



Informacja pokontrolna nr RPPM.03.02.01-22-0035/15-001

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- art. 23 w związku z art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. 2017 r., poz. 1460 z późn. zm.);
- § 18 Umowy nr RPPM.03.02.01-22-0035/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 13.12.2016 r.

2. Nazwa instytucji kontrolującej

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

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony instytucji kontrolującej

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

4. Rodzaj i tryb kontroli

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

5. Termin kontroli

Od 30.11.2017 r. do 01.12.2017 r.

6. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego

Beneficjent: Gmina Miasta Łębork, ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Łębork, NIP 841-162-20-30.

7. Miejsce przeprowadzenia kontroli

Siedziba Beneficjenta: ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Łębork,

Wizyta monitoringowa: Szkoła Podstawowa nr 3 w Łęborku, ul. Kossaka 103, 84-300 Łębork.

8. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nazwa i numer kontrolowanego projektu: „Na piątkę z plusem – wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów łęborskich szkół”, RPPM.03.02.01-22-0035/15;

Działanie: 3.2 Edukacja ogólna;

Poddziałanie: 3.2.1 Jakość edukacji ogólnej;

Okres realizacji projektu: od 01.08.2016 do 31.07.2018;

Okres objęty kontrolą: od 01.08.2016 do 30.06.2017;

Wartość projektu: 1.920.840,00 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 946 244,02 zł.

Wnioski o płatność objęte kontrolą:

- RPPM.03.02.01-22-0035/15-001-01 za okres 01.08.2016–02.08.2016 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.03.02.01-22-0035/15-002-04 za okres 03.08.2016–31.12.2016 na kwotę 140.686,22 zł;
- RPPM.03.02.01-22-0035/15-003-04 za okres 01.01.2017–31.03.2017 na kwotę 285.548,23 zł;
- RPPM.03.02.01-22-0035/15-004-06 za okres 01.04.2017–30.06.2017 na kwotę 520.009,57 zł.

kl

9. Zakres kontroli

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

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

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

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

10. Ustalenia kontroli

Użyte skróty:

- **Beneficjent** – Gmina Miasta Lębork,
- **EFS** – Europejski Fundusz Społeczny na lata 2014-2020,
- **IZ** – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego,
- **Projekt** – projekt pod nazwą: „Na piątkę z plusem – wzmocnienie kluczowych kompetencji wśród uczniów lęborskich szkół” nr RPPM.03.02.01-22-0035/15,
- **PROW/PO RYBY** – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 / Program Operacyjny „Rybnictwo i Morze” na lata 2014-2020,
- **Rozporządzenie w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych** – rozporządzenie ministra spraw wewnętrznych i administracji z dnia 29.04.2004 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. z 2004 r. Nr 100, poz. 1024),
- **RPO WP** – Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,

- **RPK** – Roczny Plan Kontroli realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego,
- **SL 2014** – 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.03.02.01-22-0035/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 13.12.2016 r.,
- **Ustawa o ochronie danych osobowych** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922),
- **Ustawa pzp** – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.),
- **Ustawa wdrożeniowa** – ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 z późn. zm.),
- **Wniosek o dofinansowanie** – wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Działania 05.07. Nowe mikroprzedsiębiorstwa w ramach RPO WP o sumie kontrolnej edca9-7e02d-12236,
- **Wytyczne dot. kwalifikowalności wydatków** – Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
- **Wytyczne dot. udzielania zamówień publicznych** – Wytyczne dotyczące zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
- **Wytyczne dot. udzielania zamówień** – Wytyczne dotyczące zamówień w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
- **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.

Wyjaśnień ze strony Gminy Miasta Łębork zespołowi kontrolującemu udzielały:

- Pani Elżbieta Rekowski-Klassa – koordynator projektu,
- Pani Sylwia Saczkowska – inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowego,
- Pani Dorota Krop – specjalista ds. wdrażania projektu,
- Pani Kamila Pięta – specjalista ds. kontroli i monitoringu projektu.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

10.1. Prawdliwość rozliczeń finansowych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrola objęła 30 pozycji dowodów księgowych spośród 88 wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, tj. 37,50 % populacji. Wartość kontrolowanych wydatków wyniosła 318 860,78 zł, co stanowi 33,70 % wartości kosztów rozliczonych we wnioskach o płatność objętych kontrolą. Bazę do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski Beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Wielkość populacji wyniosła 88 pozycji dowodów księgowych. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z RPK obejmuje nie mniej niż 30 pozycji. Pozycje podlegające kontroli określono na podstawie doboru losowego z interwałem przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych,
- Beneficjent posiada Politykę rachunkowości,

K/A

- dokumenty zostały opisane zgodnie z *Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków*,
- dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi,
- wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne,
- wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*,
- koszty pośrednie i bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane,
- wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym,
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową wydatków projektu, o której mowa w § 7 Umowy o dofinansowanie,
- płatności są, co do zasady, realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu,
- w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt,
- przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu,
- zapewniony jest wymagany wkład własny w postaci kosztów udostępnienia sal na zajęcia,
- podatek VAT w ramach projektu jest prawidłowo kwalifikowany,
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków związanego z realizacją więcej niż jednego projektu w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz zakupem środków trwałych,
- nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO dla WP na lata 2014-2020 i PROW/PO RYBY,
- nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

10.2. Kwalifikowalność personelu projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

W projekcie nie występuje personel merytoryczny.

