



Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.09.01.02-22-270/11-02

1. Podstawa prawna kontroli

- art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 06.12.2006 r. (Dz. U. 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 o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

2. Nazwa jednostki kontrolującej

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

Agnieszka Sielicka – kierownik zespołu kontrolującego;
Anna Łacka – członek zespołu kontrolującego.

4. Termin kontroli

Od dnia 21.01.2013 r. do dnia 22.01.2013 r.

5. Rodzaj kontroli

Kontrola planowa projektu systemowego w siedzibie Beneficjenta w trakcie realizacji projektu

6. Nazwa jednostki kontrolowanej

Gmina Czersk

7. Adres jednostki kontrolowanej

ul. Kościuszki 27, 89-650 Czersk

8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)

Nazwa projektu: „My – każdy z nas – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów klas I-III w Gminie Czersk”;

Numer projektu: POKL.09.01.02-22-270/11;

Działanie/Priorytet: 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.09.01.02-22-270/11-00;

Nr aneksu: UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-01;

Wartość Projektu zgodnie z wnioskiem do umowy: 335 067,67 zł;

Wartość Projektu po zmianach: 333 336,23 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 217 406,74 zł;

Okres realizacji projektu: od 01.08.2011 r. do 31.07.2013 r.;

Okres objęty kontrolą: od 01.08.2011 r. do 30.09.2012 r.

9. Zakres kontroli

Zakres kontroli obejmował weryfikację 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 uczestników Projektu;
- sposób przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu;
- 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;
- poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP;
- poprawność udzielania pomocy publicznej/*pomocy de minimis*;
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu

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 (procentowa i liczbowa) w stosunku do ogółu uczestników projektu

Kwalifikowalność uczestników projektu została sprawdzona na próbie 35 osób, stanowiących 10,05 % wszystkich 348 uczestników Projektu wskazanych w Sekcji 3.2 wniosku o dofinansowanie. Wyboru uczestników do kontroli dokonano w sposób losowy na podstawie list uczestników przedstawionych przez Beneficjenta w trakcie kontroli.

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

Zgodnie z metodologią wyboru dokumentów podczas kontroli na miejscu określoną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2012 r. kontrolą objęto 62 dokumenty księgowe wykazane w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr:

- WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-01 za okres od 01.08.2011 r. do 30.11.2011 r. (suma kontrolna: 2109-ABA2-6316-CC74) na kwotę 0 zł;
- WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-02 za okres od 01.12.2011 r. do 31.12.2011 r. (suma kontrolna: 2AC6-BD31-5486-764A) na kwotę 0 zł;
- WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-03 za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. (suma kontrolna: 40CF-65A6-5514-11FC) na kwotę 0 zł;
- WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-04 za okres od 01.04.2012 r. do 31.05.2012 r. (suma kontrolna: 0C04-4E97-956E-EB2E) na kwotę 64.725,00 zł;
- WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-05 za okres od 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r. (suma kontrolna: 8790-0108-43FE-FC55) na kwotę 96.785,74 zł;
- WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-06 za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. (suma kontrolna: B58D-05F2-F2D1-DC89) na kwotę 55.896,00 zł.

Wartość kontrolowanych dokumentów wynosiła 106 410,71 zł, co stanowiło 48,94 % wartości wydatków zatwierdzonych w okresie objętym kontrolą oraz 31,92 % wartości Projektu wskazanej we Wniosku o dofinansowanie Projektu (wartość Projektu po zmianach).

11. Ustalenia kontroli

Podmiotem realizującym Projekt jest Gmina Czersk działająca w oparciu o Statut wprowadzony Uchwałą nr VIII/60/11 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 16.06.2011 r.

Beneficjent przedstawił Uchwałę Nr VI/41/11 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 21.04.2011 r. w sprawie przystąpienia do realizacji projektu systemowego w zakresie indywidualizacji procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podstawowych w województwie pomorskim i Uchwałę nr XI/74/11 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 27.10.2011 r. w sprawie przystąpienia do realizacji projektu systemowego „My – każdy z nas – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów klas I-III w Gminie Czersk”.

Osobami upoważnionymi do udzielania wyjaśnień zespołowi kontrolującemu byli:

- Pan Daniel Szpręga – Kierownik Biura Funduszy;
- Pani Anna Jażdżewska – inspektor ds. funduszy zewnętrznych;
- Pani Wiesława Modrzejewska – Naczelnik Wydziału Finansowego;
- Pani Magdalena Tyburska – podinspektor ds. księgowości;
- Pani Iwona Miliwek – inspektor ds. podatków od środków transportowych, ewidencji środków trwałych i zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- Pani Danuta Chyrek – inspektor ds. płac i działalności gospodarczej;
- Pani Wioletta Rostankowska – inspektor ds. zamówień publicznych;
- Pani Małgorzata Damrat – inspektor ds. kadr i administracji.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

11.1 Prawdliwość rozliczeń finansowych

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- oryginały dokumentów księgowych, poświadczających poniesienie w ramach Projektu wydatków zostały rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność;
- ww. dokumenty księgowe posiadały adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zostały opisane zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r.;
- w okresie objętym kontrolą Beneficjent zakupił w ramach cross-financingu meble szkolne o wartości 11 685 zł, tablice interaktywne (szt.4) o wartości 9 348 zł oraz projektory (szt.5) o wartości 9 348 zł zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r.
Łączna wartość mebli oraz sprzętu zakupionego w ramach cross-financingu wynosiła: 30 381 zł.

