



Informacja pokontrolna nr RPPM.05.03.00-22-0060/18-001

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- art. 23 w zw. z 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. 2020 r., poz. 818);
- § 18 Umowy nr RPPM.05.03.00-22-0060/18-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 15.01.2019 r.
- Roczny Plan Kontroli realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.

2. Użyte skróty

- **Beneficjent** – Gmina Brusy, ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy, NIP: 555-19-21-230;
- **EFS** – Europejski Fundusz Społeczny;
- **IZ** – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego;
- **Projekt** – Projekt pod nazwą: „Żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy” o numerze RPPM.05.03.00-22-0060/18;
- **Realizator** - Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy, NIP: 555-12-55-678;
- **RPO WP** – Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **RPK RPO WP** – Roczny Plan Kontroli realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.;
- **SL2014** – aplikacja głównego centralnego systemu teleinformatycznego, o którym mowa w rozdziale 16 Ustawy wdrożeniowej;
- **SzOOP RPO WP** – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych RPO WP,
- **Umowa o dofinansowanie** – Umowa nr RPPM.05.03.00-22-0060/18-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 15.01.2019 r.;
- **Ustawa o finansach publicznych** – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- **Ustawa o ochronie danych osobowych** – Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016, poz. 922);
- **Ustawa Pzp / PZP** - Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. 2015 r. poz.2164 z późn. zm.);
- **Ustawa wdrożeniowa** – Ustawa z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 818),);
- **Wniosek o dofinansowanie** – Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Działania 05.03. Opieka nad dziećmi do lat 3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, o sumie kontrolnej **af831-62b97-21249**.
- **Wytyczne w zakresie informacji i promocji** – Wytyczne w zakresie informacji i promocji Projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków** – Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020;

3. Nazwa jednostki kontrolującej

Zarząd Województwa Pomorskiego, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

4. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

- Kierownik zespołu kontrolującego: Jarosław Biruta;
- Członek zespołu kontrolującego: Łukasz Sołowiej;

5. Rodzaj i tryb kontroli

- Typ kontroli: kontrola własna instytucji na dokumentach;
- Tryb kontroli: planowa;
- Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji Projektu, kontrola zdalna (COVID-19);
- Kontrole PZP: TAK.

6. Termin kontroli

24.11.2020 r. – 26.11.2020 r.

7. Nazwa jednostki kontrolowanej

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

8. Miejsce, w którym przeprowadzono czynności kontrolne / wizytę monitoringową

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, ul. Augustyńskiego 1, 80-819 Gdańsk.

Z uwagi na sytuację epidemiczną związaną z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID - 19 kontrola, która co do zasady powinna odbywać się w siedzibie Beneficjenta, została przeprowadzona „on the desk” w siedzibie IZ na podstawie skanów dokumentów, zamieszczonych przez Beneficjenta na utworzonym przez IZ dysku zewnętrznym zabezpieczonym indywidualnym hasłem.

9. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nr Projektu: RPPM.05.03.00-22-0060/18;

Tytuł Projektu: „Żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy”;

Działanie: 05.03. Opieka nad dziećmi do lat 3;

Wartość Projektu: 2 170 074,96 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 602 253,39 zł;

Okres realizacji projektu: od 01.12.2018 r. do 28.02.2022 r.;

Okres objęty kontrolą: 01.12.2018 r. do 30.06.2020 r.;

Wnioski o płatność objęte kontrolą:

- RPPM.05.03.00-22-0060/18-001-02 za okres od 2018-12-01 do 2018-12-02 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-002-03 za okres od 2018-12-03 do 2019-02-28 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-003-01 za okres od 2019-03-01 do 2019-05-31 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-004-01 za okres od 2019-06-01 do 2019-08-31 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-005-01 za okres od 2019-09-01 do 2019-11-30 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-006-02 za okres od 2019-12-01 do 2019-12-31 na kwotę 226 127,01 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-007-01 za okres od 2020-01-01 do 2020-01-31 na kwotę 121 084,55 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-008-03 za okres od 2020-02-01 do 2020-03-31 na kwotę 74 889,02 zł;
- RPPM.05.03.00-22-0060/18-009-03 za okres od 2020-04-01 do 2020-06-30 na kwotę 180 152,81 zł;

10. 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.

11. Ustalenia kontroli

Wyjaśnienie zespołowi kontrolującemu udzielał:

Pan Wojciech Jaszewski – Kierownik projektu (Upoważnienie pracownika organu administracji publicznej z dnia 24.11.2020 r.).

[Dowód: akta kontroli nr 1]

11.1 Prawidłowość rozliczeń finansowych.

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrolą objęto 20 pozycji dowodów księgowych spośród 20 wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Wartość kontrolowanych dokumentów wynosiła 602 253,39 zł, co stanowiło 100,00 % wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski Beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Wielkość populacji wynosi 20 dowody księgowe. Zgodnie z RPK RPO WP, w przypadku gdy populacja wynosi 20 pozycji, kontrolą objęte są wszystkie pozycje.

