



WUP.XIII.A.5651/4-61/6/EOs/12

Szczecin, dnia 29 czerwca 2012 r.

Informacja pokontrolna
nr 5651/4-61/EOs/12

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 27 ust. 1 pkt 5 i art. 35e ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2009, nr 84, poz. 712 – ze zmianami) oraz § 18 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-32-108/11-00 z dnia 6 września 2011 r. projektu „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych Gminy Sławno drogą do sukcesu” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

2. Nazwa jednostki kontrolującej:

Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie.

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

Edyta Osenkowska – Inspektor Wojewódzki (Kierownik Zespołu kontrolującego),
Marta Midera – Inspektor.

4. Termin kontroli:

12-13 czerwca 2012 r.

5. Rodzaj kontroli:

Kontrola projektu przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta przez pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie miała charakter kontroli planowej.

6. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Sławno.

7. Adres jednostki kontrolowanej:

ul. M. C. Skłodowskiej 9, 76-100 Sławno.

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

Projekt: „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych Gminy Stawno drogą do sukcesu” nr wniosku o dofinansowanie WND-POKL.09.01.02-32-108/11.

Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach.

Działanie 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty.

Poddziałanie 9.1.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszanie różnic w jakości usług edukacyjnych.

Umowa nr UDA-POKL.09.01.02-32-108/11-00 z dnia 6 września 2011 r.

Wartość projektu: 204 015,00 zł.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 20 000,00 zł.

Okres realizacji: od 01.08.2011 r. do 30.08.2013 r.

9. Zakres kontroli planowej obejmował, m.in. 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 (sprawdzenie kwalifikowalności),
- sposób przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych,
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta,
- poprawność udzielania zamówień publicznych tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności,
- 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:

W odniesieniu do wszystkich obszarów realizowanego projektu „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych Gminy Sławno drogą do sukcesu”, Zespół kontrolujący wybrał próbę dokumentów do kontroli (tj. minimum 10 %) na podstawie doboru przypadkowego. Wybrana próba dokumentacji z wyżej wymienionych zakresów kontroli jest próbą reprezentatywną, ponadto poddana weryfikacji dokumentacja pozwala na wyciągnięcie wniosków.

Dobór przypadkowy – polega na przeprowadzeniu wyboru przez kontrolera bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencyjności, tj. bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu do próby lub jego pominięcia.

11. Ustalenia kontroli do poszczególnych obszarów badań kontrolnych.

a) Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Zgodnie z zapisami zawartymi we wniosku o dofinansowanie do umowy nr UDA-POKL.09.01.02-32-108/11-00 oraz w oparciu o *Zasady przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w zakresie indywidualizacji nauczania realizowanych przez organy prowadzące szkoły w ramach PO KL* w projekcie nie przewidziano kosztów zarządzania projektem (zatrudnienia personelu). Zarządzanie projektem powierzone zostało Koordynatorowi projektu (p. Agnieszce Banasik), Skarbnikowi Gminy (p. Renacie Litwin), Zastępcy Skarbnika (p. Annie Jaszczyk) oraz Podinspektorowi ds. księgowości (p. Iwonie Lewandowskiej). Wskazane osoby wykonywały swoje zadania nieodpłatnie w ramach obowiązków służbowych.

Na potrzeby prawidłowej realizacji projektu zatrudniono personel dydaktyczny w ogólnej liczbie 24 osób, z którym podpisano – w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i zamówienia z wolnej ręki – 32 umowy cywilnoprawne.

Z wszystkimi zatrudnionymi nauczycielami (w ramach weryfikowanej próby) zawarto umowy zlecenia, które obejmowały między innymi poniższy zakres obowiązków:

- opracowanie programu i planu pracy zajęć pozalekcyjnych,
- prowadzenie zajęć pozalekcyjnych zgodnie projektem i harmonogramem zadań w projekcie,
- dokumentowanie zajęć pozalekcyjnych w dzienniku zajęć, kartach pracy, listach obecności, sprawozdaniach,
- systematyczne prowadzenie dokumentacji projektu,
- wspomaganie promocji i ewaluacji projektu,
- decydowanie o doborze metod i środków dydaktycznych w prowadzeniu zajęć.

W ramach personelu dydaktycznego Zespół kontrolujący zweryfikował dostępną w dniu kontroli dokumentację trzech wybranych osób, co stanowiło 12,50 % populacji, tj.:

1. p. Barbara Weręgowska:

- umowa nr RSSA.27.14.2011 z dnia 28 listopada 2011 r., prowadzenie zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami rozwoju mowy w Szkole Podstawowej w Boleszewie, w wymiarze 60 godzin, w okresie od dnia 28.11.2011 r. do dnia 28.06.2013 r., za wynagrodzeniem w wysokości 60,00 zł brutto za jedną godzinę oraz przewidywanym łącznym wynagrodzeniem Zleceniobiorcy w wysokości 3 600,00 zł brutto.