Wartość wydatków sfinansowanych w ramach cross-financingu w kwocie 30 381 zł stanowiła 9,11% wartości Projektu i była zgodna z kwotą wskazaną we wniosku o dofinansowanie Projektu oraz nie przekroczyła wymaganego limitu tj. 10% wszystkich wydatków kwalifikowanych stanowiących budżet Projektu.

Stwierdzono, że w związku z realizacją Projektu zakupiono również pomoce dydaktyczne, o wartości przekraczającej 350 zł.

Szczegółowy wykaz pomocy dydaktycznych o wartości powyżej 350 zł przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Faktura VAT nr 391002129 z dnia 28.05.2012 r.

L.p.	Nazwa towaru	Ilość	Wartość brutto zł	wartość jednostkowa zł
43	Wieża liczb	1 szt.	492,00	492,00

Faktura VAT nr 391002128 z dnia 28.05.2012 r.

L.p.	Nazwa towaru	Ilość	Wartość brutto zł	wartość jednostkowa zł
33	Kolorowa tabliczka mnożenia	1 szt.	369,00	369,00
36	Mata do rehabilitacji	1 szt.	567,16	567,16
37	Równoważnia	1 szt.	540,00	540,00

Faktura VAT nr 391002121 z dnia 28.05.2012 r.

L.p.	Nazwa towaru	Ilość	Wartość brutto zł	wartość jednostkowa zł
234	Liczydło stojące z magnetyczną tablicą	3 szt.	1070,10	356,7
281	Nartosanki	6 szt.	2509,20	418,2

Faktura VAT nr 391002122 z dnia 28.05.2012 r.

L.p.	Nazwa towaru	Ilość	Wartość brutto zł	wartość jednostkowa zł
7	Mozaika pionowa	1 szt.	430,50	430,5
9	Magnetyczna oś liczbowa	1 szt.	479,70	479,7
25	Wieża liczb	1 szt.	485,85	485,85

RAZEM: 6 943,51

W/w pomoce dydaktyczne nie zostały finansowane w ramach cross-financingu.

Zgodnie treścią Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Rozdział 4 – Szczegółowe zasady kwalifikowania wydatków w ramach POKL, Podrozdział 4.1 – Wydatki niekwalifikowalne) z dnia 15.12.2011 r.:

- pkt 1 ppkt c i: za wydatki niekwalifikowalne uznaje się m.in. zakup sprzętu z wyjątkiem wydatków w ramach cross-financingu, o których mowa w podrozdziale 4.13.

Zgodnie treścią Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Rozdział 4 – Szczegółowe zasady kwalifikowania wydatków w ramach POKL, Podrozdział 4.13 Cross-financing) z dnia 15.12.2011 r.:

- pkt 8 ppkt b: rodzaje wydatków kwalifikowanych w ramach wsparcia objętego cross-finansowaniem dotyczą przede wszystkim zakupu sprzętu rozumianego jako środek trwały o wartości początkowej równej lub wyższej od 350 zł;

- pkt 4 wartość wydatków w ramach cross-financingu nie może stanowić więcej niż 10% wszystkich wydatków kwalifikowanych, stanowiących budżet Projektu.

Wobec powyższego stwierdzono, że wydatek dokonany przez Beneficjenta na zakup pomocy dydaktycznych w łącznej kwocie 6 943,51 zł, spełniał definicję wydatku, który należało sfinansować w ramach cross-financingu, ponieważ zakupione pomoce dydaktyczne stanowiły środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartość powyżej 350 zł.

Podstawą zapłaty za w/w zakup były:

- Faktura VAT nr 391002129 z dnia 28.05.2012 r.;
- Faktura VAT nr 391002128 z dnia 28.05.2012 r.;
- Faktura VAT nr 391002121 z dnia 28.05.2012 r.;
- Faktura VAT nr 391002122 z dnia 28.05.2012 r.;

rozliczone we Wniosku o płatność nr POKL.09.01.02-22-270/11-05 za okres od 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r.