Dodatkowo sprawdzono przedłożone przez Beneficjenta skany następujących dokumentów:

- Uchwałę nr XIII/135/16 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 14.09.2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Brusy,
- Uchwałę nr XII/110/09 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 20.12.2019 r. o zmianie Uchwały nr XII/135/16 z 14.09.2016 r. uwzględniającej Samorządowy Żłobek w Brusach,
- Zarządzenie nr 36/2018 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla jednostek,
- Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 36/2018 Dyrektora Gminnego zarządu Oświaty w Brusach z dnia 31.12.2018 r. – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Zarządzenie nr 657/18 Burmistrza Brus z dnia 02.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Brusach,
- Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 657/18 Burmistrza Brus z dnia 02.01.2018 r. – Zasady Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych,
- Zarządzenie nr 36/2016 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 22.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach,
- Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 36/2016 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 22.12.2016 r. – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach,
- Zarządzenie nr 164/20 Burmistrza Brus z dnia 30.10.2020 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brusy,



- Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chojnicach wystawionego dla Gminy Brusy (nr zaświadczenia – 2203-SKA-1.4060.11.2020) – figuruje w ewidencji podatników jako czynny podatnik w zakresie podatku od towarów i usług,
- Plan kont Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach,
- Plan kont Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach dla RPO WP 2014-2020 – Żłobek,
- Księgę Główną (Obroty Kont) Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach dla RPO WP 2014-2020 – Żłobek.
- Ewidencję księgową Realizatora (konta księgowo):
 - 130 Rachunek bieżący jednostki,
 - 223-8 wyżywienie dzieci – żłobek,
- Uchwałę Rady Miejskiej w Brusach nr XI/95/19 z dnia 29.11.2019 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Żłobka w Brusach,
- Rejestr zakupów VAT i Deklaracje VAT-7 za okres 12.2019 – 07.2020 Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach.

Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług;
- Dokumenty zostały opisane w sposób, wskazujący na związek z kontrolowanym Projektem oraz zapewniający właściwą ścieżkę audytu;
- Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi,
- Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone;
- Współfinansowane towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości;
- wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne,
- Wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- Koszty pośrednie i bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane;
- Wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym;
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków, zgodnie z §7 Umowy dofinansowanie;
- Zakupione w ramach Projektu środki trwałe i wyposażenie zostały wprowadzone do ewidencji;
- Wydatki objęte *cross-financingiem* i wydatki przeznaczone na zakup środków trwałych są rozliczane zgodnie z obowiązującymi limitami;
- W ramach Projektu nie jest finansowana zwykła działalność jednostki realizującej Projekt;
- Środki przekazane na realizację Projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu;
- Podatek VAT w ramach Projektu jest kwalifikowany; działalność edukacyjna jest zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2020 poz. 106);
- Beneficjent wnosi do Projektu wkład własny finansowy w kosztach bezpośrednich, zgodnie z harmonogramem i ujęty w wyodrębnionej ewidencji księgowo;
- 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 w zakresie kwalifikowalności wydatków.



- Płatności nie były co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku Projektu. Dot. płatności realizowanych z rachunku nr 84 1240 5820 1111 0000 5729 9770:
 - Faktura Nr 10B/2020 z dnia 24.03.2020 r. (WNP9, Poz.10),
 - Faktura Nr 14B/2020 z dnia 31.05.2020 r. (WNP9, Poz.11),
 oraz płatności realizowanych z rachunku nr 67 1240 5820 1111 0010 9669 8241:
 - Lista płac pielęgniarki nr 2 z dnia 27.02.2020 r. (WNP8, Poz.3),
 - Lista płac opiekunek nr 3 z dnia 27.02.2020 r. (WNP8, Poz.1),
 - Lista płac woźnych nr 4 z dnia 27.02.2020 r. (WNP8, Poz.4),
 - Lista płac pielęgniarki nr 6 z dnia 27.03.2020 r. (WNP8, Poz.5),
 - Lista płac opiekunek nr 7 z dnia 27.03.2020 r. (WNP8, Poz.2),
 - Lista płac woźnych nr 8 z dnia 27.03.2020 r. (WNP8, Poz.6),
 - Lista płac pielęgniarki nr 10 z dnia 24.04.2020 r. (WNP9, Poz.1),
 - Lista płac opiekunek nr 11 z dnia 24.04.2020 r. (WNP9, Poz.2),
 - Lista płac woźnych nr 12 z dnia 24.04.2020 r. (WNP9, Poz.3),
 - Lista płac pielęgniarki nr 14 z dnia 26.05.2020 r. (WNP9, Poz.4),
 - Lista płac opiekunek nr 15 z dnia 26.05.2020 r. (WNP9, Poz.5),
 - Lista płac woźnych nr 16 z dnia 26.05.2020 r. (WNP9, Poz. 6),
 - Lista płac pielęgniarki nr 19 z dnia 25.06.2020 r. (WNP9, Poz.7),
 - Lista płac opiekunek nr 20 z dnia 25.06.2020 r. (WNP9, Poz.8),
 - Lista płac woźnych nr 21 z dnia 25.06.2020 r. (WNP9, Poz.9).

