



Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.09.01.02-22-083/13-01

1. Podstawa prawna kontroli.

- art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 06.12.2006 r. (t. j. Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712, z późn. zm.);
- § 15 pkt 1, ppkt 1 Porozumienia nr KL/PM/2007/1 z dnia 22.06.2007 r.;
- § 18 umowy nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późniejszymi zmianami

2. Nazwa jednostki kontrolującej.

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.

- Anna Łacka – kierownik Zespołu kontrolującego;
- Małgorzata Olszewska – członek Zespołu kontrolującego.

4. Termin kontroli.

Od dnia 21.05.2015 r. do dnia 22.05.2015 r.

5. Rodzaj kontroli.

Kontrola planowa Projektu konkursowego w trakcie realizacji, wraz z wizytą monitoringową

6. Nazwa jednostki kontrolowanej.

Gmina Miejska Skórcz

7. Adres jednostki kontrolowanej.

ul. Główna 40, 83-220 Skórcz

7.1 Adres jednostki kontrolowanej/wizyty monitoringowej

Zespół Szkół Publicznych w Skórczu

ul. Hallera 7A

83-220 Skórcz

8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

Nazwa Projektu: „Szkoła daje szansę-programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu”;

Numer Projektu: POKL.09.01.02-22-083/13;

Działanie / Priorytet: Działanie 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty/ Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach;

Numer umowy: UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r.;

WA

Numer aneksu: UDA-POKL.09.01.02-22- 083/13-01 z dnia 23.08.2013 r. ;
UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-02 z dnia 17.02.2014 r. ;
UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-03 z dnia 24.10.2014 r. ;
UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-04 z dnia 14.01.2015 r. ;

Wartość Projektu
zgodnie z Wnioskiem: 405 943,42 zł;
w tym wkład własny: 60 891,75 zł (15% wydatków kwalifikowalnych);

Wartość wydatków
zatwierdzonych w okresie
objętym kontrolą : 353 038,65 zł;

Okres realizacji Projektu: 01.08.2013 r. – 30.06.2015 r. ;

Okres objęty kontrolą: 01.08.2014 r. – 31.03.2015 r.

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 wydatków dotyczących personelu Projektu;
- sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników Projektu;
- sposób przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych;
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- poprawność udzielania zamówień publicznych oraz stosowania przepisów prawa wspólnotowego;
- poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 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 usługi (wizyta monitoringowa):

- sprawdzenie czy świadczona usługa jest zgodna z umową/decyzją o dofinansowanie Projektu oraz umową na realizację usługi, jeśli została zlecona;
- sprawdzenie czy realizowana usługa jest zgodna z harmonogramem realizacji Projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie Projektu;
- zakres udzielonego wsparcia jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji Projektu;
- sprawdzenie czy pomieszczenia, w których realizowana jest usługa, są oznakowane plakatami lub tablicami z logo POKL i UE, informującymi o współfinansowaniu Projektu z EFS;

- sprawdzenie czy uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach PO KL;
- sprawdzenie czy beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie usługi zgodnie z umową zawartą z wykonawcą;
- sprawdzenie czy sprzęt zakupiony w ramach Projektu jest faktycznie wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

10.1. Opis metodologii doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu oraz wielkość próby (procentową i liczbową) w stosunku do ogółu uczestników Projektu.

Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona na próbie 25 osób, stanowiących 12 % uczestników wskazanych we Wniosku o dofinansowanie (210 uczniów) i 11% uczniów, wykazanych na listach uczestników przedłożonych przez Beneficjenta.

Wybór uczestników do kontroli został dokonany zgodnie z metodologią wskazaną w Rocznym Planie Kontroli na 2015 rok, w sposób losowy, na podstawie list osób, które rozpoczęły udział w Projekcie w kontrolowanym okresie.

10.2. Opis metodologii doboru próby dokumentacji finansowej oraz wielkość próby (procentową i liczbową) w stosunku do wielkości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

Zgodnie z metodologią wyboru dokumentów podczas kontroli na miejscu określonej w Rocznym Planie Kontroli na 2015 r. weryfikacją objęto 87 dokumentów księgowych, wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr:

- 1) WNP-POKL.09.01.02-22-083/13-01, za okres: od 2013-08-01 do 2013-10-31, suma kontrolna: D0A2-24BB-1243-578B, na kwotę: 33 933,44 zł;
- 2) WNP-POKL.09.01.02-22-083/13-02, za okres: od 2013-11-01 do 2013-12-31, suma kontrolna: 546C-3C36-BA55-97A6, na kwotę: 58 811,08 zł;
- 3) WNP-POKL.09.01.02-22-083/13-03, za okres: od 2014-01-01 do 2014-03-31, suma kontrolna: 2D4C-155E-5979-578F, na kwotę: 45 605,56 zł;
- 4) WNP-POKL.09.01.02-22-083/13-04, za okres: od 2014-04-01 do 2014-06-30, suma kontrolna: 1533-9DC4-4B8E-AEE5, na kwotę: 86 106,34 zł;
- 5) WNP-POKL.09.01.02-22-083/13-05, za okres: od 2014-07-01 do 2014-09-30, suma kontrolna: 7042-DC76-7B2D-8D6F, na kwotę: 14 741,40 zł;
- 6) WNP-POKL.09.01.02-22-083/13-06, za okres: od 2014-10-01 do 2014-12-31, suma kontrolna: A07E-5AEF-8D44-27A3, na kwotę: 71 325,92 zł;
- 7) WNP-POKL.09.01.02-22-083/13-07, za okres: od 2015-01-01 do 2015-03-31, suma kontrolna: 5A6B-4887-BBAE-D4C9, na kwotę: 42 514,91 zł.

Wartość kontrolowanych dokumentów wynosiła: 93 262,73 zł, co stanowiło 26,42% wartości wydatków zatwierdzonych w okresie objętym kontrolą w kwocie: 353 038,65 zł oraz 22,97 % wartości Projektu wskazanej we Wniosku o dofinansowanie Projektu w kwocie: 405 943,42 zł.

11. Ustalenia kontroli.

Osobami upoważnionymi przez Burmistrza Gminy Miejskiej Skórcz do udzielania wyjaśnień Zespołowi kontrolującemu były:

- Pani Barbara Krzyżanowska – Skarbnik Miasta Skórcz - w zakresie finansowym;

2
MQ

- Pan Marcin Hałas – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji - w zakresie zamówień publicznych.