Rozliczenie we wniosku o płatność wydatków związanych z zakupem pomocy dydaktycznych, stanowiących środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 350 zł, jako wydatek niesfinansowany w ramach cross- financingu było niezgodne z pkt. 4 i pkt. 8 ppkt. b *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Rozdział 4 – Szczegółowe zasady kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, Podrozdział 13–Cross-financing)* z dnia 15.12.2011 r. i stanowi naruszenie § 3 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Kwota w wysokości 6 943,51 zł stanowi wydatek niekwalifikowalny, który zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r. (Rozdział 3 – *Monitorowanie i rozliczanie wydatków w ramach POKL*, pkt 3.1.7.1 – *Środki podlegające zwrotowi*) oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

- potwierdzono, że towary zostały dostarczone a usługi wykonane;
- weryfikowane dowody zapłaty potwierdzały poniesienie wydatków wskazanych we wnioskach o płatność;
- Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 21.12.2010 r. z dnia 22.12.2011 r. oraz z zasadami określonymi w *Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013*;
- kontrolowane wydatki były kwalifikowalne z wyjątkiem wydatków na zakup pomocy dydaktycznych niesfinansowanych w ramach cross-financingu;
- zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Projektu Beneficjent nie był zobowiązany do wniesienia wkładu własnego;
- w okresie objętym kontrolą płatności Beneficjenta realizowane były z wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze: 69 8342 0009 5000 2600 2000 0113, zgodnego ze wskazanym w umowie nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. oraz z rachunku o numerze: 32 8342 0009 5000 2600 2000 003.

Beneficjent wyjaśnił że: „ (...) w dniu 27.04.2012 pomyłkowo z rachunku wydatków UM 32 8342 0009 5000 2600 2000 0003 zostały wypłacone wynagrodzenia nauczycieli na podstawie listy płac nr 55 za miesiąc kwiecień 2012 z dnia 23.04.2012. Błąd został skorygowany w dniu 07.05.2012 r. poprzez dokonanie operacji finansowej polegającej na przelewie środków o równowartości dokonanej operacji dot. w/w wynagrodzeń

z konta wydatków Urzędu Miejskiego na konto projektu o nr 69 8342 0009 5000 2600 2000 0113”.

- Beneficjent nie finansował w ramach przekazanych środków swojej zwykłej działalności, a jedynie koszty związane z realizacją Projektu;
- koszty bezpośrednie były kwalifikowalne zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r.
- w ramach Projektu Beneficjent nie zaplanował i nie rozliczył kosztów pośrednich;
- nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w przypadku realizacji przez Beneficjenta więcej niż jednego Projektu, w szczególności w odniesieniu do wydatków związanych z zatrudnianiem personelu Projektu oraz wydatków sfinansowanych w ramach cross-financingu;
- nie wystąpiło podwójne finansowanie 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 zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

Stwierdzono brak zgodności danych w dokumentacji Projektu z danymi w poz. 1-7 Załącznika Nr 1 do Wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-04, za okres od 01.04.2012 r. do 31.05.2012 r.: wpisano numer księgowy WBQ-1/1-40, winno być WBQ-1/5-40.

W/w niezgodność danych została przez Beneficjenta zgłoszona IP jako błąd pisarski pismem z dnia 22.01.2013 r.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

11.2 Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu Projektu

Podczas kontroli zweryfikowano:

- dokumentację dot. wyboru wykonawców usług edukacyjnych, co opisano w pkt. 11.6 Informacji pokontrolnej;
- umowy zawarte z wykonawcami usług edukacyjnych, *Miesięczne ewidencje czasu pracy* oraz rachunki wystawione przez wykonawców usług edukacyjnych, wybrane w próbie opisanej w pkt. 10.2 Informacji pokontrolnej;
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wynagrodzeń, przekazania składek do ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do US;
- zestawienie danych na temat personelu zatrudnionego w ramach Projektu, sporządzone przez Beneficjenta w dniu 11.01.2013 r.

Na podstawie weryfikacji w/w dokumentów stwierdzono, że:

- Beneficjent uzasadnił wybór osób wchodzących w skład personelu Projektu;
- wysokość wynagrodzenia personelu Projektu, wykonującego usługę edukacyjną ustalono na podstawie wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.);
- Beneficjent nie angażował do Projektu osób stanowiących personel Projektu na podstawie więcej niż jednej umowy;
- Beneficjent nie zatrudniał w Projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji POKL;

- nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu;
- Beneficjent nie zatrudniał w Projekcie na umowę cywilno-prawną pracowników zatrudnionych przez niego na podstawie stosunku pracy;
- Beneficjent nie zatrudniał personelu Projektu na umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy;
- wydatki dotyczące wynagrodzenia personelu Projektu wykonującego usługę edukacyjną uznano za kwalifikowalne.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

11.3 Sposób rekrutacji uczestników Projektu

Weryfikacji poddano dokumentację dot. 35 uczestników Projektu uczęszczających do szkół objętych wsparciem, tj. do:

- Szkoły Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku;
- Szkoły Podstawowej w Rytlu (działającej w ramach Zespołu Szkół w Rytlu);
- Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Łęgu (działającej w ramach Zespołu Szkół w Łęgu);
- Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Gotelpiu.

Beneficjent przedstawił Regulamin Projektu „My – każdy z nas – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów klas I-III w Gminie Czersk” ze zm., regulaminy rekrutacji uczestników Projektu dot. poszczególnych szkół, protokoły z posiedzeń komisji do spraw rekrutacji uczestników, listy uczniów uczestniczących w Projekcie i listy rezerwowe.

Ustalono, że Beneficjent gromadził następujące dokumenty dot. uczestników Projektu:

- kwestionariusze osobowe uczestników Projektu;
- deklaracje uczestnictwa w Projekcie;

Stwierdzono, że *Deklaracje uczestnictwa w Projekcie* nie zawierały oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności i pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą, co jest niezgodne z rozdziałem 3 podrozdział 3.6 pkt 2 lit. b i d *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r. i z dnia 14.08.2012 r.