Kwalifikowalność personelu zarządzającego sprawdzono na podstawie dokumentacji dot. 4 stanowisk spośród 16 wykazanych we wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej: 9dd90-a5e80-07381-07381, co stanowiło 25,00 % badanej populacji.

Zespół zarządzający projektem został utworzony na podstawie zarządzenia nr 122/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 26.10.2016 r. z późn. zm. w sprawie powołania Zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację projektu „Na piątkę z plusem – wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów lęborskich szkół” o numerze RPPM.03.02.01-22-0035/15 realizowanego w ramach działania 03.02. Edukacja ogólna, poddziałanie 03.02.01. Jakość edukacji ogólnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

Zweryfikowano dokumentację dot.:

- Pani Elżbiety Rekowskiej-Klassa – koordynatora projektu:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, kierunek historia, poświadczone dyplomem Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Słupsku,
 - umowa z dnia 31.07.2003 r. o pracę na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą na stanowisku naczelnika Wydziału Współpracy i Rozwoju,
 - zakres zadań i czynności,
 - zwiększenie obowiązków służbowych z dnia 08.11.2016 r. na podstawie zarządzenia nr 122/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 26.10.2016 r.,
 - dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków,
 - poświadczone doświadczenie w realizacji co najmniej jednego projektu dofinansowanego z EFS: „1-3 plus. Wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych uczniów szkół Gminy Miasta Lębork”;

- Pani Kamili Pięty – specjalisty ds. kontroli i monitoringu:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, kierunek administracja, poświadczony dyplomem Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie,
 - umowa o pracę z dnia 30.04.2007 r. na czas nieokreślony, wymiar etatu 100 %, w okresie objętym kontrolą na stanowisku inspektora w Wydziale Współpracy i Rozwoju,
 - zakres zadań i czynności,
 - zwiększenie obowiązków służbowych z dnia 08.11.2016 r. na podstawie zarządzenia nr 122/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 26.10.2016 r.,
 - dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków,
 - poświadczony doświadczenie w realizacji co najmniej jednego projektu dofinansowanego z EFS: „Obszar funkcjonalny Ziemi Lęborskiej”, „Rewitalizacja Lębork-Północ”;

- Pani Doroty Krop – specjalisty ds. wdrażania:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, kierunek ekonomia, poświadczony dyplomem Politechniki Koszalińskiej w Koszalinie,
 - umowa o pracę z dnia 24.10.2006 r. na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą na stanowisku zastępcy naczelnika Wydziału Współpracy i Rozwoju,
 - zwiększenie obowiązków służbowych z dnia 08.11.2016 r. na podstawie zarządzenia nr 122/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 26.10.2016 r.,
 - dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych,
 - zakres zadań i czynności,
 - poświadczony doświadczenie w realizacji co najmniej jednego projektu dofinansowanego z EFS: „1-3 plus. Wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych uczniów szkół Gminy Miasta Lębork”;

- Pani Marioli Małeckiej – koordynatora szkolnego:
 - wykształcenie wyższe magisterskie, kierunek nauczanie początkowe, poświadczony dyplomem Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Słupsku,
 - powierzenie funkcji dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 w Lęborku od dnia 01.09.1998 r. do dnia 31.08.2003 r.,
 - zarządzenie nr 81/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 20.06.2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 w Lęborku,
 - zarządzenie nr 82/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 20.06.2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych w zakresie kierowania bieżącą działalnością jednostki budżetowej pod nazwą Szkoła Podstawowa Nr 3 w Lęborku,
 - powierzenie obowiązków na podstawie zarządzenia nr 122/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 26.10.2016 r.,
 - zwiększenie dodatku funkcyjnego z tytułu powierzenia obowiązków.

Ocena obszaru

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że Beneficjent zapewnił realizację Projektu przez personel posiadający kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 4 Umowy nr RPPM.03.02.01-22-0035/15-00.

Ustalono, że 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.