W zakresie merytorycznym wyjaśnień osobiście udzielał Burmistrz Gminy Miejskiej Skórcz.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

11.1 Prawdliwość rozliczeń finansowych

Podczas kontroli zweryfikowano dokumenty księgowe, o których mowa w punkcie 10.2 Informacji pokontrolnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent posiadał oryginały dokumentów księgowych, na podstawie których rozliczono wydatki w zatwierdzonych wnioskach o płatność;
- zweryfikowane dokumenty księgowe posiadały adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zostały opisane zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 24.12.2012 r. i z dnia 09.09.2014 r.;
- zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Projektu Beneficjent zakupił w ramach cross-finansingu: tablicę interaktywną z projektorem szt. 1 o wartości: 5 659 zł, stół do tenisa szt. 1 o wartości: 984 zł, tablicę obrotową suchościerną szt. 1 o wartości: 665 zł, komputery stacjonarne szt. 2 o łącznej wartości: 4 032 zł oraz laptopy szt. 3 o łącznej wartości: 7 047 zł.

Wartość wydatków sfinansowanych w ramach cross-finansingu wynosiła: 18 387 zł i była zgodna z kwotą zatwierdzoną we wnioskach o płatność.

Wyżej wymieniony sprzęt zakupiono zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Projektu.

Dane dotyczące ww. sprzętu zostały wprowadzone do ksiąg inwentarzowych Urzędu Miejskiego w Skórczu.

Kontrolującym przedłożono:

- umowę użyczenia nr 1/SOZK.042.1.2013 z dnia 28.10.2013 r., zawartą pomiędzy Gminą Miejską Skórcz a Zespołem Szkół Publicznych w Skórczu następującego sprzętu: laptopów szt. 3; zestawów komputerowych szt.2; tablicy interaktywnej szt. 1;
 - protokół zdawczo odbiorczy z dnia 20.12.2013 r., w którym Urząd Miejski w Skórczu przekazał Zespołowi Szkół Publicznych w Skórczu: stół do tenisa;
 - protokół zdawczo odbiorczy z dnia 22.05.2014 r. w którym Urząd Miejski w Skórczu przekazał Zespołowi Szkół Publicznych w Skórczu: tablicę jezdnią obrotową (suchościerną).
- potwierdzono, że towary zostały dostarczone a usługi wykonane;
 - dla Projektu prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków zgodnie z zasadami określonymi w *Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013*;
Na podstawie przedłożonych wydruków z systemu komputerowego (za okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2015 r.) przy pomocy którego prowadzono księgi rachunkowe stwierdzono, że wartość wydatków poniesionych w związku z realizacją Projektu wynosiła 306 562,65 zł i była zgodna z kwotą dofinansowania w zatwierdzonych wnioskach o płatność.
 - w Projekcie przewidziano wniesienie wkładu własnego w kwocie 60 891,75 zł, co stanowiło 15% wartości Projektu w kwocie: 405 943,42 zł;

Ustalono następujący podział wkładu własnego Beneficjenta:

- wkład własny niepieniężny w formie kosztów użytkowania pomieszczeń w kwocie: 59 180,40 zł;
- wkład własny pieniężny w kwocie 1 711,35 zł.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wydruku z systemu komputerowego, przy pomocy którego prowadzono księgi rachunkowe oraz przedłożonych dowodów księgowych stwierdzono, że wartość wniesionego w okresie objętym kontrolą wkładu własnego wynosiła: 46 476 zł i była zgodna z kwotą wkładu własnego w zatwierdzonych wnioskach o płatność oraz z harmonogramem Wniosku o dofinansowanie Projektu.

- płatności realizowane były z wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze: 95 8342 0009 0000 0996 2000 0008 zgodnego ze wskazanym w umowie nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. oraz z rachunku bankowego o numerze: 90 8342 0009 0000 0996 2000 0001 (rachunek dotyczący wydatków stanowiących wkład własny Beneficjenta).
- Beneficjent nie finansował w ramach przekazanych środków swojej zwykłej działalności, a jedynie koszty związane z realizacją Projektu;
- nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w szczególności w odniesieniu do wydatków związanych z zatrudnianiem personelu Projektu oraz wydatków objętych cross-finansowaniem;
- nie stwierdzono podwójnego finansowania w ramach PO KL oraz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich” (PO RYBY) 2007-2013;
- podatek VAT w Projekcie był kwalifikowalny. Kontrolującym przedłożono Potwierdzenie zarejestrowania Gminy Miejskiej Skórcz jako podatnika VAT wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 30.07.2013 r.;

W dniu 21.05.2015 r. Burmistrz Gminy Miejskiej Skórcz oświadczył, że: „(...) faktury ujęte w zatwierdzonych wnioskach o płatność Projektu POKL.09.01.02-22-083/13 pt. „Szkoła daje szansę – programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu” za okres od 01.08.2013 r. do 31.03.2015 r. nie zostały ujęte w rejestrze VAT.”

[Dowód: akta kontroli nr 2]

11.2 Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu Projektu

Podczas kontroli zweryfikowano:

- pismo Beneficjenta wyjaśniające sposób wyboru osób zaangażowanych do realizacji Projektu z dnia 22.05.2015 r.;

Personel Projektu stanowili:

- kierownik Projektu-wybrany w drodze przetargu nieograniczonego;
 - asystent ds. merytorycznych – wybrany w drodze konkursu;
 - specjalista ds. obsługi finansowej i sprawozdawczości – wybrany w drodze konkursu.
- Zestawienia dot. personelu Projektu, sporządzone przez Beneficjenta z dnia 21.05.2015 r.;
 - Umowę NR SOZK 4455/2/1/2013 z dnia 04.09.2013 r., zawartą z Panią Ewą Szulc na wykonywanie zadań kierownika Projektu;
 - oświadczenie Pani Ewy Szulc z dnia 04.09.2013 r. w sprawie niezatrudnienia w innych instytucjach uczestniczących w realizacji PO KL oraz o niezaangażowaniu w realizację innych Projektów;