W dniu 12.02.2012 r. Beneficjent przedłożył kserokopie poświadczane za zgodność z oryginałem *Aneksów do deklaracji uczestnictwa w Projekcie* dotyczących części uczestników, zawierające oświadczenie uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności i pouczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą.

Na podstawie przekazanych dokumentów stwierdzono, że uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, wniosku o dofinansowanie Projektu, *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r. i z dnia 14.08.2012 r. oraz *Zasadach przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w zakresie indywidualizacji nauczania realizowanych przez organy prowadzące szkoły w ramach PO KL* z dnia 23.04.2010 r.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

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

Dane osobowe uczestników przetwarzane były niezgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.)

i z § 21 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Rodzice (opiekunowie prawni) wyrazili zgodę na przetwarzanie danych osobowych dzieci będących uczestnikami Projektu.

Stwierdzono, że treść oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zawarta w *Deklaracji uczestnictwa w Projekcie* była niezgodna z *Załącznikiem nr 5 do umowy Wzór oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych do umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.*

W dniu 12.02.2012 r. Beneficjent przedłożył kserokopie poświadczające zgodność z oryginałem *Aneksów do deklaracji uczestnictwa w Projekcie* dotyczących części uczestników, w których zamieszczono treść oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodną z *Załącznikiem nr 5 do umowy Wzór oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych do umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.*

Stwierdzono, że dostęp do danych osobowych uczestników Projektu miały osoby, które nie posiadały w tym zakresie imiennego upoważnienia (z wyjątkiem Pana Daniela Szpręga, Pani Anny Jażdżewskiej, Pani Wioletty Rostankowskiej i Pani Wiolety Kriezel), co jest niezgodne z art. 36 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) oraz stanowi naruszenie § 21 ust. 10 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych nie zapewniał bezpieczeństwa i poufności.

W dniu 29.01.2013 r. Burmistrz Gminy Czersk udzielił imiennych upoważnień osobom przetwarzającym dane osobowe uczestników Projektu.

Beneficjent prowadził ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych – ewidencję osób zatrudnionych przy przetwarzaniu danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Czersku oraz rejestr upoważnień dla osób przetwarzających dane osobowe uczestników Projektu.

W dniu 23.11.2011 r. Beneficjent przesłał do Generalnego Inspektora Danych Osobowych wnioski o zgłoszenie zbioru danych osobowych uczestników Projektu. Pismem z dnia 25.06.2012 r. Generalny Inspektor Danych Osobowych odmówił zarejestrowania zbioru danych osobowych, z uwagi na to, że Beneficjent nie jest administratorem danych.

Beneficjent posiadał dokumentację, o której mowa w § 3 Rozporządzenia 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. 2004 r., Nr 100, poz. 1024), tj. *Politykę bezpieczeństwa dla systemów teleinformatycznych używanych w Urzędzie Miejskim w Czersku*, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 108/07 Burmistrza Czerska z dnia 26.04.2007 r.

Ww. dokument spełniał wymogi określone w § 4 i § 5 ww. Rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli nr 5]

11.5 Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta

Postęp rzeczowy realizacji Projektu w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

W ramach *Zadania 1 Doposażenie bazy dydaktycznej* zakupiono sprzęt, oprogramowanie i pomoce dydaktyczne.

W dniu 02.01.2012 r. rozpoczęły się zajęcia dla uczniów.

W ramach *Zadania 2 Zakup usługi edukacyjnej* w terminie od 02.01.2012 r. do 28.06.2012 r. zrealizowano:

1. zajęcia dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu, w tym także zagrożonych ryzykiem dysleksji:
 - w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
3 grupy po 5 osób po 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Rytlu:
8 grup po 4 osoby po 20 godzin;
 - w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Łęgu:
1 grupa po 3 osoby, 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Gotelpiu:
3 grupy po 6 osób po 35 godzin;
3. zajęcia dla dzieci z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych:
 - w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
3 grupy po 5 osób po 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Rytlu:
7 grup po 4 osoby po 20 godzin;
 - w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Łęgu:
1 grupa po 3 osoby, 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Gotelpiu:
1 grupa po 11 osób, 35 godzin, 1 grupa po 9 osób, 35 godzin;
3. zajęcia logopedyczne dla dzieci z zaburzeniami rozwoju mowy:
 - w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
2 grupy po 2 osoby po 30 godzin, 1 grupa po 3 osoby, 30 godzin, 30 godzin, 1 grupa po 4 osoby, 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Rytlu:
7 grup po 4 osoby po 10 godzin, 2 grupy po 4 osoby po 11 godzin;
 - w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Łęgu:
1 grupa po 2 osoby, 18 godzin, 4 grupy po 4 osoby po 18 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Gotelpiu:
2 grupy po 4 osoby po 10 godzin, 4 grupy po 4 osoby po 11 godzin;
4. zajęcia socjoterapeutyczne i psychoedukacyjne:
 - w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
3 grupy po 2 osoby po 30 godzin;
5. zajęcia z gimnastyki korekcyjnej dla dzieci z wadami postawy:
 - w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
4 grupy po 4 osoby po 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Rytlu:
1 grupa po 6 osób, 20 godzin, 1 grupa po 7 osób, 20 godzin, 1 grupa po 4 osoby, 20 godzin;