Ponadto stwierdzono, że:

Beneficjent wprowadził do systemu SL 2014 dane personelu zarządzającego, czyli osób rozliczanych w ramach kosztów pośrednich, co jest niezgodne z Podrozdziałem 6.16 pkt 11 w związku z Podrozdziałem 8.4 pkt 8 *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* z dnia 09.12.2016 r., 31.01.2017 r. i 11.05.2017 r., § 16 ust. 9 pkt 1 i 2 Umowy o dofinansowanie oraz z punktem 10 „Podręcznika Beneficjenta” systemu SL 2014 wersja 1.4 z dnia 16.02.2016 r.

[Dowód: Akta kontroli nr 3]

10.3. Kwalifikowalność uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona na próbie 35 osób, stanowiących 6,94 % wszystkich 504 uczestników Projektu, którzy przystąpili do projektu w okresie objętym kontrolą.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowił zatwierdzony w okresie objętym kontrolą formularz z danymi o uczestnikach projektu sporządzony w systemie SL2014. Wielkość populacji wynosi 504 uczestników. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z RPK wynosi co najmniej 6%, nie mniej niż 35 uczestników. Dobór próby nastąpił metodą losową przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

Gimnazjum Nr 3 w Łęborku (uczestnik/data podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie):

1. Oliwia Bańska/31.01.2017 r.,
2. Wiktoria Baranowska/31.01.2017 r.,
3. Laura Barzowska/31.01.2017 r.,
4. Wiktoria Bieszk/31.01.2017 r.,
5. Damian Bońkowski/19.03.2017 r.,
6. Klaudia Czaja/31.01.2017 r.,
7. Jagoda Dąbrowska/31.01.2017 r.,
8. Mateusz Dąbrowski/31.01.2017 r.,
9. Aleksandra Dulińska/31.01.2017 r.,
10. Paulina Florek/31.01.2017 r.

Szkoła Podstawowa Nr 3 w Łęborku (uczestnik/data podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie):

1. Roksana Baranowska/18.01.2017 r.,
2. Lena Basiak/18.01.2017 r.,
3. Nadia Białoskórska/18.01.2017 r.,
4. Marta Bonenberg/03.01.2017 r.,
5. Paulina Bujnowska/24.01.2017 r.,
6. Maksym Chocianowicz/22.01.2017 r.,
7. Tomek Chojnacki/20.01.2017 r.,
8. Natalia Czaja/03.01.2017 r.,
9. Aleksandra Filipowicz/10.01.2017 r.,
10. Maciej Grunholc/31.01.2017 r.

Szkoła Podstawowa Nr 4 w Łęborku (uczestnik/data podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie):

1. Anna Ludwik/31.01.2017 r.,
2. Patrycja Madej/31.01.2017 r.,
3. Kasia Madziąg/31.01.2017 r.,
4. Jakub Marzec/27.01.2017 r.,
5. Roksana Michalska/31.01.2017 r.,
6. Łucja Michałowska/27.02.2017 r.,
7. Kacper Młyński/31.01.2017 r.,

8. Mikołaj Młyński/27.01.2017 r.,
9. Paulina Naczka/10.02.2017 r.,
10. Kacper Olszewski/27.01.2017 r.

Nauczyciele/data podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie):

1. Pani Iwa Arendt/05.01.2017 r.,
2. Pani Gabriela Balińska/05.01.2017 r.,
3. Wioletta Baranowska/05.01.2017 r.,
4. Agnieszka Bednarek/05.01.2017 r.,
5. Joanna Bulczak/05.01.2017 r.

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił dokumentację dotyczącą ww. uczestników:

- Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Na piątkę z plusem – wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów łęborskich szkół” na rok szkolny 2016/2017, wraz z załącznikami, tj. Formularze zgłoszeniowe dla nauczycieli oraz Formularze zgłoszeniowe dla uczniów, które zawierały treść załączników nr 8 i 9 do umowy o dofinansowanie (Oświadczenia uczestników projektu w odniesieniu do zbioru: Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych oraz Oświadczenia uczestników Projektu w odniesieniu do zbiorów: Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 – dane uczestników indywidualnych),
- wniosek o przeprowadzenie rekrutacji uzupełniającej z dnia 12.12.2016 r.,
- Listę obecności na spotkaniu z koordynatorami szkolnymi z dnia 11.01.2017 r.,
- Protokół z kwalifikacji uczestników projektu „Na piątkę z plusem – wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów łęborskich szkół” – Protokół nr 01/2017 z dnia 03.01.2017 r.,
- Listy uczniów/nauczycieli zakwalifikowanych do projektu,
- Deklaracje uczestnictwa w projekcie/Kwestionariusz osobowy.

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje uczestnictwa w projekcie nie zawierały:
 - oświadczenia uczestnika projektu o przyjęciu przez niego do wiadomości informacji dotyczących przetwarzania jego danych osobowych oraz
 - zobowiązania uczestnika projektu do przekazania informacji na temat sytuacji po opuszczeniu projektu w terminie 4 tygodni oraz w terminie do 3 miesięcy od zakończenia uczestnictwa w projekcie,

co jest niezgodne z *Podrozdziałem 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu, pkt. 5 lit. c oraz f Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* z 09.12.2016 r. oraz 31.01.2017 r. oraz z § 4 pkt 5 umowy o dofinansowanie.