W piśmie nr IFZ.042.1.2019 z dnia 05.01.2021 roku (data zamieszczenia na dysku zewnętrznym: 05.01.2021 r.) Beneficjent przekazuje wyjaśnienia „w odniesieniu do płatności, które nie były realizowane z wyodrębnionego rachunku:

- dla rachunku nr 84 1240 5820 1111 0000 5729 9770 tj. wydatków dot. wnoszonego wkładu własnego do projektu (wyżywienia) informuję, że na podstawie obowiązujących przepisów – art.11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) dochody pochodzące z wpłat na wyżywienie dzieci wnoszonych przez rodziców jednostka (żłobek) zobowiązana jest przekazać na konto Gminy Brusy (beneficjenta). Gmina Brusy przekazuje środki finansowe na podstawowy rachunek bankowy Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach tj. podmiotu realizującego projekt na pokrycie wydatków jednostki, m.in. związanych z wyżywieniem dzieci w Samorządowym Żłobku, które to stanowią wkład własny do projektu. Na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej projekt (GZO) przekazywane są wyłącznie środki pochodzące z dofinansowania przekazane przez Instytucję Zarządzającą. W konsekwencji powyższego z wyodrębnionego rachunku opłacane są wydatki ujęte w szczegółowym budżecie projektu, dla których wskazano źródło finansowania ze środków dofinansowania
- dla rachunku nr 67 1240 5820 1111 0010 9669 8241 tj. płatności dot. wynagrodzeń personelu informuję, że pracodawcą opiekunek/pielęgniarek/woźnych jest Samorządowy Żłobek w Brusach. W związku z powyższym płatności za wynagrodzenia i pochodne realizowane były z rachunku bankowego Żłobka, które to następnie refundowane były z wyodrębnionego rachunku bankowego Projektu na podstawie not księgowych wystawianych przez Żłobek. Zastosowany sposób obciążania wynika z braku podstaw prawnych do zatrudniania personelu projektu przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach (podmiot realizujący projekt) będący jednostką obsługującą Żłobek. Jakkolwiek na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz zgodnie z uchwałą NR XIII/135/16 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 14 września 2016 r. Gminny Zarząd Oświaty w Brusach będący jednostką budżetową Gminy Brusy zobowiązany jest do realizowania zadania w zakresie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej m.in. Samorządowego Żłobka w Brusach.”

IZ przyjmuje złożone wyjaśnienia i odstępuje od stwierdzenia uchybienia w niniejszym zakresie

[Dowód: akta kontroli nr 2]



11.2 Kwalifikowalność personelu Projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność personelu zarządzającego i merytorycznego została sprawdzona na próbie 4 osób spośród 19 wykazanych we wniosku o dofinansowanie i w systemie SL2014, co stanowiło 21,05 % badanej populacji, w tym 3 osoby z personelu merytorycznego.

Zgodnie z RPK RPO WP, w przypadku gdy populacja wynosi 4 - 30 osób personelu, wielkość próby podlegającej kontroli wynosi co najmniej 4 osoby, w tym co najmniej 3 osoby z personelu merytorycznego.

Wybór dokumentów potwierdzających kwalifikowalność personelu projektu nastąpił na podstawie osądu eksperckiego.

W zakresie personelu zarządzającego zweryfikowano dokumenty dot. Kierownika projektu:

- Pana Wojciecha Jaszewskiego;
 - Zaświadczenie z dnia 20.11.2020 r. (OPR.224.10.2020) wystawione przez Urząd Miejski w Brusach, informujące o okresie zatrudnienia i zakresie obowiązków P. Wojciecha Jaszewskiego na stanowisku inspektora w Urzędzie Miejskim w Brusach.
 - Zaświadczenie z dnia 20.11.2020 r. (GZO.123.3.2020) wystawione przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, informujące o pełnieniu przez Pana Wojciecha Jaszewskiego funkcji kierownika projektu RPPM.03.02.02-22-0126/15 w okresie od 12.12.2016 r. do 25.10.2018 r.
 - Certyfikat nr 2015/10/040 wystawiony w dniu 29.10.2015 r. przez Krajową Instytucję Szkoleniową ukończenia szkolenia pt. „Przygotowywanie wniosków aplikacyjnych EFS 2014-2020 w ramach RPO i POWER WP”.
 - r

W zakresie personelu merytorycznego Beneficjenta zweryfikowano dokumentację dotyczącą:

- Pani J. j – opiekuna w żłobku:



- Pani – opiekuna w żłobku:

- Pani – opiekuna w żłobku:

Ponadto zweryfikowano:

- Zarządzenie nr 541/10 Burmistrza Brus z dnia 01.07.2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Brusach,
- Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 541/10 Burmistrza Brus z dnia 01.07.2020 Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Brusach,
- Zarządzenie nr 10/2019 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 26.06.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach,



- Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach nr 10/2019 z dnia 26.06.2019 r. Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na umowę pracę w Gminnym Zarządzie Oświaty w Brusach,
- Zarządzenie nr 2/2020 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Brusach z dnia 17.02.2020 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowego Żłobka w Brusach,
- Regulamin wynagradzania pracowników Samorządowego Żłobka w Brusach,
- Oświadczenie Pana Jacka Bruskiego (Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach) z dnia 20.11.2020 r.

Ocena obszaru

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że:

- Liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach Projektu;
- Obciążenie osób wykonujących zadania w Projekcie nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich powierzonych im zadań;
- Łączne zaangażowanie zawodowe osób wykonujących zadania w Projekcie nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin określonego w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- Osoby wykonujące zadania w projekcie lub projektach potwierdzają wykonanie powierzonych im zadań protokołem odbioru, sporządzonym przez te osoby i potwierdzone przez Beneficjenta. Protokół wskazuje na prawidłowe wykonanie przez nie zadań, liczbę oraz ewidencję godzin w danym miesiącu kalendarzowym poświęconym na wykonanie zadań w projekcie.
- Beneficjent nie angażuje do Projektu osób stanowiących personel Projektu na podstawie umów cywilno-prawnych;
- W Projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- W ramach projektu nie są kwalifikowane dodatki do wynagrodzeń;
- Beneficjent nie angażuje osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO dla WP na lata 2014-2020 na podstawie stosunku pracy;
- Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór personelu projektu oraz potwierdzającą kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie;
- Beneficjent wprowadza do systemu informatycznego SL 2014 dane dotyczące angażowania personelu zgodne z zakresem wskazanym w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz ze stanem faktycznym;
- Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