- w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Łęgu:
2 grupy po 5 osób po 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Gotelpiu:
1 grupa po 11 osób, 35 godzin;
6. specjalistyczne zajęcia terapeutyczne ergoterapia arteterapia dla dzieci niepełnosprawnych:
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
1 grupa po 2 osoby, 30 godzin;
7. zajęcia rozwijające zainteresowania uczniów wybitnie szczególnie uzdolnionych ze szczególnym uwzględnieniem nauk matematyczno-przyrodniczych, w tym zajęcia komputerowe, wspierające twórcze myślenie logiczne i matematyczne, w tym:
- a) zajęcia matematyczne
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
2 grupy 5 osób po 30 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Rytlu:
1 grupa po 6 osób, 20 godzin, 2 grupy po 8 osób po 20 godzin, 1 grupa po 2 osoby, 20 godzin;
 - w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Łęgu:
1 grupa po 5 osób, 30 godzin;
- b) zajęcia przyrodnicze:
- w Szkole Podstawowej w Rytlu:
3 grupy po 8 osób, po 20 godzin;
- c) zajęcia matematyczno-przyrodnicze:
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
1 grupa po 5 osób, 30 godzin;
8. zajęcia rozwijające zainteresowania uczniów szczególnie uzdolnionych polonistyczne, teatralne, lingwistyczne, w tym:
- a) zajęcia polonistyczne:
- w Szkole Podstawowej w Rytlu:
1 grupa po 13 osób, 20 godzin, 1 grupa po 6 osób, 20 godzin;
 - w Szkole Podstawowej w Łęgu:
1 grupa po 5 osób, 30 godzin;
- b) zajęcia teatralne:
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
2 grupy po 11 osób po 30 godzin, 1 grupa po 12 osób, 30 godzin;
- c) zajęcia lingwistyczne – język angielski:
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
2 grupy po 9 osób po 30 godzin, 1 grupa 7 osób, 30 godzin;
9. zajęcia rozwijające zainteresowania uczniów szczególnie uzdolnionych plastyczne i muzyczne, w tym:
- a) zajęcia plastyczne:
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
1 grupa po 7 osób, 30 godzin, 2 grupy po 8 osób po 30 godzin;

- w Szkole Podstawowej w Rytlu:
1 grupa po 9 osób, 30 godzin;

b) zajęcia muzyczne:

- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku:
2 grupy po 5 osób po 30 godzin,, 1 grupa po 9 osób, 30 godzin;
- w Szkole Podstawowej w Łęgu:
2 grupy po 10 osób po 30 godzin..

Ponadto ustalono, że przeprowadzono rekrutację na rok szkolny 2012/2013 i na podstawie losowo wybranych dzienników zajęć dotyczących 4 szkół stwierdzono, że we wrześniu rozpoczęto realizację zajęć w roku szkolnym 2012/2013.

Beneficjent na dowód przeprowadzenia ww. zajęć przedstawił: protokoły odbioru sprzętu i oprogramowania oraz pomocy dydaktycznych, dzienniki zajęć, programy zajęć, zestawienie ilości godzin zrealizowanych w Projekcie i dokumentację fotograficzną.

Beneficjent realizował *Zadania 1 i 2* niezgodnie z harmonogramem realizacji projektu – nastąpiło opóźnienie w doposażeniu bazy dydaktycznej i rozpoczęciu zajęć z gimnastyki korekcyjnej i zajęć z dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu, w tym także zagrożonych ryzykiem dysleksji w Szkole Podstawowej w Gotelpiu, co było spowodowane trudnościami w wyłonieniu wykonawców w ramach procedury zamówień publicznych o czym Beneficjent informował we wnioskach o płatność.

Ponadto ustalono, że zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu nr WND-POKL.09.01.02-22-270/11 (suma kontrolna: F597-F3F6-1D3D-E858):

- w Szkole Podstawowej w Gotelpiu w ramach zajęć dla dzieci z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 2 grupy po 10 osób, podczas gdy w roku szkolnym 2011/2012 faktycznie utworzono 1 grupę po 11 osób i 1 grupę po 9 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami rozwoju mowy w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 3 osoby i 1 grupa po 2 osoby, podczas gdy utworzono 1 grupę po 3 osoby, 2 grupy po 2 osoby, 1 grupę po 4 osoby;
- w Szkole Podstawowej w Rytlu w ramach zajęć z gimnastyki korekcyjnej dla dzieci z wadami postawy w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 2 grupy po 5 osób i 1 grupa po 4 osoby, podczas gdy faktycznie utworzono 1 grupę po 6 osób, 1 grupę po 7 osób i 1 grupę po 4 osoby;
- w Szkole Podstawowej w Rytlu w ramach zajęć matematycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 4 grupy po 6 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 8 osób, 1 grupę 6 osób i 1 grupę po 2 osoby;
- w Szkole Podstawowej w Rytlu w ramach zajęć polonistycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone: 1 grupa po 9 osób i 1 grupa po 10 osób, podczas gdy utworzono 1 grupę po 13 osób i 1 grupę po 6 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć lingwistycznych – język angielski w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 8 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 9 osób i 1 grupę po 7 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć muzycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 6 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 5 osób i 1 grupa po 9 osób.