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

[Dowód: Akta kontroli nr 4]

10.4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano 100% dokumentów dot. przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 66/2013 Burmistrz Miasta Lęborka z dnia 10.09.2013 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Lęborku „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku”, wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Lęborku dokumentu o nazwie „Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku”, wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Lęborku „Instrukcji postępowania w sytuacjach awaryjnych”;
- Zarządzenie Nr 146/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 20.12.2016 r. w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 66/2013 Burmistrz Miasta Lęborka z dnia 10.09.2013 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Lęborku „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku”, dokumentu o nazwie „Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku” oraz „Instrukcji postępowania w sytuacjach awaryjnych”;
- Dokumentacja dot. ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku spełniała wymogi określone w § 4 i 5 Rozporządzenia w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych;
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Lęborku – dane uczestników indywidualnych, spełniającą wymogi dla ewidencji, o której mowa w art. 39 ust. 1 Ustawy o ochronie danych osobowych;
- Upoważnienia dla personelu projektu do przetwarzania danych osobowych (dla wszystkich osób, wskazanych w Rejestrze osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych).

Ponadto stwierdzono, że:

Beneficjent zawarł Umowę o powierzenie przetwarzania danych osobowych NR WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 r. z Konsorcjum JA składającego się z:

- Iwona Żbikowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Agencja Szkolenia i Promocji Kadr SUPRA, Aleja Wolności 46, 84-300 Lębork oraz
- Agnieszka Zielonka, ul. Wrocławska 79a/11, 81-533 Gdynia.

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

Beneficjent w dniu 01.12.2017 r. pismem znak WR.042-17.61.2017.D z dnia 01.12.2017 r. poinformował IZ o powierzeniu danych osobowych firmom: Iwona Żbikowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Agencja Szkolenia i Promocji Kadr SUPRA, Aleja Wolności 46, 84-300 Lębork oraz Agnieszka Zielonka, ul. Wrocławska 79a/11, 81-533 Gdynia.

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

[Dowód: Akta kontroli nr 5]

10.5. Postęp rzeczowy realizacji projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrolą objęto 100% dokumentacji dotyczącej Zadania 2 – „Wzmacnianie kompetencji kluczowych uczniów SP 5”. Wyboru zadania dokonano na podstawie osądu eksperckiego uwzględniając zakres wsparcia realizowany w ramach wskazanego zadania oraz stopień jego zaawansowania.

Ocena obszaru

Przedstawiono dzienniki zajęć (wraz z dokumentacją dodatkową) oraz testy uczniów przeprowadzane na zajęciach:

- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Zajęcia edukacyjne dla klas 1-6, grupa 1. Prowadzenie Pani Anetta Wetta. W okresie 03.02.2017 r. – 26.05.2017 r. zrealizowano 52 godziny zajęć,
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Zajęcia edukacyjne dla klas 1-6, grupa 2. Prowadzenie Pani Kamilla Szlendak. W okresie 03.02.2017 r. – 26.05.2017 r. zrealizowano 52 godziny zajęć,
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Zajęcia z języka angielskiego dla klas 1-6, grupa 1. Prowadzenie Pani Kinga Kazała. W okresie 03.02.2017 r. – 26.05.2017 r. zrealizowano 39 godzin zajęć,
- Dziennik zajęć na rok szkolny 2016/2017 – Zajęcia z języka angielskiego dla klas 1-6, grupa 2. Prowadzenie Pani Kinga Kazała. W okresie 02.02.2017 r. – 21.06.2017 r. zrealizowano 39 godzin zajęć.

Dokumentacja:

- potwierdzenia odbioru materiałów biurowych i artykułów plastycznych niezbędnych do realizacji zajęć z j. angielskiego dla klas I – VI, harmonogramy zajęć z j. angielskiego, listy uczestników zajęć z j. angielskiego dla klas 1-5 gr. 1, potwierdzenie odbioru podręczników oraz dostępów do platformy e-learningowej do realizacji zajęć z j. angielskiego dla klas I-VI, testy post, testy pre, ocena indywidualnych postępów, zaświadczenia o ukończeniu zajęć,
- Potwierdzenie odb. mat. dla trenerów, materiałów dla dzieci, Lista obecności na pokazie naukowym dla dzieci, harmonogramy zajęć, potw. odb. dzienników, testów pre i post oraz dostępów do platformy e-learningowej w ramach zajęć edukacyjnych dla klas 1-6.

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

10.6.1. Zamówienia udzielone zgodnie z ustawą Pzp

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Do kontroli wybrano zamówienia zgodnie z RPK.

