł
18.	LP.3	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	1 678,26 zł	330,08 zł
19.	LP.7	Pk 22	2017-06-22	Wynagrodzenie prowadzących zajęcia	1 509,68 zł	264,07 zł
20.	LP.4	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	2 617,15 zł	351,66 zł
21.	ZSL/NK/2017/4	59	2017-05-25	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia dodatkowe w ramach projektu za m-c IV/2017	3 025,00 zł	1 980,00 zł
22.	143/04/2017	45	2017-04-25	Dostawa wyposażenia niezbędnego do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w ramach projektu	49 300,00 zł	400,00 zł
23.	LP.7	Pk 18	2017-05-25	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	3 571,23 zł	132,03 zł
24.	GMB/NK/2017/4	58	2017-05-25	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia dodatkowe i wyrównawcze w ramach projektu za m-c IV/2017	3 850,00 zł	1 045,00 zł
25.	LP.9	Pk 22	2017-06-22	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	3 947,70 zł	568,67 zł
26.	LP.8	Pk 6	2017-03-29	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	2 227,49 zł	797,01 zł
27.	SPJ/WWN/2017/2	Pk 11	2017-03-27	Wkład własny niepieniężny	1 595,00 zł	1 595,00 zł

[Handwritten signature and initials]

28.	SPK/WWN/2017/1	Pk 11	2017-03-27	Wkład własny niepieniężny	880,00 zł	880,00 zł
29.	1/H/17/FV	1	2017-01-11	Wykonanie cyfrowego repozytorium edukacji mobilnej zgodnie z Umową Nr GZO.261.3.2016 z dnia 22 grudnia 2016 oraz protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 09.01.2017	832 050,23 zł	6 150,00 zł
30.	ZSL/NK/2017/1	25	2017-03-27	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia dodatkowe i wyrównawcze w ramach projektu za m-c II/2017	4 015,00 zł	440,00 zł
31.	LP. 2	Pk 6	2017-03-29	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	2 114,86 zł	231,07 zł
32.	LP.3	Pk 6	2017-03-29	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	3 473,96 zł	171,62 zł
33.	LP.10	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	3 079,76 zł	1 197,57 zł
34.	Rachunek Nr 4/GZO.1141.2.2017	65	2017-06-08	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	700,00 zł	700,00 zł
35.	19/MPJ/2017	36	2017-03-31	Dostawa i montaż tablic multimedialnych i interaktywnych oraz projektora multimedialnego	34 034,03 zł	2 055,93 zł
36.	Rachunek Nr 4/GZO.1141.1.2017	66	2017-06-08	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	735,00 zł	735,00 zł
37.	LP 2	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	10 009,51 zł	401,60 zł
38.	SPK/NK/2017/5	68	2017-06-23	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia wyrównawcze w ramach projektu za m-c V/2017	1 100,00 zł	1 100,00 zł
39.	143/04/2017	45	2017-04-25	Dostawa wyposażenia niezbędnego do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w ramach projektu	49 300,00 zł	300,00 zł
40.	LP.4	Pk 22	2017-06-22	Wynagrodzenie prowadzących zajęcia	7 268,05 zł	301,08 zł
41.	SPM/NK/2017/4	57	2017-05-25	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia dodatkowe w ramach projektu za m-c IV/2017	550,00 zł	550,00 zł
42.	SPW/NK/2017/3	40	2017-04-20	Wynajem sali z pełnym wyposażeniem audiowizualnym na zajęcia dodatkowe w ramach projektu za m-c III/2017	1 650,00 zł	1 650,00 zł
43.	LP.3	Pk 18	2017-05-25	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	7 128,46 zł	1 088,45 zł
44.	LP.3	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	1 678,26 zł	393,67 zł
45.	LP.7	Pk 22	2017-06-22	Wynagrodzenie prowadzących zajęcia	1 509,68 zł	492,08 zł
46.	19/MPJ/2017	36	2017-03-31	Dostawa i montaż tablic multimedialnych i interaktywnych oraz projektor multimedialnego	34 034,03 zł	5 006,45 zł
47.	LP.8	Pk 22	2017-06-22	Wynagrodzenie prowadzących zajęcia	3 334,53 zł	401,91 zł
48.	LP.5	Pk 13	2017-04-20	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	5 927,96 zł	99,03 zł
49.	LP.7	Pk 18	2017-05-25	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	3 571,23 zł	75,32 zł
50.	LP.9	Pk 22	2017-06-22	Wynagrodzenia prowadzących zajęcia	3 947,70 zł	165,05 zł