Stwierdzono, że:

- we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-03 za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r.,
- we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-04 za okres od 01.04.2012 r. do 31.05.2012 r.,
- we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-05 za okres od 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r.,
- we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-06 za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.

w Załączniku nr 2 tabela 7 *Osiągnięte wartości wskaźników* Beneficjent wskazał nieprawidłową liczbę dzieci, które uczestniczyły w gimnastyce korekcyjnej – jest: 51, powinno być: 54 i nieprawidłową liczbę dzieci uczestniczących w zajęciach rozwijających zainteresowania uczniów szczególnie uzdolnionych plastycznie i muzycznie – jest: 70, powinno być: 71. Powyższe jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku o płatność* stanowiącej załącznik nr 5 do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r. oraz stanowi naruszenie § 29 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Stwierdzono, że zajęcia dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu, w tym także zagrożonych ryzykiem dysleksji realizowane były niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 07.01.2003 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. 2003 r. Nr 11, poz. 114), ponieważ liczba uczestników zajęć przekraczała normy określone w ww. Rozporządzeniu: w Szkole Podstawowej w Gotelpiu w zajęciach uczestniczyło po 6 uczniów, powinno być: po 5.

W piśmie z dnia 11.02.2013 r. Beneficjent przedstawił obszerne wyjaśnienia dotyczące podziału na grupy i ilości dzieci uczestniczących w zajęciach, uzasadniając zaistniałe niezgodności z wnioskiem o dofinansowanie rzeczywistymi potrzebami uczniów i rozkładem lekcji w poszczególnych szkołach.

[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 (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Kontrolującym przedstawiono zestawienie udzielonych zamówień w ramach Projektu.

Wyboru zamówienia dokonano zgodnie z zasadami wskazanymi w Rocznym Planie Kontroli IP na 2012 r., tj. zweryfikowano zamówienie o najwyższej wartości, które dotyczyło usług edukacyjnych obejmujących przeprowadzenie zajęć w ramach Projektu (znak postępowania WO.271.34.2011).

Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 195 063,33 zł netto, tj. 50 810,97 euro.

Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że:

- 1) ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania;
- 2) ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe, tj. zgodnie z obowiązującym kursem euro;
- 3) powołano komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego;
- 4) osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;

- 5) ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w miejscu ogólnie dostępnym – tablica ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta, na stronie internetowej Beneficjenta oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych;
- 6) Beneficjent posiadał kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 7) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy, zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 8) wpłynęło 150 ofert, które otwarto w terminie określonym w ogłoszeniu o zamówieniu;
- 9) wybrano oferty najkorzystniejsze, zgodnie z kryteriami oceny ofert;
- 10) umowy podpisane z wykonawcami zostały przygotowane zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ;
- 11) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w miejscu ogólnie dostępnym – tablica ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta, na stronie internetowej Beneficjenta oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych;
- 12) Beneficjent zastosował się do wymogów zawartych w *Zasadach dotyczących przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego* stanowiących Załącznik nr 1 do Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 22.11.2010 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 zestawienia zakupów, przy których zastosowano rozeznanie rynku ustalono, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent dokonał zamówień, których wartość nie przekraczała równowartości kwoty 14 000,00 euro netto.

W celu sprawdzenia poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą zakupu o najwyższej wartości, tj. dostawy tablic interaktywnych i projektorów na potrzeby realizacji Projektu o wartości szacunkowej 17 583,28 zł, tj. 4 374,39 euro netto (znak postępowania WO.271.28.2012).

Mimo, iż wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 14 000 euro netto Beneficjent dokonał przedmiotowego zakupu z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że:

- 1) ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania;
- 2) ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe, tj. zgodnie z obowiązującym kursem euro;
- 3) powołano komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego;
- 4) osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 5) ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w miejscu ogólnie dostępnym – tablica ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych;

- 6) Beneficjent posiadał kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 7) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy, zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 8) wpłynęła 18 ofert, które otwarto w terminie określonym w ogłoszeniu o zamówieniu;
- 9) wybrano ofertę najkorzystniejszą, zgodnie z kryteriami oceny ofert;
- 10) umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ oraz treścią oferty.