Na podstawie „Wykazu zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych” oraz wniosku o dofinansowanie projektu stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent ponosił wydatki, które obliżowały go do stosowania ustawy Pzp.

Do kontroli wybrano zamówienie o najwyższej wartości pn. „Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach projektu pn. „Na piątkę z plusem – wzmacnianie kluczowych kompetencji wśród uczniów lęborskich szkół” o wartości szacunkowej zamówienia 1.378.660,00 zł, co stanowi równowartość 330.252,87 euro (kurs euro 4,1749 zł). Wartość udzielonego zamówienia wyniosła 1.365.440,00 zł.

Stwierdzono, że Beneficjent zastosował w projekcie procedurę przewidzianą w art. 138o ustawy Pzp dotyczącą usług społecznych. Przedmiotem zamówienia była realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych.

Przedstawiono Załącznik do Zarządzenia Nr 132/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.11.2016 r. tj. „Regulamin udzielania zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków przyznanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych”.

Ocena obszaru

Zweryfikowano:

- dokument „Szacowanie wartości zamówienia na realizację zajęć i dostawę pomocy dydaktycznych” z dnia 08.11.2016 r.,
- Zarządzenie Nr 97/2016 Burmistrza Miasta Łęborka z dnia 09.08.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowych do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łęborku,
- Wniosek Wydziału o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania w trybie ogłoszenia (zapytania ofertowego) o zamówieniu na usługi społeczne, którego przedmiotem jest: realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach projektu pn. „Na piątkę z plusem – wzmocnienie kluczowych kompetencji wśród uczniów łęborskich szkół”,
- „Ogłoszenie o zamówieniu na usługi społeczne inne szczególne usługi o wartości poniżej 750 000 euro, do których zastosowanie mają przepisy art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych” – znak sprawy WR.271.92.2016.D,
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie www.bip.lebork.pl w dniu 09.12.2016 r., (termin składania ofert do 19.12.2016 r. do godz. 11.00), oraz w Bazie konkurencyjności w dniu 15.12.2016 r. – nr ogłoszenia 1014684,
- formularz ofertowy od Konsorcjum JA składającego się z: Iwona Żbikowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Agencja Szkolenia i Promocji Kadr SUPRA, Aleja Wolności 46, 84-300 Łębork oraz Agnieszka Zielonka, ul. Wrocławska 79a/11, 81-533 Gdynia,
- Listę obecności na otwarciu ofert z dnia 19.12.2016 r.,
- Wniosek Wydziału WR o zatwierdzenie wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie ogłoszenia o zamówieniu publicznym na usługi społeczne z dnia 22.12.2016 r.,
- Zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 22.12.2016 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia 28.12.2016 r.,
- Umowę Nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 r. zawartą z Konsorcjum JA składającego się z: Iwona Żbikowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Agencja Szkolenia Promocji Kadr SUPRA, Aleja Wolności 46, 84-300 Łębork oraz Agnieszka Zielonka, ul. Wrocławska 79a/11, 81-533 Gdynia.

Postępowanie przeprowadzono w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący zgodnie z art. 138o ustawy Pzp.

[Dowód: Akta kontroli nr 6]

10.7. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

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

10.8. Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

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

- w zakresie sposobu oznaczenia pomieszczeń: plakaty z informacją o projekcie w budynku Urzędu Miejskiego w Łęborku, oznaczenie biura projektu, oznaczenie miejsc realizacji projektu, co stwierdzono podczas wizyty monitoringowej w Szkole Podstawowej nr 3 w Łęborku przy ul. Kossaka 103,
- w zakresie sposobu informowania uczestników o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego: opis projektu na portalu <http://www.lebork.pl/projekty-unijne/na-piatke-z-plussem-wzmacnianie-kluczowych-kompetencji-wsrod-uczniow-leborskich-szkol/>,
- dokumentację merytoryczną związaną ze wsparciem udzielanym uczestnikom projektu,

- stosowanie prawidłowych znaków graficznych UE, FE oraz Pomorskie na materiałach promocyjnych i informacyjnych oraz dokumentach wytworzonych podczas realizacji projektu.

Ocena obszaru

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

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

10.9. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

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

Ocena obszaru

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

10.10. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Opis metodologii doboru próby dokumentów

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

Ocena obszaru

Beneficjent przechowuje dokumentację zgodnie z § 17 Umowy o dofinansowanie projektu, tj. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Klasyfikowanie i archiwizowanie dokumentacji, w tym dokumentacji projektu, odbywa się na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

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

Opis metodologii doboru próby dokumentów

W trakcie kontroli na miejscu została przeprowadzona wizyta monitoringowa. Wizyta monitoringowa dotyczyła realizacji zajęć w ramach Zadania 1 – „Wzmacnianie kompetencji kluczowych uczniów SP 3” w Lęborku przy ul. Kossaka 103.