[Dowód: Akta kontroli nr 3]

11.3 Kwalifikowalność uczestników Projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność uczestników projektu została sprawdzona na próbie 6 osób, tj. 8,96% wszystkich 67 uczestników, 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 wynosiła 67 uczestników. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z RPK RPO WP wynosi co najmniej 6%, nie mniej niż 6 uczestników. Dobór próby nastąpił metodą osądu eksperckiego.



Zweryfikowano dokumentację następujących Uczestników:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- Protokoły z posiedzeń komisji rekrutacyjnej;
- Listy zgłoszeń Uczestników;
- Deklaracje uczestnictwa w projekcie;
- Oświadczenia dot. zgody na utrwalanie wizerunku;
- Formularze rekrutacyjne;
- Zaświadczenia, dokumentujące status zatrudnienia rodziców;
- Oświadczenia uczestnika projektu dot. danych osobowych w odniesieniu do zbioru: *Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych*;
- Oświadczenia uczestnika projektu dot. danych osobowych w odniesieniu do zbioru: *„Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020”*.

Ocena obszaru

- liczba osób uczestniczących w Projekcie, a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć jest zgodna z założeniami Projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie;
- Beneficjent posiada deklaracje uczestnictwa w Projekcie;
- Beneficjent potwierdził kwalifikowalność Uczestników przed udzieleniem im pierwszej formy wsparcia;
- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność Uczestników Projektu;
- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające dane o osobie fizycznej będącej Uczestnikiem Projektu, o których mowa w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia EFS, tj. m.in. płeć, status na rynku pracy, wiek, wykształcenie, potrzebne do monitorowania wskaźników kluczowych oraz przeprowadzenia ewaluacji projektu oraz zobowiązanie osoby fizycznej do przekazania informacji na temat jej sytuacji po opuszczeniu projektu;
- dane Uczestników Projektu są zbierane zgodnie z Zasadami pomiaru wskaźników w Projekcie realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dla osi priorytetowych 3, 5 i 6 finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego;
- dane Uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w SL2014;
- Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia Uczestnikom Projektu w sposób opisany we wniosku o dofinansowanie.

11.4 Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Weryfikacji poddano dokumenty dotyczące przetwarzania danych osobowych uczestników projektu wybranych do kontroli oraz:

- dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych;
- oświadczenia dotyczące przetwarzania danych osobowych uczestników projektu wybranych zgodnie z metodologią określoną dla kwalifikowalności uczestników projektu;
- ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych oraz imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych pracowników.



Zweryfikowano dokumentację dotyczącą przetwarzania danych osobowych, posiadaną przez Beneficjenta, tj.:

- Zarządzenie nr 32/2019 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 31.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych;
- Załącznik nr 1 do ww. Zarządzania – Politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych;
- Załącznik nr 2 do ww. Zarządzania – Instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych;
- Załącznik nr 3 do ww. Zarządzania – Instrukcję postępowania w przypadku naruszenia bezpieczeństwa danych osobowych;
- Rejestr czynności przetwarzania;
- Rejestr kategorii czynności przetwarzania;
- Zarządzenie nr 21/2020 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 13.07.2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji *Analiza poufności integralności i dostępności systemów informatycznych pod kątem zagrożeń i ryzyka*;
- Załącznik nr 1 do ww. Zarządzania – *Analiza poufności integralności i dostępności systemów informatycznych pod kątem zagrożeń i ryzyka*;
- Wykaz osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych;
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze danych *Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- Oświadczenia Uczestników projektu wymienionych w pkt. 11.3 niniejszej Informacji pokontrolnej dot. przetwarzania danych osobowych w zbiorze *Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* oraz *Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych*;
- Oświadczenie Beneficjenta o niepowierzeniu przetwarzania danych osobowych podmiotom zewnętrznym.

Ocena obszaru

- W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że osoby zaangażowane w realizację Projektu posiadały imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych uczestników.
- Beneficjent przedłożył oświadczenia o przyjęciu przez uczestników, do wiadomości informacji o zakresie i podmiotach odpowiedzialnych za przetwarzanie ich danych osobowych.
- Beneficjent prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.
- Dane osobowe przetwarzane przez Beneficjenta w kontrolowanym zakresie są wykorzystywane wyłącznie w celu udzielenia wsparcia i realizacji projektów, prowadzenia sprawozdawczości, monitoringu i ewaluacji RPO dla WP na lata 2014-2020.
- Beneficjent posiada dokumentację uwzględniającą wymogi RODO.
- Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych podmiotom zewnętrznym.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

11.5 Postęp rzeczowy realizacji projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Postęp rzeczowy realizacji Projektu sprawdzono na podstawie dokumentacji dot. Zadania 1 pn. Utworzenie 76 nowych miejsc żłobkowych w Brusach (Podzadanie 1.1 Zapewnienie wszystkich niezbędnych warunków w żłobku). Zgodnie z RPK RPO WP kontrola objęła dokumentację dotyczącą nie mniej niż jednego zadania.