- Umowę NR SOZK 4455/2/3/2013 z dnia 04.09.2014 r., zawartą z Panią Anną Karankowską na wykonywanie zadań asystenta ds. merytorycznych Projektu;
- oświadczenie Pani Anny Karankowskiej z dnia 04.09.2013 r. w sprawie niezatrudnienia w innych instytucjach uczestniczących w realizacji PO KL oraz o niezaangażowaniu w realizację innych Projektów;
- wypowiedzenie umowy Pani Anny Karankowskiej z dnia 11.09.2014 r.;
- Porozumienie w sprawie rozwiązania umowy NR SZOZK 4455/2/3 z dnia 04.09.2013 r., zawartej z Panią Anną Karankowską;
- Umowę NR SOZK 4455/2/2/2013 z dnia 04.09.2013 r., zawartą z Panią Magdaleną Dittmer na wykonywanie zadań specjalisty ds. obsługi finansowej i sprawozdawczości Projektu;
- oświadczenie Pani Magdaleny Dittmer z dnia 04.09.2013 r. w sprawie niezatrudnienia w innych instytucjach uczestniczących w realizacji PO KL oraz o niezaangażowaniu w realizację innych Projektów;
- Umowę NR SOZK 4455/2/11/2013 z dnia 17.11.2014 r., zawartą z Panią Ewą Szulc na wykonywanie zadań asystenta ds. merytorycznych Projektu;
- oświadczenie dot. niezatrudnienia w innych instytucjach POKL oraz niezaangażowania w realizację innych Projektów Pani Ewy Szulc z dnia 17.11.2014 r.;
- oświadczenie dot. zaangażowania w realizację zadań finansowanych z innych źródeł Pani Ewy Szulc z dnia 17.11.2014 r.;
- *Ewidencję czasu pracy* za: listopad 2014 r., grudzień 2014 r., styczeń 2015 r., luty 2015 r. i marzec 2015 r. Pani Ewy Szulc;
- Raporty z wykonania zadań koordynatora Projektu i asystenta ds. merytorycznych za okres listopada 2014 r. do 31.03.2015 r. Pani Ewy Szulc;
- wybrane wg zasad opisanych w pkt.10.2 Informacji pokontrolnej: rachunki wystawców umów cywilnoprawnych oraz wyciągi bankowe potwierdzające wypłatę wynagrodzeń, zapłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do US oraz przekazanie składek do ZUS;

Na podstawie weryfikacji w/w dokumentów stwierdzono, że:

- Beneficjent uzasadnił sposób wyboru osób stanowiących Personel Projektu;
- osoby stanowiące personel Projektu zatrudniono zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie;
- do Projektu zaangażowano osobę stanowiącą personel Projektu na podstawie więcej niż jednej umowy tj: Panią Ewę Szulc, wykonującej zadania kierownika Projektu od 04.09.2013 r. oraz zadania asystenta kierownika Projektu od 17.11.2014 r.;
- nie zatrudniano w Projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji PO KL;
- nie zatrudniano w Projekcie osób jednocześnie zaangażowanych w realizację innych Projektów;
- nie zatrudniano w Projekcie na umowę cywilno-prawną pracowników zatrudnionych przez Beneficjenta na podstawie stosunku pracy;
- nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu;
- łączne zaangażowanie Pani Ewy Szulc, stanowiącej personel Projektu w realizację Projektu oraz działań finansowanych z innych źródeł nie przekraczało wymiaru godzin określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* z dnia 02.04.2014 r.;
- wydatki dotyczące personelu Projektu były kwalifikowalne.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

11.3 Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie, Projekt skierowany jest do łącznie 210 uczniów z Gminy Skórcz, w tym 125 uczniów Szkoły Podstawowej i 85 uczniów Gimnazjum.

Beneficjent przedłożył kontrolującym:

- Diagnozę przeprowadzoną w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu w styczniu 2013 roku w celu zbadania potrzeb uczniów, uczennic, rodziców oraz personelu szkoły, które mogłyby zostać zaspokojone w drodze aplikowania o dofinansowanie zewnętrzne;
- Zarządzenie nr 45/2013 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 25 września 2013 r. w sprawie powołania Komisji Rekrutacyjnej oraz zatwierdzenia Regulaminu Rekrutacji i Uczestnictwa w projekcie „Szkoła daje szansę – programy rozwojowe Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu” wraz z *Regulaminem Rekrutacji i Uczestnictwa w projekcie*, stanowiącym zał. nr 1 do zarządzenia;
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej Uczestników Projektu „Szkoła daje szansę – programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu” z dnia 04.10.2013 r.;
- Protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej Uczestników Projektu „Szkoła daje szansę – programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu” z dnia 14.10.2013 r.;
- Notatkę do protokołu z dnia 04.10.2013 r. Komisji Rekrutacyjnej Uczestników Projektu, sporządzoną dnia 21.05.2015 r.

Potwierdzono realizację rekrutacji zgodną z założeniami Wniosku o dofinansowanie.

Zweryfikowano dokumentację rekrutacyjną 25 uczniów, wybranych do kontroli metodą losową, zgodnie z zapisami Roczego Planu Kontroli IP w ramach POKL na rok 2015 r.

W ramach dokumentów rekrutacyjnych ww. uczestników Projektu znajdowały się:

- Deklaracja uczestnictwa w Projekcie;
- Formularz zgłoszeniowy;
- Karta kwalifikacyjna;
- Ankieta motywacyjna na potrzeby rekrutacji;
- Umowa dotycząca uczestnictwa dziecka w projekcie;
- Oświadczenie uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- Oświadczenie uczestnika, zgodne z zał. nr 5 do umowy o dofinansowanie.

Stwierdzono, że w treści ww. Deklaracji uczestnictwa nie zawarto:

- oświadczenia uczestnika (rodzica/ opiekuna prawnego dziecka) o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności przez dziecko, uprawniających do udziału w projekcie;
- pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą.

Powyższe jest niezgodne z pkt. 2 Podrozdziału 3.6 (*Kwalifikowalność uczestników projektu*) Rozdziału 3 (*Ogólne zasady kwalifikowania wydatków*) *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 01.07.2013 r. oraz z 02.04.2014 r. i narusza § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji rekrutacyjnej, dotyczącej osób wybranych w próbie do kontroli opisanej w punkcie 10.1 Informacji pokontrolnej stwierdzono, że uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności określone we Wniosku o dofinansowanie, *Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013* oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 01.07.2013 r. i z dnia 02.04.2014 r.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

11.4 Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu (w ramach podsystemu PEFS) zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych.