Ocena obszaru

Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w dniu 01.12.2017 r. Wyboru miejsca przeprowadzenia wizyty monitoringowej dokonano w drodze osądu eksperckiego, na podstawie harmonogramu przekazanego przez Beneficjenta w e-mail z dnia 08.11.2017 r.

Zajęcia prowadzone były na podstawie Umowy Nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 r. zawartej z Konsorcjum JA. Zajęcia realizowała Pani Lidia Puzyr - język angielski za pomocą platformy myenglish.edu.pl.

K-15

Usługa była zgodna z umową o dofinansowanie projektu, a także harmonogramem realizacji projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie.

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

W zajęciach uczestniczyło 7 uczniów, których obecność wykazano w liście obecności.

Miejsce, w którym realizowana była usługa zostało oznakowane plakatem, zgodnie z pkt. 4.1. Wytycznych w zakresie informacji z dnia 11.05.2017 r.

Uczestnicy zajęć korzystali ze sprzętu zakupionego w projekcie zgodnie z przeznaczeniem (pomoce dydaktyczne).

Z uczestnikami projektu (uczniowie szkoły podstawowej klasy 1-6) nie przeprowadzono wywiadu. Kontrolujący sporządzili protokół oględzin w miejscu prowadzenia zajęć.

[Dowód: Akta kontroli nr 7]

11. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia oraz zalecenia i rekomendacje

11.1. Stwierdzone nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

11.2. Stwierdzone uchybiecia

11.2.1. Ustalenie: Beneficjent wprowadził do systemu SL 2014 dane personelu zarządzającego, czyli osób rozliczanych w ramach kosztów pośrednich, co jest niezgodne z Podrozdziałem 6.16 pkt 11 w związku z Podrozdziałem 8.4 pkt 8 Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków z dnia 09.12.2016 r., 31.01.2017 r. i 11.05.2017 r., § 16 ust. 9 pkt 1 i 2 Umowy o dofinansowanie oraz z punktem 10 „Podręcznika Beneficjenta” systemu SL 2014 wersja 1.4 z dnia 16.02.2016 r.

Zalecenie: IZ zaleca usunięcie z systemu SL 2014 (moduł Baza personelu) danych dotyczących personelu zarządzającego. Korekta danych zostanie dokonana przez IZ na wniosek Beneficjenta. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przekazać informację o podjętych działaniach.

11.2.2. Ustalenie: Brak w deklaracjach uczestnictwa w projekcie oświadczenia uczestnika projektu o przyjęciu przez niego do wiadomości informacji dotyczących przetwarzania jego danych osobowych oraz zobowiązania uczestnika projektu do przekazania informacji na temat sytuacji po opuszczeniu projektu w terminie 4 tygodni oraz w terminie do 3 miesięcy od zakończenia uczestnictwa w projekcie, co jest niezgodne z Podrozdziałem 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu, pkt. 5 lit. c oraz f Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków z 09.12.2016 r. i 31.01.2017 r. oraz z § 4 pkt 5 umowy o dofinansowanie.

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

11.2.3. Ustalenie: Zawarcie przez Beneficjenta Umowy o powierzenie przetwarzania danych osobowych NR WR.272.73.2016.D w dniu 05.01.2017 r. z Konsorcjum JA składającego się z: Iwona Żbikowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Agencja Szkolenia i Promocji Kadr SUPRA, Aleja Wolności 46, 84-300 Łębork oraz Agnieszka Zielonka, ul. Wrocławska 79a/11, 81-533 Gdynia, bez uprzedniego poinformowania Instytucji Zarządzającej o zamiarze jej zawarcia, co niezgodne jest z § 21 pkt. 9 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: Z uwagi na fakt, iż Beneficjent w dniu 01.12.2017 r. pismem znak WR.042-17.61.2017.D z dnia 01.12.2017 r. poinformował IZ o powierzeniu danych osobowych Konsorcjum JA składającego się z dwóch firm, tj.: Iwona Żbikowska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Agencja Szkolenia i Promocji Kadr SUPRA, Aleja Wolności 46, 84-300 Łębork oraz Agnieszka Zielonka, ul. Wrocławska 79a/11, 81-533 Gdynia, IZ zaleca przestrzeganie umowy o dofinansowanie,

a w szczególności § 21 pkt.9 podczas realizacji projektu. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do IZ stosowane zobowiązanie.

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

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

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

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

12.1. Informacje o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji

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

13. Podsumowanie wyników kontroli

Potwierdzono, że kontrolowane wydatki przedstawione w zatwierdzonych wnioskach o płatność spełniają kryteria kwalifikowalności zgodnie z Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kosztów bezpośrednich i pośrednich w projekcie. Wymagany opis dokumentów finansowych jest zgodny z Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków. Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z danymi wynikającymi z oryginałów dokumentów księgowych.