W ramach Podzadania 1.1 Zapewnienie wszystkich niezbędnych warunków w żłobku zweryfikowano następującą dokumentację:

- Umowę nr GZO.261.5.1.2019 z dnia 11.12.2019 r. zawartą z firmą Unigastro Barbara Puć (ul. Międzyleska 5c, 50-514) obejmującą dostawę sprzętu RTV i AGD (część II zamówienia),

- Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 19.12.2019 r. do Umowy nr GZO.261.5.1.2019,
- Dokumentację zdjęciową sprzętu AGD (w tym: termosu stołowego, zmywarki, lodówki, odkurzacza, żelazka, odtwarzacza CD, pralki automatycznej) przekazanej przez Beneficjenta,
- Umowę nr GZO.261.5.2.2019 z dnia 14.01.2020 r. zawartą z firmą Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. K. (ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź) obejmującą dostawę meblowania, wyposażenia oraz zabawki i interaktywne urządzenie projekcyjne,
- Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 24.01.2020 r. do Umowy GZO.261.5.2.2019 z dnia 11.12.2019 r.,
- Dokumentację zdjęciowej meblowania, wyposażenia, zabawek oraz interaktywnego urządzenia projekcyjnego przekazanej przez Beneficjenta,
- Zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 21.02.2020 r.,
- Ogłoszenie o naborze dla osób opiekujących się dziećmi do lat 3 w ramach projektu (<https://www.brusy.pl/component/k2/item/12479-4-listopada-rozpoczyna-sie-rekrutacja-do-samorzadowego-zlobka-w-brusach>),
- Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w Projekcie,
- Zarządzenie nr 20A/2019 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 04.11.2019 r. w sprawie powołania Komisji Rekrutacyjnej do przeprowadzenia postępowań rekrutacyjnych do Samorządowego Żłobka w Brusach,
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 28.02.2020 r. (1 formularz rekrutacyjny),
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 22.01.2020 r. (12 formularzy rekrutacyjnych),
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 21.02.2020 r. (4 formularze rekrutacyjne),
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 20.12.2019 r. (73 formularze rekrutacyjne),
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 16.06.2020 r. (19 formularzy rekrutacyjnych),
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 25.08.2020 r. (8 formularzy rekrutacyjnych),
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 27.02.2020 r. (1 formularz rekrutacyjny),
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 25.05.2020 r. (2 formularze rekrutacyjne),
- Dokumentację personelu merytorycznego wykazaną w pkt. 11.2 Informacji pokontrolnej.

Ponadto zweryfikowano dokumenty dot. wskaźników produktu:

- pomiar wskaźnika po procesie rekrutacji (nabory 04.11.2019 r. – 06.12.2019 r., 11.12.2019 r. – 10.01.2020 r., 03.02.2020 r. – 30.04.2020 r. (do 28.02.2020 r.) 64 podpisane deklaracje uczestnictwa,
- pomiar wskaźnika po procesie rekrutacji (nabór 01.05.2020 r. – 31.07.2020 r.) 5 podpisanych deklaracji uczestnictwa,
- pomiar wskaźnika po procesie rekrutacji (nabory 01.05.2020 r. – 31.05.2020 r., 02.06.2020 r. – 21.08.2020 r.) 20 podpisanych deklaracji uczestnictwa,
- arkusz organizacyjny „Plan pracy opiekuńczej, edukacyjnej, wychowawczej Samorządowego Żłobka w Brusach na rok 2020”,
- zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 21.02.2020 r.

Ponadto zweryfikowano dokumenty dot. wskaźników rezultatu:

- Oświadczenie uczestnika projektu nt. jego sytuacji po zakończeniu udziału w projekcie:
 - Pani [] z dnia 17.06.2020 r.,
 - Pani [] z dnia 23.06.2020 r.,
- Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 04.12.2020 r. w sprawie wskaźnika liczby osób pozostających bez pracy, które znalazły pracę lub poszukują pracy po opuszczeniu programu (dotyczy korekty liczby osób w WNP10)
- Oświadczenie uczestnika projektu nt. jego sytuacji po zakończeniu udziału w projekcie:
 - Pani [] z dnia 18.05.2020 r.,
 - Pani [] z dnia 09.06.2020 r.



Ocena obszaru

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że:

- dokumentacja przedstawiona przez Beneficjenta potwierdza osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we wnioskach o płatność:
 - o wskaźniki produktu:
 - Liczba osób opiekujących się dziećmi w wieku do lat 3 objętych wsparciem w programie – 89, wartość docelowa – 79,
 - Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – 80, wartość docelowa – 76,
 - o wskaźniki rezultatu:
 - Liczba osób pozostających bez pracy, które znalazły pracę lub poszukują pracy po opuszczeniu programu – 2, wartość docelowa – 11,
 - Liczba osób, które powróciły na rynek pracy po przerwie związanej z urodzeniem/ wychowaniem dziecka lub utrzymały zatrudnienie, po opuszczeniu programu – 2, wartość docelowa – 23.
- Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru;
- Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi RPO WP 2014-2020;
- projekt jest monitorowany zgodnie z Zasadami pomiaru wskaźników w projekcie realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dla osi priorytetowych 3, 5 i 6 finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego;
- informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym;
- Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie działania z zakresu równości szans zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014 – 2020;
- realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, tzn.: zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych działań;
- nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników, w tym wskaźników rezultatu.
- Realizacja projektu odbywała się niezgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w zakresie terminu realizacji Zadania 1, tj. w okresie od 11.2019 r. do 08.2020 r.