Na podstawie dokumentacji losowo wybranej próby uczestników Projektu stwierdzono, że rodzice/ opiekunowie prawni wyrazili zgodę na przetwarzanie danych osobowych dzieci uczestniczących w Projekcie.

Beneficjent przekazywał do IP dane osobowe uczestników Projektu, którzy ukończyli 12 rok życia w ramach Formularza PEFS 2007.

Beneficjent posiadał dokumentację, o której mowa w § 3 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).

Beneficjent przedłożył:

1. Politykę bezpieczeństwa – tekst jednolity;
2. Instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Skórczu;
3. Instrukcję postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Skórczu,

stanowiące załączniki do Zarządzenia nr 18/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 18.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa danych osobowych, Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych oraz Instrukcji postępowania w przypadku naruszenia ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Skórczu oraz

4. Zarządzenie nr 51/2013 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 21.10.2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 18/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 18.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa danych osobowych, Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych oraz Instrukcji postępowania w przypadku naruszenia ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Skórczu (dot. wprowadzenia pomieszczeń, gdzie przetwarza się dane osobowe).

Stwierdzono, że ww. dokumentacja spełniała wymogi określone w § 4 i § 5 ww. Rozporządzenia.

Beneficjent posiadał imienne upoważnienia dla pracowników Beneficjenta do przetwarzania danych osobowych w zbiorze Podsystem Monitorowania EFS 2007, zawarte w Rejestrze upoważnień.

Na podstawie oświadczenia z dnia 21.05.2015 r. Burmistrza Miasta Skórcz – Pana Janusza Koseckiego stwierdzono, że w związku z realizacją Projektu Beneficjent nie uczestniczył w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników Projektu prowadzonych

w szczególności przed Generalnym Inspektorem Ochrony Danych Osobowych, urzędami państwowymi, policją lub sądem.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych uczestników Projektu podmiotom, świadczącym w ramach Projektu usługi edukacyjne:

- Firmie TOP EDUCATION Sobiesław Sowa, która, zgodnie z umową nr SOZK 4455/2/4/2013 z dnia 11.09.2013 r., zobowiązana jest do organizacji i przeprowadzenia usług edukacyjnych dla uczniów ze Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Skórczu w ramach Projektu;
- Firmie EDUCOMPLEKS, która, zgodnie z umową nr 4455/2/10/2013 z dnia 26.05.2014 r., zobowiązana jest do prowadzenia dyżurów merytorycznych dla uczniów z Gimnazjum w Skórczu w ramach Projektu.

Beneficjent zawarł odrębne umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych:

- Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych Nr 1 zawartą dnia 11.09.2013 r. z firmą TOP EDUCATION Sobiesław Sowa oraz
- Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych Nr 2 zawartą dnia 26.05.2014 r. z firmą EDUCOMPLEKS.

Treść ww. umów nie zawierała wszystkich elementów, o których mowa w § 21 umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm. Jednocześnie Beneficjent nie poinformował Instytucji Pośredniczącej o powierzeniu przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu.

Powyższe jest niezgodne z § 21 ust. 9 umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

Ustalono, że sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych w wersji papierowej zapewniał bezpieczeństwo i poufność.

Dane osobowe uczestników przetwarzane były, co do zasady, zgodnie z § 21 umowy o dofinansowanie Projektu w ramach PO KL nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm. oraz ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.), za wyjątkiem ww. uchybień.

[Dowód: akta kontroli nr 4, 5]

11.5 Zgodność danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie beneficjenta

Postęp rzeczowy dotyczący realizacji Projektu w okresie objętym kontrolą zweryfikowano w zakresie następujących zadań:

Zadanie 1 Realizacja programu rozwojowego dla Szkoły Podstawowej

Przebieg realizacji działań zweryfikowano na podstawie następującej dokumentacji dot. niżej wymienionych zajęć

- w roku szkolnym 2013/2014:
 - Dzienniki zajęć dydaktyczno-wyrównawczych z języka polskiego w Szkole Podstawowej czterech grup;
 - Dzienniki zajęć dydaktyczno-wyrównawczych z matematyki w Szkole Podstawowej czterech grup;
- w roku szkolnym 2014/2015:

- Raporty z wykonania umowy doradcy w szkole podstawowej za okres październik 2014 r. – marzec 2015 r.;
- Dzienniki zajęć z indywidualnego doradztwa zawodowego i indywidualnych spotkań z doradcą zawodowym – rok szkolny 2014/2015 klas IV-VI szkoły podstawowej;
- Raporty z wykonania umowy wykładowcy za okres wrzesień 2014 r. – marzec 2015 r. dot. dyżurów merytorycznych w zakresie rozwijania wiedzy oraz umiejętności uczniów z matematyki oraz języka polskiego.

Stwierdzono niezgodności pomiędzy liczbą godzin zajęć dydaktyczno-wyrównawczych wykazanych przez Beneficjenta w zatwierdzonym wniosku o płatność nr WND-POKL.09.01.02-22-083/13-03 za okres styczeń-marzec 2014 r. a wynikającą z ww. dzienników zajęć, co wykazano w tabeli poniżej:

Rodzaj zajęć w szkole podstawowej	Liczba zrealizowanych godzin WND-POKL.09.01.02-22-083/13-03 za okres 01-03.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 01-03.2014
Język polski	28	45
Matematyka	35	53

Beneficjent wyjaśnił w dniu 25.05.2015 r., iż: „Rozliczono godziny zajęć zrealizowanych w styczniu i lutym i tylko te godziny zostały wykazane w tabeli wskaźników, podczas gdy powinny zostać wykazane wszystkie godziny zrealizowane w okresie I-III, nawet jeśli ich nie rozliczono – nie wykazano godzin zrealizowanych w marcu”. Dodatkowo Beneficjent przedstawił zestawienie faktycznie zrealizowanych godzin zajęć dydaktyczno-wyrównawczych (z uwzględnieniem marca), z których wynika zgodność z ww. dziennikami zajęć.

Kontrolujący przyjęli ww. wyjaśnienia Beneficjenta, stwierdzając, że z weryfikowanych dokumentów nie wynika, aby Beneficjent rozliczył więcej godzin zajęć dydaktyczno-wyrównawczych w ramach zadania 1 niż faktycznie zrealizował w okresie styczeń-marzec 2014 r.