Personel zarządzający projektem spełnia kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków. Beneficjent wprowadził do systemu SL 2014 dane personelu zarządzającego, czyli osób rozliczanych w ramach kosztów pośrednich niezgodnie z „Podręcznikiem Beneficjenta” dla systemu SL 2014, co opisano w punkcie 10.2 Informacji pokontrolnej.

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

Dane osobowe uczestników projektu przetwarzane były zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych. Stwierdzono naruszenie § 21 umowy o dofinansowanie w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych, co opisano w punkcie 10.4 Informacji pokontrolnej.

Postęp rzeczowy realizacji projektu przebiegał zgodnie z umową o dofinansowanie.

Stwierdzono, że Beneficjent zastosował w projekcie procedurę przewidzianą w art. 138o ustawy Pzp dotyczącą usług społecznych. Przedmiotem zamówienia była realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych. Potwierdzono prawidłowość przeprowadzonych postępowań z ustawą Pzp.

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

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

Beneficjent zapewnił właściwą ścieżkę audytu.

Dokumentacja przechowywana była zgodnie z § 17 Umowy o dofinansowanie.

W trakcie kontroli na miejscu została przeprowadzona wizyta monitoringowa. Wizyta monitoringowa dotyczyła realizacji zajęć w ramach Zadania 1 – „Wzmacnianie kompetencji kluczowych uczniów SP 3” w Łęborku przy ul. Kossaka 103. W trakcie wizyty monitoringowej nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

20.12.2017 r.

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

Pouczenie:

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

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

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

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

INSPEKTOR
Justyna Kołosa
Justyna Kołosa

Sporządził Zespół kontrolujący w składzie:

.....

(Podpis)

STARSZY SPECJALISTA
Małgorzata Kaczyńska
Małgorzata Kaczyńska

.....

(Podpis)

Sprawdził:

KIEROWNIK REFERATU
20.12.2017
.....
Lidia Kluska

(Data, podpis)

Zatwierdził:

Z-ca DYREKTORA
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO
20.12.2017
.....
Krzyszna Szczuka

(Data, podpis)

Kierownik instytucji kontrolowanej:

04.01.2018
.....
Burmistrz Miasta
Witold Namysłak

(Data, podpis)

- Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej nr RPPM.03.02.01-22-0035/15-001 Próba dokumentów księgowych



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Załącznik nr 1 Wykaz dokumentów księgowych poddanych kontroli

Lp.	WNP	poz. WNP	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne
1	002	2	FOP/WA/16/12/0001	1	2016-12-29	Laptop Asus	35 473,17 zł	3 982,44 zł
2	002	8	FOP/WA/16/12/0001	1	2016-12-29	Laptop Asus	35 473,17 zł	3 982,44 zł
3	002	14	FOP/WA/16/12/0001	1	2016-12-29	Laptop Asus	35 473,17 zł	3 982,44 zł
4	003	6	FV nr 4	3	2017-01-31	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznej w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dotyczy Szkoły Podstawowej nr 5: zakup programu edukacyjnego dla klas I-VI; zakup dostępu do platformy e-learningowej – 16 szt.; zakup planszowej gry edukacyjnej niezbędnej do realizacji zajęć – 2 szt.; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej	10 346,67 zł	10 346,67 zł
5	003	12	FV nr 128/2016	B59 4/1-22	2017-01-11	Podatek VAT - laptop Asus wraz z oprogramowaniem - 2 szt.	43 632,00 zł	916,00 zł
6	003	19	FV nr 8	6	2017-01-31	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznej w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dotyczy Gimnazjum nr 1: zakup programu ogólnorozwojowego dla klas I-III; zakup dostępu do platformy e-learningowej – 16 szt.; zakup planszowej gry edukacyjnej niezbędnej do realizacji zajęć – 2 szt.; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 13 godz.	10 613,34 zł	10 613,34 zł
7	003	24	FV nr 32	15	2017-02-28	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznej w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dotyczy Gimnazjum nr 2: zakup programu ogólnorozwojowego dla klas I-III – 65 godz.; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 50 godz.	11 146,66 zł	11 146,66 zł
8	003	30	FV nr 128/2016	B59 4/1-22	2017-01-11	Podatek VAT - laptop Asus wraz z oprogramowaniem - 2 szt.	43 632,00 zł	916,00 zł
9	004	5	Oświadczenie nr 4/2017/sp3	28	2017-04-30	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 50 h	1 250,00 zł	1 250,00 zł
10	004	12	Oświadczenie nr 5/2017/sp5	37	2017-05-31	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 25 h	750,00 zł	750,00 zł
11	004	17	Oświadczenie nr 4/2017/sp8	30	2017-04-30	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 87 h	2 140,20 zł	2 140,20 zł
12	004	23	Oświadczenie nr 4/2017/zs3sp4	31	2017-04-30	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 83 h	2 573,00 zł	2 573,00 zł
13	004	29	Oświadczenie nr 4/2017/gim1	32	2017-04-30	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 22 h	660,00 zł	660,00 zł
14	004	35	Oświadczenie nr 4/2017/gim2	33	2017-04-30	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 42 h	1 549,80 zł	1 549,80 zł
15	004	41	Oświadczenie nr 4/2017/zs3gim3	34	2017-04-30	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 46 h	1 426,00 zł	1 426,00 zł
16	002	5	FSP/WA/16/12/0103	2	2016-12-29	Tablica interaktywna, Projektor multimedialny, Ekran	89 361,44 zł	12 765,92 zł
17	002	11	FSP/WA/16/12/0103	2	2016-12-29	Tablica interaktywna, Projektor multimedialny, Ekran	89 361,44 zł	12 765,92 zł
18	002	3	FV nr 128/2016	B59 4/1-22	2017-01-11	Podatek VAT - laptop Asus wraz z oprogramowaniem - 2 szt.	43 632,00 zł	916,00 zł
19	002	9	Oświadczenie nr 2/2017/sp5	13	2017-02-28	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 24 godziny	720,00 zł	720,00 zł