W piśmie z dnia 04.12.2020 r. (data zamieszczenia na dysku zewnętrznym: 04.12.2020 r.) Beneficjent przekazał wyjaśnienia: „W związku z koniecznością złożenia wyjaśnień dot. okresu realizacji zadania 1 w ramach projektu pn. „Żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO WP 2014 – 2020 informuję, że opóźnienie realizacji zadania w stosunku do złożonego wniosku o dofinansowanie wynikało z trwającej przebudowy i rozbudowy budynku użyteczności publicznej w Brusach, w którym mieści się żłobek. Beneficjent w kolejnych składanych wnioskach sprawozdawczych informował o pracach zmierzających do uruchomienia żłobka, w tym procedurach związanych z uzyskaniem decyzji potwierdzających spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych oraz przeciwpożarowych. Prace umożliwiające rozpoczęcie funkcjonowania żłobka takie jak zakup zaplanowanego wyposażenia i sprzętu, organizacja placu zabaw oraz rekrutacje dla osób opiekujących się dziećmi do lat 3 realizowane były z wyprzedzeniem by po uzyskaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych zapewnić funkcjonowanie nowych miejsc żłobkowych.”

IZ przyjmuje złożone wyjaśnienia i odstępuje od stwierdzenia uchybienia w niniejszym zakresie

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

Opis metodologii doboru próby dokumentów

W okresie objętym kontrolą Beneficjent udzielał zamówień, których wartość obligowała go do zastosowania procedur, określonych w §20 Umowy o dofinansowanie.

W trakcie kontroli zweryfikowano realizowane przez Beneficjenta zamówienie o najwyższej wartości (176 256,00 zł), dotyczące *Świadczenia usług cateringowych do żłobka* (nr ogłoszenia 503955-N-2020 z dnia 17.01.2020 r. łączna wartość szacunkowa wynosiła 138 518,52 zł netto tj. 32 445,25 Euro.

Przedłożono komplet skanów dokumentacji dot. ww. postępowania:

- Notatkę dot. szacowania wartości zamówienia z dnia 07.01.2020 r.;
- Zarządzenie nr 3/2020 Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty z dnia 14.01.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 503955-N-2020 z dnia 17.01.2020 r. (wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniach 17.01.2020 r. – 28.01.2020 r.);
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia nr GZO.261.2.2020 wraz z załącznikami;
- Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 Pzp;
- Listę obecności z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 27.01.2020 r. (otwarcie ofert);
- Informację z otwarcia ofert z dnia 28.01.2020 r.;
- Ofertę złożoną przez: Maria Gieryszewska GASTRONOMIA, ul. 2 Lutego 18, 89-3632 Brusy, NIP: 5551402671: na kwotę 12,96 zł.;
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30.01.2020 r.;
- Zawiadomienie o wyniku postępowania z dnia 30.01.2020 r. wysłane do Wykonawcy, który złożył ofertę;
- Umowę nr GZO.261.2.2020 z dnia 06.02.2020 r. zawartą z Maria Gieryszewska GASTRONOMIA;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510025450-N-2020 z dnia 12.02.2020 r.;
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 12.02.2020 r. wraz z załącznikami.

Ocena obszaru

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta stwierdzono, co następuje:

- Zamówienie zostało udzielone w trybie podstawowym tj. przetarg nieograniczony;
- Beneficjent oszacował wartość zamówienia z należytą starannością;
- Beneficjent udokumentował sposób oszacowania wartości zamówienia;
- Podstawa ustalenia wartości zamówienia jest zgodna z obowiązującym w momencie przeprowadzania postępowania rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych;
- Beneficjent nie dokonał niedozwolonego podziału zamówienia na części w celu ominięcia stosowania przepisów ustawy;
- Ustalenia wartości zamówienia publicznego dokonano wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania dla usług (w dniu 07.01.2020 r.);
- Postępowanie zostało przeprowadzone z zachowaniem formy pisemnej;
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 17.01.2020r.:
 - w miejscu ogólnie dostępnym,
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 503955-N-2020;
- W dniu 14.01.2020 r. została powołana czteroosobowa Komisja Przetargowa;
- Wszyscy biorący udział w postępowaniu złożyli oświadczenia dotyczące niepodlegania wyłączeniu z czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia;
- SIWZ zawiera wszystkie elementy, zgodnie z zapisami ustawy Pzp;
- SIWZ została udostępniona wszystkim zainteresowanym wykonawcom poprzez zamieszczenie na stronie internetowej;
- Warunki udziału w postępowaniu zostały określone zgodnie z ustawą Pzp;
- Kryteria oceny ofert zostały określone zgodnie z ustawą Pzp;