Brak zgodności postępu rzeczowego opisywanego przez Beneficjenta we wniosku o płatność z dokumentacją znajdującą się w siedzibie Beneficjenta jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku o płatność*, stanowiącą zał. nr 5 do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 24.12.2012 r. i z dnia 09.09.2014 r., oraz narusza §29 umowy o dofinansowanie Projektu w ramach PO KL nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów, za wyjątkiem wyżej opisanego uchybienia, potwierdzono postęp rzeczowy zadania 1 zgodny z opisywanym przez Beneficjenta w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

Zadanie 2 Realizacja programu rozwojowego dla Gimnazjum

Przebieg realizacji działań zweryfikowano na podstawie następującej dokumentacji dot. niżej wymienionych zajęć

- w roku szkolnym 2013/2014:
 - Dzienniki zajęć ukierunkowanych na rozwój kompetencji kluczowych z informatyki dla Gimnazjum czterech grup;
 - Dzienniki zajęć dydaktyczno-wyrównawczych z matematyki w Gimnazjum czterech grup;

[Handwritten signature]

➤ w roku szkolnym 2014/2015:

- Raporty z wykonania umowy doradcy w gimnazjum za okres październik 2014 r. – marzec 2015 r.;
- Dzienniki zajęć z indywidualnego doradztwa zawodowego i indywidualnych spotkań z doradcą zawodowym – rok szkolny 2014/2015 klas I-III gimnazjum;
- Raporty z wykonania umowy wykładowcy za okres wrzesień 2014 r. – marzec 2015 r. dot. dyżurów merytorycznych w zakresie rozwijania wiedzy oraz umiejętności uczniów z biologii, chemii i fizyki.

Stwierdzono niezgodności pomiędzy liczbą godzin zajęć dydaktyczno-wyrównawczych wykazanych przez Beneficjenta w zatwierdzonych wnioskach o płatność za okres styczeń-czerwiec 2014 r. a wynikającą z ww. dzienników zajęć, co wykazano w tabeli poniżej:

Rodzaj zajęć w gimnazjum	Liczba zrealizowanych godzin WND-POKL.09.01.02-22-083/13-03 za okres 01-03.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 01-03.2014
Informatyka	30	50
Matematyka	23	43
Rodzaj zajęć w gimnazjum	Liczba zrealizowanych godzin WND-POKL.09.01.02-22-083/13-04 za okres 04-06.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 04-06.2014
Matematyka	34	35

Odnosnie niezgodności dotyczących okresu styczeń-marzec 2014 r. Beneficjent wyjaśnił w dniu 25.05.2015 r., iż: „Rozliczono godziny zajęć zrealizowanych w styczniu i lutym i tylko te godziny zostały wykazane w tabeli wskaźników, podczas gdy powinny zostać wykazane wszystkie godziny zrealizowane w okresie I-III, nawet jeśli ich nie rozliczono – nie wykazano godzin zrealizowanych w marcu”. Z przedstawionych przez Beneficjenta zestawień wynika, że liczba faktycznie zrealizowanych i rozliczonych zajęć z Informatyki w przedmiotowym okresie jest zgodna z weryfikowanymi dziennikami zajęć.

Jednocześnie, Beneficjent potwierdził, że w ramach zajęć z matematyki rozliczono i wykazano ostatecznie we wnioskach o płatność (po korektach) łącznie o 3 godziny zajęć mniej niż wynika z dzienników zajęć w okresie styczeń-czerwiec 2014 r. tj.

Rodzaj zajęć w gimnazjum	Liczba godzin rozliczonych i wykazanych IP po korektach za okres 01-03.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 01-03.2014
Matematyka	41	43
Rodzaj zajęć w gimnazjum	Liczba godzin rozliczonych i wykazanych IP po korektach za okres 04-06.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 04-06.2014
Matematyka	34	35

W dniu 25.05.2015 r. Beneficjent wyjaśnił, iż: „(...) zgodnie z informacją przekazaną w protokołach przez realizatora usługi edukacyjnej i zweryfikowaną przez kierownika projektu, do zapłaty przyjęto wykazany zakres i taki też koszt został poniesiony. Rozbieżność przedstawiona pokontrolnie (...) nigdy nie była kwestionowana ani przez realizatora usługi ani nie była też przedmiotem żadnej korekty.”

Handwritten signature

Kontrolujący przyjęli ww. wyjaśnienia Beneficjenta, stwierdzając, że z weryfikowanych dokumentów nie wynika, aby Beneficjent rozliczył więcej godzin zajęć dydaktyczno-wyrównawczych w ramach zadania 2 niż faktycznie zrealizował w okresie styczeń-czerwiec 2014 r.

Brak zgodności postępu rzeczowego opisywanego przez Beneficjenta we wniosku o płatność z dokumentacją znajdującą się w siedzibie Beneficjenta jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku o płatność*, stanowiącą zał. nr 5 do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 24.12.2012 r. i z dnia 09.09.2014 r., oraz narusza §29 umowy o dofinansowanie Projektu w ramach PO KL nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów, za wyjątkiem wyżej opisanego uchybienia, potwierdzono postęp rzeczowy zadania 2 zgodny z opisywanym przez Beneficjenta w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

Zadanie 4 Zarządzanie projektem

Na podstawie weryfikowanych dokumentów finansowych i dotyczących personelu Projektu, opisanych w punkcie 11.1. i 11.2 Informacji pokontrolnej, potwierdzono zatrudnienie kadry zarządzającej przez Beneficjenta.

Sposób prowadzenia dokumentacji projektowej nie budził zastrzeżeń, za wyjątkiem uchybień, o których mowa w punkcie 11.3, 11.4 i 11.5 Informacji pokontrolnej.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

11.6 Poprawność udzielania zamówień publicznych

Beneficjent był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą Pzp.

Na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji, *Zestawienia umów zawartych w ramach Projektu* oraz *Zestawienia zamówień publicznych udzielonych w ramach Projektu nr POKL.09.01.02-22-083/13* ustalono, że Beneficjent w okresie objętym kontrolą udzielił dwóch zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Do kontroli wybrano zamówienie o największej wartości dla Projektu, dotyczące zakupu *usługi niepriorytetowej (edukacyjnej) realizowanej przez Gminę Miejską Skórcz zgodnie z założeniami projektu współfinansowanego przez UE: Szkoła daje szansę – programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu*, której szacowana wartość, ustalona w dniu 25.06.2013 r., wynosiła 337 280,00 zł tj. 83 908,85 euro.