20	003	15	30	13	2017-02-28	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznej w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dotyczy ZS 3 (SP 4): zakup programu edukacyjnego dla klas I-VI – 72 godz.; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 112 godz.	18 573,33 zł	18 573,33 zł
21	003	21	FV nr 128/2016	B59 4/1-22	2017-01-11	Podatek VAT - laptop Asus wraz z oprogramowaniem - 2 szt.	43 632,00 zł	916,00 zł
22	003	27	Oświadczenie nr 2/2017/gim2	17	2017-02-28	Wkład własny - udostępnienie sali na zajęcia IPE - 65 godzin	2 398,50 zł	2 398,50 zł
23	004	2	F-ra VAT nr 79	27	2017-04-30	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dot. Szkoły Podstawowej nr 3: Zakup programu edukacyjnego dla klas I-VI – 50 h, 200 zł/os*40 os; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 45 h, 131,67 zł/os*40 os	13 266,67 zł	13 266,67 zł
24	004	8	F-ra VAT nr 80	28	2017-04-30	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dot. Szkoły Podstawowej nr 5: Zakup programu edukacyjnego dla klas I-VI – 25 h, 200 zł/os*16 os; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 26 h, 131,67 zł/os*16 os	5 306,67 zł	5 306,67 zł
25	004	14	F-ra VAT nr 78	26	2017-04-30	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dot. Szkoły Podstawowej nr 8: Zakup programu edukacyjnego dla klas I-VI – 87 h, 200 zł/os*48 os; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 62 h, 131,67 zł/os*48 os	15 920,00 zł	15 920,00 zł
26	004	20	F-ra VAT nr 81	29	2017-04-30	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dot. ZS 3 (SP 4): Zakup programu edukacyjnego dla klas I-VI – 83 h, 200 zł/os*56 os; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learn. – 88 h, 131,67 zł/os*56 os	18 573,33 zł	18 573,33 zł
27	004	27	F-ra VAT nr 115	33	2017-05-31	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dot. Gim. nr 1: Zakup programu edukacyjnego dla klas I-III – 42 h, 216,67 zł/os*16 os; zakup usługi eduk. języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 19 h, 131,67 zł/os*16 os; doradztwo edukacyjne - 2 h, 112,50 zł/os*16 os	7 373,34 zł	7 373,34 zł
28	004	32	F-ra VAT nr 76	24	2017-04-30	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dot. Gim. nr 2: Zakup programu edukacyjnego dla klas I-III – 42 h, 216,66 zł/os*32 os; zakup usługi eduk. języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 36 h, 131,67 zł/os*32 os; doradztwo edukacyjne - 22 h, 112,50 zł/os*32 os	14 746,66 zł	14 746,66 zł
29	004	38	F-ra VAT nr 82	30	2017-04-30	Realizacja zajęć i dostawa pomocy dydaktycznych w ramach umowy nr WR.272.73.2016.D z dnia 05.01.2017 dot. ZS 3 (Gim. 3): Zakup programu ogólnorozwoj. dla klas I-III – 12 h; zakup programu eduk. dla klas I-III – 34 h, 216,67 zł/os*24 os; zakup usługi edukacyjnej języka angielskiego wraz z dostępem do platformy e-learningowej – 34 h, 131,67 zł/os*24 os; doradztwo edukacyjne - 16 h, 112,50 zł/os*24 os	11 060,00 zł	11 060,00 zł
30	002	3	FSP/WA/16/12/0103	2	2016-12-29	Tablica interaktywna, Projektor multimedialny, Ekran	89 361,44 zł	12 765,92 zł