Nie stwierdzono naruszenia zasad jawności, celowości i oszczędności przy wydatkowaniu środków publicznych w ramach Projektu, wyrażonych w art. 33 ust. 1 oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Beneficjent wykazał, że cena towarów to cena rynkowa.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

11.8 Poprawność udzielania pomocy publicznej/*pomocy de minimis*

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

11.9 Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych

11.9.1 Sposób informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS

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

- oznakowanie biura Projektu i sal, w którym realizowane są zajęcia;
- informacje zamieszczone na stronach internetowych Beneficjenta www.czersk.pl i Szkoły Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku www.sp1.czersk.pl;
- spotkania informacyjno-rekrutacyjne z rodzicami;
- plakaty;
- informacje zamieszczone w Biuletynie Informacyjnym Miasta i Gminy Czersk „Panorama”;
- oznaczenie sprzętu i pomocy dydaktycznych.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

11.9.2 Prawidłowość oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu

Dokumentacja związana z realizacją Projektu była oznaczona niezgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

Stwierdzono, że na kwestionariuszach osobowych uczestników Projektu i deklaracjach uczestnictwa w Projekcie nie zamieszczono informacji o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, co jest niezgodne z pkt 4 i pkt 6 *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. oraz stanowi naruszenie § 22 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

11.9.3 Sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo POKL i UE

Na podstawie dokumentacji fotograficznej przedłożonej przez Beneficjenta i podczas oględzin ustalono, że pomieszczenia, w których realizowany jest Projekt oznaczone są zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

[Dowód: akta kontroli nr 10]

11.9.4 Sposób oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu

Na podstawie dokumentacji fotograficznej przedłożonej przez Beneficjenta ustalono, że sprzęt i pomoce dydaktyczne zakupione w ramach Projektu oznaczone są zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

11.9.5 Adekwatność podjętych działań informacyjno – promocyjnych, w tym, m.in. przygotowanych materiałów 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 stronach internetowych Beneficjenta oraz jednej ze szkół biorących udział w Projekcie, na dokumentacji rekrutacyjnej oraz dokumentach merytorycznych związanych z prowadzonymi zajęciami.

11.10 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Potwierdzono, że ścieżka audytu, zapewniała możliwość prześledzenia przebiegu poszczególnych procesów związanych z realizacją projektu oraz dokonanie ich oceny.

11.11 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Sposób przechowywania dokumentów zapewniał dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

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

W dniu 22.01.2013 r. Pan Marek Jankowski – Burmistrz Czerska oświadczył, że: *„dokumentacja związana z realizacją projektu nr POKL.09.01.02-22-270/11 pn. „My – każdy z nas – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów klas I-III w Gminie Czersk” przechowywana będzie zgodnie z Rozporządzeniem 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. Po zakończeniu realizacji projektu będą przechowywane w archiwum, zgodnie z umową o dofinansowanie do dnia 31.12.2020 r.”.*

[Dowód: akta kontroli nr 11]

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia

12.1 Stwierdzone nieprawidłowości

- 12.1.1** Rozliczenie we wniosku o płatność wydatków związanych z zakupem pomocy dydaktycznych, stanowiących środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 350 zł, jako wydatek niesfinansowany w ramach cross- finansingu, co jest niezgodne z pkt. 4 i pkt. 8 ppkt. b *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Rozdział 4 – Szczegółowe zasady kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, Podrozdział 13 – Cross-financing)* z dnia 15.12.2011 r. i stanowi naruszenie § 3 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Kwota w wysokości 6 943,51 zł, rozliczona we wniosku o płatność nr POKL.09.01.02-22-270/11-05 za okres od 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r. jest wydatkiem niekwalifikowalnym.

Zgodnie *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r. (Rozdział 3 – Monitorowanie i rozliczanie wydatków w ramach POKL, pkt 3.1.7.1 – *Środki podlegające zwrotowi*) oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w/w kwota podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

12.2 Stwierdzone uchybiecia

- 12.2.1** Brak w *Deklaracjach uczestnictwa w Projekcie* oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w Projekcie i pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą, co jest niezgodne z rozdziałem 3 podrozdział 3.6 pkt 2 lit. b i d *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r. i z dnia 14.08.2012 r. oraz stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.;
- 12.2.2** Brak zgodności pomiędzy treścią oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zawartą w *Deklaracji uczestnictwa w Projekcie*, a określoną w *Załączniku nr 5 Wzór oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych* do umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm., co stanowi naruszenie § 21 ust. 2 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.;
- 12.2.3** Brak imiennych upoważnień dla osób przetwarzających dane osobowe uczestników Projektu, co jest niezgodne z art. 36 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) oraz stanowi naruszenie § 21 ust. 10 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.;
- 12.2.4** Niezgodna z wnioskiem o dofinansowanie Projektu nr WND-POKL.09.01.02-22-270/11 (suma kontrolna: F597-F3F6-1D3D-E858) liczba uczniów w grupach:
- w Szkole Podstawowej w Gotelpiu w ramach zajęć dla dzieci z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 2 grupy po 10 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 1 grupę po 11 osób i 1 grupę po 9 osób;
 - w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami rozwoju mowy w roku szkolnym

2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 3 osoby i 1 grupa po 2 osoby, podczas gdy utworzono 1 grupę po 3 osoby, 2 grupy po 2 osoby, 1 grupę po 4 osoby;