- Opis przedmiotu zamówienia został dokonany zgodnie z ustawą Pzp;
- Terminy odnoszące się do poszczególnych etapów postępowania zostały ustalone zgodnie z prawem unijnym i krajowym oraz z uwzględnieniem złożoności postępowania, przedmiotu zamówienia i dostępności personelu (termin składania ofert ustalono na 27.01.2020 r.);
- Nie wystąpiły przypadki bezprawnego skrócenia etapów postępowania;
- Beneficjent zapewnił wszystkim wykonawcom taki sam dostęp do informacji dotyczących danego zamówienia;
- Nie wpłynęły pytania dot. SIWZ;
- Nie dokonywano modyfikacji SIWZ;
- Otwarcie ofert odbyło się w przepisowym terminie, tj. w dniu 27.01.2020 r.;
- Beneficjent posiada prawidłowo wypełniony i kompletny protokół z postępowania zatwierdzony przez kierownika Zamawiającego;
- Zamawiający posiada dowody oceny ofert;
- Dokonano wyboru najkorzystniejszych ofert, zgodnie z kryteriami oceny ofert;
- Umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ oraz treścią oferty oraz zawarte na czas określony w SIWZ;
- Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zawarciu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.02.2020 r. pod nr 510025450-N-2020;
- Zamawiający umieścił w systemie SL 2014 informację o zamówieniu (wskazując prawidłowo numer ogłoszenia i szacunkową wartość zamówienia) oraz informację o zawartych kontraktach;

11.7 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

W Projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej.

11.8 Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano całość dokumentacji dot. działań informacyjno-promocyjnych (plakaty – dokumentacja fotograficzna, stronę internetową, dokumentację merytoryczną dot. realizacji Projektu), tj.:

- plakat informacyjny znajdujący się w Biurze Projektu w siedzibie Gminy Brusy, ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy,
- plakaty informacyjne znajdujące się w miejscu realizacji wsparcia w Samorządowym Żłobku w Brusach, ul. Armii Krajowej 1, 89-632 Brusy,
- informacje zamieszczone na stronie Beneficjenta: <https://www.brusy.pl/5-3-opieka-nad-dziecmi-do-lat-3>,
- oświadczenia Beneficjenta z dnia 23.11.2020 r. dot. zakresu informacji i promocji.

Ocena obszaru

W ramach realizacji Projektu prowadzono następujące działania informacyjno-promocyjne:

- prawidłowo oznaczono miejsce realizacji Projektu i biuro Projektu za pomocą plakatu;
- prawidłowo oznaczono dokumentację merytoryczną oraz inne materiały informacyjne;
- prawidłowo zastosowano znaki graficzne UE, FE oraz Pomorskie na wszystkich materiałach promocyjnych i informacyjnych oraz dokumentach stosowanych podczas realizacji projektu;
- działania informacyjno-promocyjne są integralnie związane z realizacją projektu;
- Beneficjent nie ponosi wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich;
- stosowano logotypy i informację o współfinansowaniu na dokumentach rekrutacyjnych i wszystkich innych związanych z realizacją projektu;

11.10 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

Przedłożona dokumentacja dotycząca poszczególnych obszarów realizowanego Projektu była sporządzona w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu procesów oraz dokonanie ich oceny.

11.11 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Sposób prowadzenia dokumentacji Projektu został sprawdzony na podstawie dokumentacji merytorycznej weryfikowanej w ramach wszystkich obszarów objętych kontrolą.

Ponadto zweryfikowano dokumentację:

- Zarządzenie Nr 34/2016 dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach z dnia 21.12.2016 r.,
- Instrukcja przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych środków pomocowych realizowanych przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach (Realizatora),
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 04.12.2020 r. w sprawie zasad przechowywania i archiwizowania dokumentacji Projektu,
- Zdjęcia potwierdzające sposób i miejsce przechowywania dokumentacji Projektu,
- Zdjęcia potwierdzające zakup urządzeń, materiałów i sprzętu w ramach projektu oraz pomieszczeń wykorzystywanych w związku z realizacją projektu.

Ocena obszaru

- Beneficjent przechowuje dokumenty związane z realizacją projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo,
- Nie zaszła konieczność wglądu w dokumenty niezwiązane bezpośrednio z realizacją projektu.
- Dokumentacja związana z realizacją Projektu na dzień kontroli nie podlegała procedurze archiwizacyjnej,
- Na dzień kontroli, Beneficjent nie archiwizuje dokumentów związanych z projektem.

[Dowód: akta kontroli nr 5]

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień oraz zalecenia i rekomendacje

12.1 Stwierdzone nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

12.2 Stwierdzone uchybień

Nie stwierdzono.

13. 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 21 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.

13.1 Informacja 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.

14. Data sporządzenia informacji pokontrolnej

02.02.2021 r.

W piśmie nr DEFS-Z.44.87.2020 (EOD: 88747/12/2020) z dnia 16.12.2020 r. IZ wezwała Beneficjenta do przedłożenia dodatkowych dokumentów, informując, że Informacja pokontrolna zostanie sporządzona w ciągu 30 dni od daty wpływu do IZ kompletnej dokumentacji w sprawie.

W dniu 05.01.2021 r. na dysku zewnętrznym Beneficjent zamieścił dodatkowe dokumenty oraz wyjaśnienia, w związku z tym termin na sporządzenie informacji pokontrolnej uległ przedłużeniu do dnia 05.02.2021 r.

15. 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.

Institucja 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.