Potwierdzono, że:

- 1) ustalenia wartości zamówienia (25.06.2013 r.) dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania (30.07.2013 r.);
- 2) ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe, tj. zgodne z obowiązującym w tym czasie kursem euro (1 euro=4,0196 zł);
- 3) w dniu 27.05.2011 r. Zarządzeniem Nr 29/2011 Burmistrza Miasta Skórcz powołano stałą, 4 osobową Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań w sprawie zamówień publicznych oraz określono regulamin jej pracy;
- 4) osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp;
- 5) ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 30.07.2013 r. w miejscu ogólnie dostępnym – w siedzibie Beneficjenta na tablicy ogłoszeń (ogłoszenie zdjęte z tablicy ogłoszeń 12.08.2013 r.), Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 304528 – 2013) oraz na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.skorcz.pl;

- 6) nie przewidziano wniesienia wadium;
- 7) Beneficjent posiadał kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 27.09.2013 r.;
- 8) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy, zgodnie z art. 36 ustawy Pzp;
- 9) do dnia 08.08.2013 r. do godz. 13.00 wpłynęły 4 oferty, które zostały otwarte w terminie określonym w ogłoszeniu o zamówieniu (08.08.2013 r. o godz. 13.15);
- 10) spośród złożonych ofert wybrano ofertę wykonawcy: TOP EDUCATION Sobiesław Sowa jako najkorzystniejszą, zgodnie z założonymi kryteriami wyboru;
- 11) w dniu 23.08.2013 r. informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta, wysłana pocztą i drogą elektroniczną do wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu;
- 12) umowę nr SOZK 4455/2/4/2013 zawarto w dniu 11.09.2013 r. z wybranym wykonawcą (TOP EDUCATION Sobiesław Sowa, Chrzypsko Wielkie), zgodnie z warunkami złożonej oferty;
- 13) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w miejscu ogólnie dostępnym (w siedzibie Beneficjenta na tablicy ogłoszeń 27.09.2013 r.), w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr –393902-2013 w dniu 27.09.2013 r) oraz na stronie internetowej Beneficjenta.

Stwierdzono wystąpienie oszczędności w Projekcie wynikających z przeprowadzenia ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przekraczających 10% środków alokowanych pierwotnie na zadanie 1 i zadanie 2 tj.

- w ramach zadania 1 oszczędności wynosiły 58 320,00 zł, co stanowiło 27,73% pierwotnej wartości zadania 1 (210 320,00 zł),

- w ramach zadania 2 oszczędności wynosiły 58 320,00 zł, co stanowiło 27,00% pierwotnej wartości zadania 2 (216 020,00 zł).

Ponadto, stwierdzono wystąpienie oszczędności w Projekcie przekraczających 10% środków alokowanych pierwotnie na zadanie 4, które wynikały z przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dot. wyboru Kierownika Projektu (oszczędności w wysokości 22 480,00 zł stanowiły 15,44% pierwotnej wartości zadania 4 tj. 145 660,00 zł).

Powyższe stwierdzono na podstawie *Zestawienia zmian do wniosku o dofinansowanie wraz z uzasadnieniem*, które Beneficjent przesłał do IP pismem znak SOZK.042.1.2013 z dnia 23.12.2013 r.

Na podstawie uzasadnienia Beneficjenta oraz proponowanych zmian do wniosku o dofinansowanie, o których mowa powyżej, IP pismem znak EOD 2830/01/2014 z dnia 13.01.2014 r. zaakceptowała rozdysponowanie części ww. oszczędności, na świadczenie usług edukacyjnych oraz zakup pozostałych materiałów i pomocy dydaktycznych. Pozostałe oszczędności spowodowały zmniejszenie całkowitej wartości Projektu, w tym dofinansowania, co zostało uwzględnione w aneksie nr 2 do umowy o dofinansowanie, zawartym w dniu 17.02.2014 r.

Stwierdzono poprawność przeprowadzonego postępowania.

[Dowód: akta kontroli nr 7]

11.7 Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP

Na podstawie wniosku o dofinansowanie, *Zestawienia umów zawartych w ramach Projektu* oraz przedłożonych zestawień dot. rozeznania rynku i rozeznania cenowego stwierdzono, że Beneficjent w ramach realizowanego Projektu, w okresie objętym kontrolą dokonał zakupów

o wartości przekraczającej kwotę 20 000 zł, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zakup usługi o największej wartości w ramach ww. zamówień (dot. pełnienia funkcji kierownika Projektu) dokonano, zgodnie z wykazem umów zawartych w ramach Projektu oraz z wykazem zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego, ze względu na szacunkową wartość zamówienia (wartość szacowana zamówienia - 59 800,00 zł, wartość udzielonego zamówienia łącznie – 34 320,00 zł).

Beneficjent posiadał wewnętrzne uregulowania obowiązujące w okresie realizacji Projektu: *Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro*, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 35/2014 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 16.06.2014 r., które nie obowiązywały jednak w okresie zakupu ww. usługi.

Do kontroli poprawności stosowania zasady efektywnego zarządzania finansami wybrano usługę o największej łącznej wartości dla Projektu, której zakupu nie dokonywano w trybie przetargu nieograniczonego, tj. dot. obsługi finansowej i sprawozdawczości (wartość szacunkowa usługi 1 841,00 zł miesięcznie tj. łącznie 40 502,00 zł brutto za 22 m-ce).