- w Szkole Podstawowej w Rytle w ramach zajęć z gimnastyki korekcyjnej dla dzieci z wadami postawy w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 2 grupy po 5 osób i 1 grupa po 4 osoby, podczas gdy faktycznie utworzono 1 grupę po 6 osób, 1 grupę po 7 osób i 1 grupę po 4 osoby;
- w Szkole Podstawowej w Rytle w ramach zajęć matematycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 4 grupy po 6 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 8 osób, 1 grupę 6 osób i 1 grupę po 2 osoby;
- w Szkole Podstawowej w Rytle w ramach zajęć polonistycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 1 grupa po 9 osób i 1 grupa po 10 osób, podczas gdy utworzono 1 grupę po 13 osób i 1 grupę po 6 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć lingwistycznych – język angielski w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 8 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 9 osób i 1 grupę po 7 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć muzycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 6 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 5 osób i 1 grupę po 9 osób;

- 12.2.5** Brak zgodności pomiędzy danymi zawartymi w Załączniku nr 2 tabela 7 *Osiągnięte wartości wskaźników* do wniosków o płatność: nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-03 za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r., nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-04 za okres od 01.04.2012 r. do 31.05.2012 r., nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-05 za okres od 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r., nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-06 za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. a dokumentami dostępnymi w siedzibie Beneficjenta - wskazano nieprawidłową liczbę dzieci, które uczestniczyły w gimnastyce korekcyjnej – jest: 51, powinno być: 54 i nieprawidłową liczbę dzieci uczestniczących w zajęciach rozwijających zainteresowania uczniów szczególnie uzdolnionych plastycznie i muzycznie – jest: 70, powinno być: 71, co jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku o płatność* stanowiącą załącznik nr 5 do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r. oraz stanowi naruszenie § 29 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.;
- 12.2.6** Niezgodna z § 7 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 07.01.2003 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. 2003 r. Nr 11, poz. 114) realizacja zajęć dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu, w tym także zagrożonych ryzykiem dysleksji w Szkole Podstawowej w Gotelciu w zajęciach uczestniczyło po 6 uczniów, powinno być: po 5;
- 12.2.7** Niezamieszczenie na kwestionariuszach osobowych uczestników Projektu i deklaracjach uczestnictwa w Projekcie informacji o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, co jest niezgodne z pkt 4 i pkt 6 *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. oraz stanowi naruszenie § 22 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

13. Ocena według kryteriów

13.1 Podsumowanie wyników kontroli

Stwierdzono, że zachowano odpowiednią ścieżkę audytu, która zapewniła możliwość prześledzenia przebiegu poszczególnych procesów związanych z realizacją Projektu oraz dokonanie ich oceny.

Potwierdzono, że wydatki dotyczące personelu Projektu były kwalifikowalne.

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

Dowody księgowe zostały opisane zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r.

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu.

W ramach Projektu nie finansowano zwykłej działalności jednostki realizującej Projekt.

Nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w ramach PO KL 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* z dnia 15.12.2011 r., z wyjątkiem pomocy dydaktycznych o wartości 6 943,51 zł (wartość jednostkowa powyżej 350 zł) niesfinansowanych w ramach cross-financingu, co opisano w pkt. 11.1 Informacji pokontrolnej.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji rekrutacyjnej stwierdzono, że uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, wniosku o dofinansowanie Projektu, *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r. i z dnia 14.08.2012 r. oraz *Zasadach przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w zakresie indywidualizacji nauczania realizowanych przez organy prowadzące szkoły w ramach PO KL* z dnia 23.04.2010 r. *Deklaracje uczestnictwa w Projekcie* nie zawierały oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności i pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą, co opisano w punkcie 11.3 Informacji pokontrolnej.

Postęp finansowy i rzeczowy projektu przebiegał niezgodnie z harmonogramem realizacji projektu, wnioskiem o dofinansowanie i wnioskami o płatność, co opisano w punkcie 11.5 Informacji pokontrolnej.

Projekt był realizowany niezgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi - stwierdzono nieprawidłowość w zakresie finansowania wydatków w ramach cross-financingu oraz uchybienia w zakresie sporządzania deklaracji uczestnictwa w Projekcie i oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, udzielania upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz w zakresie realizacji zajęć, co opisano w punktach 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. Jednocześnie stwierdzono niezgodność podejmowanych działań z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r., co opisano w punkcie 11.9 Informacji pokontrolnej.

Dokumenty przechowywano w sposób zapewniający poufność, dostępność i bezpieczeństwo.

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:

- finansowania wydatków w ramach cross-financingu;
- sporządzania deklaracji uczestnictwa w Projekcie;
- sporządzania oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- udzielania upoważnień do przetwarzania danych osobowych;
- realizacji Projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie;
- przekazywania danych we wnioskach o płatność;
- przestrzegania przepisów z zakresu zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach;
- realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów zgodnie z pkt. 10.3 Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 z dnia 24.12.2012 r. Projekt oceniono jako spełniający kryteria określone dla Kategorii 3 - Projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

21.02.2013 r.

Załącznik 1 Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu

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 od niej przedmiotowego dokumentu.

STARSZY SPECJALISTA


.....
Agnieszka Sielicka

(Podpisy członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

BURMISTRZ


.....
Marek Janowski

(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