Sporządził Zespół kontrolujący w składzie:

Jarosław Biruta
/praca zdalna/

STARSZY INSPEKTOR

.....
(Podpis)


Łukasz (Podpis)

Sprawdził Koordynator Zespołu:

Marta Dylak
/praca zdalna/

.....
(Data, podpis)

Sprawdził Kierownik referatu kontroli:

KIEROWNIK REFERATU

 02.02.2021
Dorota Kluska

.....
(Data, podpis)

Zatwierdził:

Katarzyna Sadalska
/praca zdalna/ 02.02.2021

.....
(Data, podpis)

Kierownik jednostki kontrolowanej:


~~BURMISTRZ~~


dr inż. Witold Ossowski

.....
(Data, podpis)

Dyrektor Wydziału
Inwestycji i Funduszy Wewnętrznych

mgr inż. Zbigniew Żabiński


Załącznik:

1. Zestawienie dokumentów księgowych poddanych kontroli.



Załącznik nr 1 Wykaz dokumentów księgowych podlegających kontroli

Lp.	Nr WNP	Poz. WNP	Nr zad.	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne
1.	6	1	1	26/PRZ/12/2019	6	2019-12-23	Odkurzacz 2x615=1.230, Żelazko 1x375,15=375,15, Odtwarzacz CD 4x246=984, Czajnik elekt. 3x129,15=387,45, Lodówka 2x3.505,50=7.011, Pralka 1x3.136,50=3.136,50, "Inne - Naczynia": Gamek 2x104,55=209,10, Wyk. prac zg. z umową nr GZO.261.3.2019		
2.	6	2	2	536/2019	1	2019-12-02	Wyposażenie do sal dziecięcych-1 zestaw; Regaly i szafy do sal-4 zestawy; Zabawki-4 zestawy; Ławeczka szatniowa z wieszakiem i drzwiczkami-16 szt.; Słiniak-152 szt.; Naczynia-1 zestaw; Dywan-4 szt.; Pojemniki na zabawki-4 szt.; Magiczny dywan-1 szt.		
3.	7	1	1	(S)FS-81/01/2020/RUE	1	2020-01-28	Wynagrodzenia 11 opiekunek w ramach projektu za m-c 02/2020 - pełny etat		
4.	8	1	3	LISTA PŁAC OPIEKUNEK Nr:3	21	2020-02-27	Wynagrodzenia 11 opiekunek w ramach projektu za m-c 02/2020 - pełny etat		
5.	8	2	3	LISTA PŁAC OPIEKUNEK Nr:7	79	2020-03-27	Wynagrodzenia 11 opiekunek w ramach projektu za m-c 03/2020 - pełny etat		
6.	8	3	3	LISTA PŁAC PIELĘGNIARKI Nr:2	21	2020-02-27	Wynagrodzenie 1 pielęgniarki w ramach projektu za m-c 02/2020 - pełny etat		
7.	8	4	3	LISTA PŁAC WOŹNYCH Nr:4	21	2020-02-27	Wynagrodzenia 3 woźnych w ramach projektu za m-c 02/2020 - pełny etat		
8.	8	5	3	LISTA PŁAC PIELĘGNIARKI Nr:6	79	2020-03-27	Wynagrodzenie 1 pielęgniarki w ramach projektu za m-c 02/2020 - pełny etat		
9.	8	6	3	LISTA PŁAC WOŹNYCH Nr:8	79	2020-03-27	Wynagrodzenia 3 woźnych w ramach projektu za m-c 03/2020 - pełny etat		
10.	9	1	3	LISTA PŁAC PIELĘGNIARKI Nr: 10	25	2020-04-24	Wynagrodzenie 1 pielęgniarki w ramach projektu za m-c 04/2020 - pełny etat		
11.	9	2	3	LISTA PŁAC OPIEKUNEK Nr: 11	25	2020-04-24	Wynagrodzenia 11 opiekunek w ramach projektu za m-c 04/2020 - pełny etat		
12.	9	3	3	LISTA PŁAC WOŹNYCH Nr: 12	25	2020-04-24	Wynagrodzenia 3 woźnych w ramach projektu za m-c 04/2020 - pełny etat		
13.	9	4	3	LISTA PŁAC PIELĘGNIARKI Nr: 14	36	2020-05-26	Wynagrodzenie 1 pielęgniarki w ramach projektu za m-c 05/2020 - pełny etat		
14.	9	5	3	LISTA PŁAC OPIEKUNEK Nr: 15	36	2020-05-26	Wynagrodzenia 11 opiekunek w ramach projektu za m-c 05/2020 - pełny etat		
15.	9	6	3	LISTA PŁAC WOŹNYCH Nr: 16	36	2020-05-26	Wynagrodzenia 3 woźnych w ramach projektu za m-c 05/2020 - pełny etat		
16.	9	7	3	LISTA PŁAC PIELĘGNIARKI Nr: 19	49	2020-06-25	Wynagrodzenie 1 pielęgniarki w ramach projektu za m-c 06/2020 - pełny etat		
17.	9	8	3	LISTA PŁAC OPIEKUNEK Nr: 20	49	2020-06-25	Wynagrodzenia 11 opiekunek w ramach projektu za m-c 06/2020 - pełny etat		
18.	9	9	3	LISTA PŁAC WOŹNYCH Nr: 21	49	2020-06-25	Wynagrodzenia 3 woźnych w ramach projektu za m-c 06/2020 - pełny etat		



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



19.	9	10	3	Faktura Nr 10B/2020	115	2020-03-24	Wyżywienie dla żłobka za m-c III/2020 zgodnie z umową nr GZO.261.2.2020 z dnia 06.02.2020 r. - 399 dziennych posiłków
20.	9	11	3	Faktura Nr 14B/2020	184	2020-05-31	Wyżywienie dla żłobka za m-c V/2020 zgodnie z umową nr GZO.261.2.2020 z dnia 06.02.2020 r. - 378 dziennych posiłków

~~AS~~