Beneficjent przedstawił następującą dokumentację dot. zakupu usługi, o której mowa powyżej:

- *Zestawienia umów zawartych w ramach Projektu;*
- *Zestawienie zakupów, przy których zastosowano rozeznanie rynku w ramach Projektu;*
- *Zestawienie, rozeznanie cenowe specjalista ds. obsługi finansowej projektu;*
- *Ogłoszenie w sprawie konkursu na: Specjalistę ds. obsługi finansowej i sprawozdawczości z dnia 30.07.2013 r.;*
- *Protokół z wyboru osób na stanowiska asystenta do spraw merytorycznych i specjalisty do spraw finansowych i sprawozdawczości;*
- *3 oferty cenowe z okresu 07-08.2013 r. w sprawie wykonywania czynności obsługi Projektu na stanowisku Specjalista ds. obsługi finansowej i sprawozdawczości;*
- *Informację o wynikach konkursu na stanowisko Asystenta do spraw merytorycznych i specjalisty do spraw finansowych i sprawozdawczości z dnia 23.08.2013 r.;*
- *Umowę nr SOZK 4455/2/2/2013 zawartą w dniu 04.09.2013 r. z Panią Magdaleną Dittmer, wybraną w drodze konkursu, której wartość jest zgodna z ofertą kandydatki.*

Beneficjent wykazał, że cena ww. zamówienia była ceną rynkową. Stwierdzono poprawność dokonania zakupu usługi, której wartość przekracza kwotę 20 000 zł, zgodnie z zasadą efektywnego zarządzania finansami.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

11.8 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

Zgodnie z umową oraz Wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent nie udzielił w ramach realizowanego Projektu pomocy publicznej oraz pomocy *de minimis*.

11.9 Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

11.9.1. Sposób informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS)

W okresie objętym kontrolą Beneficjent informował o realizacji Projektu i dofinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego poprzez:

- oznakowanie Biura Projektu – pokoju nr 6 w Urzędzie Miejskim w Skórczu;
- oznakowanie miejsc realizacji usług – Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu;
- oznakowanie sprzętu i pomocy dydaktycznych zakupionych w ramach Projektu;
- stronę internetową Beneficjenta - www.skorcz.pl;
- informacje na stronie internetowej ZSP w Skórczu <http://www.szkoła.skorcz.pl/>;
- artykuł w gazecie promocyjno-publicystycznej *Głos Powiatowy.pl* nr 35 – marzec 2014;
- ulotki, plakaty, informacje w szkole;
- materiały promocyjne np. długopisy;
- oznaczenie dokumentacji merytorycznej, w tym rekrutacyjnej.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

11.9.2. Prawidłowość oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu

Dokumentacja merytoryczna oznaczona była, zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 31.12.2013 r.

11.9.3. Sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt

Na podstawie oględzin siedziby Beneficjenta oraz Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu stwierdzono, że Biuro Projektu oraz budynek i pomieszczenia szkoły, w których realizowano zajęcia oznaczono zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 31.12.2013 r.

Biuro Projektu (pokój nr 5/6 w Urzędzie Miejskim w Skórczu) zostało oznakowane informacją o realizowanym Projekcie, współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, zawierającą właściwe logotypy Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) i Unii Europejskiej (UE).

Zespół Szkół Publicznych w Skórczu oraz drzwi sal lekcyjnych, w których odbywały się zajęcia realizowane w ramach Projektu zostały oznakowane plakatami informującymi o realizowanym Projekcie, współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, zawierającymi właściwe logotypy POKL i UE.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

11.9.4. Sposób oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu

Zakupione w ramach cross-financingu sprzęty (tablica interaktywna, tablica suchościeralna, projektor, komputery stacjonarne i laptopy) oraz pomoce dydaktyczne (np. gry edukacyjne, słowniki, podręczniki i inne książki) zostały oznakowane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 31.12.2013 r.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

11.9.5. Adekwatność podjętych działań informacyjno-promocyjnych w stosunku do celu Projektu

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu.

11.9.6. Sposób informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS

Informacja o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego znajdowała się na dokumentacji rekrutacyjnej oraz merytorycznej powstałej podczas realizacji Projektu, na sprzętach i pomocach dydaktycznych, a także w szkołach, realizujących Projekt i w siedzibie Beneficjenta.

11.10 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Dokumentacja dotycząca realizowanego projektu była sporządzona w sposób, który umożliwił prześledzenie przebiegu procesów oraz dokonanie ich oceny.

11.11 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Do dnia przeprowadzenia kontroli dokumenty dotyczące realizacji Projektu nie podlegały procedurze archiwizacyjnej.

W Zarządzeniu nr 42/2013 z dnia 20.09.2013 r. Burmistrza Miasta Skórcz w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Skórczu związanych z realizacją projektu „Szkoła daje szansę – programy rozwojowe dla Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu” Beneficjent wskazał, że dokumentacja związana z realizacją Projektu będzie przechowywana do dnia 31.12.2020 r., zgodnie z § 17 umowy o dofinansowanie Projektu.

Sposób przechowywania dokumentacji zapewniał dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

11.12. Ustalenia kontroli w miejscu realizacji usługi

Wizyta monitoringowa Projektu została przeprowadzona dnia 21.05.2015 r. w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu.

W trakcie kontroli prowadzone były zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze z matematyki w ramach Projektu nr POKL.09.01.02-22-083/13.

Zajęcia prowadziła Pani Natalia Doering.

W zajęciach uczestniczyło 5 uczniów na 6 uprawnionych.

Kontrolującym udzielono informacji, że w zajęciach nie uczestniczył 1 uczeń z powodu usprawiedliwionej nieobecności.

Z uczestnikami Projektu przeprowadzono wywiad, który wykazał że uczniowie znali źródło finansowania Projektu.

Dokonano również oględzin pomieszczeń, w których odbywały się zajęcia oraz zakupionego w ramach Projektu sprzętu i pomocy dydaktycznych.

Stwierdzono, że zakupiony w ramach Projektu sprzęt i pomoce dydaktyczne posiadały oznaczenia, o których mowa w *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał* z dnia 04.02.2009 r. i 31.12.2013 r.

W miejscu przeprowadzenia wizyty monitoringowej sporządzono protokół oględzin.

Stwierdzono, że:

- prowadzone zajęcia były zgodne z umową o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późniejszymi zmianami oraz umową zawartą z firmą szkoleniową TOP EDUCATION Sobiesław Sowa, ul. Szkolna 34, 64-412 Chrzypsko Wielkie;
- termin prowadzonych zajęć był zgodny z harmonogramem przedstawionym we Wniosku o dofinansowanie Projektu;

- zakres udzielonego wsparcia był zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o dofinansowanie Projektu;
- liczba dzieci wykazanych na liście obecności była zgodna z liczbą dzieci obecnych na zajęciach;
- pomieszczenia, w której prowadzono zajęcia oznaczono zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r. i 31.12.2013 r.;
- oznaczenia zakupionego w ramach Projektu sprzętu oraz pomocy dydaktycznych zawierały wszystkie elementy o których mowa w *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia z dnia 04.02.2009 r. i z dnia 31.12.2013 r.;
- Beneficjent posiadał dokumenty potwierdzające zrealizowanie zajęć zgodnie z zawartą umową;
- zakupione w ramach Projektu pomoce dydaktyczne i sprzęt wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

12. Stwierdzone nieprawidłowości / uchybienia.

12.1 Stwierdzone nieprawidłowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

12.2 Stwierdzone uchybienia.

12.2.1 Brak w treści Deklaracji udziału w Projekcie:

- oświadczenia uczestnika (rodzica/ opiekuna prawnego dziecka) o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności przez dziecko, uprawniających do udziału w Projekcie;
- pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą

jest niezgodne z pkt. 2 Podrozdziału 3.6 (*Kwalifikowalność uczestników projektu*) Rozdziału 3 (*Ogólne zasady kwalifikowania wydatków*) *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 01.07.2013 r. oraz z 02.04.2014 r. i narusza § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

12.2.2 Brak w umowach powierzenia przetwarzania danych osobowych wszystkich elementów, o których mowa w § 21 umowy o dofinansowanie Projektu, co jest niezgodne z § 21 ust. 9 umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

12.2.3 Niepoinformowanie Instytucji Pośredniczącej o powierzeniu przez Beneficjenta przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu, co jest niezgodne z § 21 ust. 9 umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

12.2.4 Brak zgodności pomiędzy liczbą godzin zajęć dydaktyczno-wyrównawczych wykazanych przez Beneficjenta w zatwierdzonych wnioskach o płatność, a wynikającą z dzienników ww. zajęć w niżej wymienionym zakresie:

Rodzaj zajęć w szkole podstawowej	Liczba zrealizowanych godzin WND-POKL.09.01.02-22-083/13-03 za okres 01-03.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 01-03.2014
Język polski	28	45
Matematyka	35	53

2
110

Rodzaj zajęć w gimnazjum	Liczba zrealizowanych godzin WND- POKL.09.01.02-22-083/13-03 za okres 01-03.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 01-03.2014
Informatyka	30	50
Matematyka	23	43
Rodzaj zajęć w gimnazjum	Liczba zrealizowanych godzin WND- POKL.09.01.02-22-083/13-04 za okres 04-06.2014	Liczba godzin wynikająca z Dzienników zajęć w okresie 04-06.2014
Matematyka	34	35

jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku o płatność*, stanowiącą zał. nr 5 do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 24.12.2012 r. i z dnia 09.09.2014 r., co narusza § 29 umowy o dofinansowanie Projektu w ramach PO KL nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm.

13. Ocena według kryteriów.

13.1 Podsumowanie wyników kontroli.

Stwierdzono, że Beneficjent udokumentował poszczególne obszary realizowanego Projektu oraz zachował właściwą ścieżkę audytu.

Beneficjent uzasadnił sposób wyboru osób zaangażowanych w realizację Projektu.

Sposób zarządzania Projektem nie budził zastrzeżeń. Potwierdzono, że wydatki dotyczące personelu Projektu były kwalifikowalne.

Dokumentacja uczestników Projektu wybrana w próbie do kontroli potwierdza, że uczestnicy Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w *Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL*, wniosku o dofinansowanie Projektu, dokumentacji konkursowej oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał* z dnia 01.07.2013 r. i z dnia 02.04.2014 r. Stwierdzono uchybienie w zakresie treści deklaracji uczestnictwa w Projekcie, co opisano w punkcie 11.3 Informacji pokontrolnej.

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług.

Dokumenty księgowe zostały opisane zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 24.12.2012 r. i z dnia 09.09.2014 r.

W ramach Projektu nie finansowano zwykłej działalności jednostki realizującej Projekt.

Nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w ramach POKL oraz w ramach PROW 2007-2013 lub PO RYBY 2007-2013. Podatek VAT w ramach Projektu był kwalifikowalny.

Wydatki były kwalifikowalne i poniesione zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* dnia 01.07.2013 r. i z dnia 02.04.2014 r.

Postęp finansowy przebiegał zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Projektu.

Postęp rzeczowy, co do zasady, przebiegał zgodnie z danymi zawartymi w zatwierdzonych wnioskach o płatność, za wyjątkiem niezgodności opisanych w punkcie 11.5 Informacji pokontrolnej. Beneficjent przedstawił dokumenty, z których wynikało, iż realizuje zadania określone we Wniosku o dofinansowanie Projektu.

Projekt realizowany jest zgodnie z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz niezgodnie z umową o dofinansowanie w zakresie: sporządzania deklaracji uczestnictwa, powierzania przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu oraz opisywania postępu rzeczowego we wnioskach o płatność, co opisano odpowiednio w punkcie 11.3, 11.4 i 11.5 Informacji pokontrolnej.

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu i zgodne z założeniami wskazanymi we Wniosku o dofinansowanie Projektu. Dokumenty przechowywano w sposób zapewniający poufność, dostępność i bezpieczeństwo. W trakcie przeprowadzonej wizyty monitoringowej stwierdzono, że zajęcia realizowane w ramach Projektu były zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-083/13-00 z dnia 25.07.2013 r. z późn. zm., Wnioskiem o dofinansowanie Projektu, w tym z harmonogramem realizacji Projektu oraz z umową zawartą pomiędzy Beneficjentem a firmą szkoleniową.

Miejsce realizacji zajęć oraz zakupiony w ramach Projektu sprzęt zostały oznaczone zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 31.12.2013 r.

Potwierdzono, że zakupiony w ramach Projektu sprzęt i pomoce dydaktyczne wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

13.2 Ocena Projektu.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli realizacji Projektu, zgodnie z zakresem określonym w pkt 9 Informacji pokontrolnej stwierdzono, że Projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia w zakresie:

- poprawnej konstrukcji deklaracji uczestnictwa w Projekcie;
- powierzania przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu;
- zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność z dokumentami dostępnymi w siedzibie Beneficjenta.

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów zgodnie z punktem 11.3 *Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013* z grudnia 2013 r. Projekt oceniono jako spełniający kryteria określone dla kategorii 2 – Projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej.

22.06.2015 r.

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

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu

na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Anna Łęcka

INSPEKTOR
Małgorzata Olszewska

.....
(Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

BURMISTRZ

Janusz Kosecki

.....
(Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej)

Załącznik 1 Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu Projektu.