2. p. Anna Berlińska:

- umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/7 z dnia 4 listopada 2011 r., prowadzenie zajęć dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w czytaniu i pisaniu, w tym także zagrożonych ryzykiem dysleksji w Szkole Podstawowej w Boleszewie, w wymiarze 60 godzin, w okresie od dnia 04.11.2011 r. do dnia 28.06.2013 r., za wynagrodzeniem w wysokości 59,00 zł brutto za jedną godzinę oraz przewidywanym łącznym wynagrodzeniem Zleceniobiorcy w wysokości 3 540,00 zł brutto,

- umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/8 z dnia 4 listopada 2011 r., prowadzenie zajęć rozwijających zainteresowania uczniów uzdolnionych w zakresie nauk matematyczno-przyrodniczych w Szkole Podstawowej w Boleszewie, w wymiarze 60 godzin, w okresie od dnia 04.11.2011 r. do dnia 28.06.2013 r., za wynagrodzeniem w wysokości 59,00 zł brutto za jedną godzinę oraz przewidywanym łącznym wynagrodzeniem Zleceniobiorcy w wysokości 3 540,00 zł brutto.

3. p. Jolanta Michalak:

- umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/3 z dnia 4 listopada 2011 r., prowadzenie zajęć dla dzieci z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych w Szkole Podstawowej w Żukowie, w wymiarze 30 godzin, w okresie od dnia 04.11.2011 r. do dnia 28.06.2013 r., za wynagrodzeniem w wysokości 60,00 zł brutto za jedną godzinę oraz przewidywanym łącznym wynagrodzeniem Zleceniobiorcy w wysokości 1 800,00 zł brutto.

Dokumentacja dotycząca personelu dydaktycznego zawierała następujące dokumenty:

- podpisane przez strony umowy,
- oświadczenia personelu o zaangażowaniu / braku zaangażowania w realizację innych projektów w ramach NSRO oraz braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji PO KL,
- miesięczne, łączne ewidencje godzin przepracowanych w ramach projektu,
- druki ZUS P ZZA – zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem z dnia 12 czerwca br. (załączonym do akt kontroli), Beneficjent nie angażował jako personel projektu osób wykonujących zadania w więcej niż jednym projekcie w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia (NSRO), a także nie zatrudniał w projekcie osób będących pracownikami instytucji uczestniczącej w realizacji PO KL, jednakże angażował osoby, stanowiące personel projektu, na podstawie więcej niż jednej umowy cywilnoprawnej.

Dokumentacja dotycząca osób zatrudnionych w projekcie, weryfikowana podczas kontroli potwierdziła, iż zakresy czynności umożliwią prawidłowe i efektywne wykonywanie powierzonych

zadań w ramach realizacji projektu. Zespół kontrolujący na podstawie zweryfikowanych dokumentów zatrudnionych osób stwierdził prawidłowość zatrudnienia personelu projektu, zgodnie z przepisami krajowymi oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL.

W badanym obszarze kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

b) Sposób rekrutacji uczestników projektu (sprawdzenie kwalifikowalności).

Zespół kontrolujący zweryfikował oświadczenia przedłożone do organu prowadzącego (Beneficjenta) przez Dyrektorów wszystkich szkół biorących udział w projekcie, które potwierdziły spełnienie standardów I, II, III określonych w Opisie standardów kształcenia ogólnego dla klas I-III szkół podstawowych załącznik nr 2 do *Zasad przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w zakresie indywidualizacji nauczania realizowanych przez organy prowadzące szkoły w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w projekcie bierze udział 259 uczniów. Ogółem zweryfikowano dokumentację 28 uczniów, co stanowi 10,81 % w stosunku do ogólnej założonej liczby uczniów w projekcie. Weryfikacji poddano dostępną w dniu kontroli dokumentację uczniów korzystających z następujących zajęć:

- zajęcia rozwijające zainteresowania uczniów wybitnie uzdolnionych ze szczególnym uwzględnieniem nauk matematyczno-przyrodniczych (Szkoła Podstawowa im. „Ofiar Katynia” w Boleszewie 2 gr po 7 osób),
- zajęcia logopedyczne dla dzieci z zaburzeniami rozwoju mowy (Szkoła Podstawowa im. „Ofiar Katynia” w Boleszewie grupa 14 osób; Pierwotnie były dwie grupy po 7 osób a od marca wprowadzono zmianę dot. liczebności dzieci w grupach – obecnie są 2 grupy, jedna 3 osoby, druga – 4 a od września kolejne 2 takie same grupy).

Sprawdzono następujące dokumenty:

- deklaracja uczestnictwa w projekcie (podpisana przez uczestnika i jego prawnego opiekuna),
- oświadczenie uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Ponadto sprawdzono dzienniki dotyczące wyżej wymienionych zajęć za rok szkolony 2011/2012 prowadzonych przez Szkołę Podstawową im. „Ofiar Katynia” w Boleszewie, które potwierdziły realizację prowadzonych zajęć w ramach projektu.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż zostały spełnione założone we wniosku o dofinansowanie kryteria. Zespół kontrolujący w badanym obszarze nie stwierdził nieprawidłowości i uchybień.

c) Prawidłowość rozliczeń finansowych.

W ramach przedmiotowego obszaru zweryfikowano kwalifikowalność i prawidłowość ponoszenia wydatków w ramach projektu pod kątem ich zgodności z zapisami Wytycznych w zakresie

kwalfikowania wydatków w ramach PO KL oraz Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Prowadząc księgi rachunkowe Beneficjent projektu działał w oparciu o:

- Zarządzenie nr 38a/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Sławnie,
- Zarządzenie nr 38b/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji ustalającej tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sławno,
- Zarządzenie nr 38c/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Sławno,
- Zarządzenie nr 38d/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy Sławno.

Dodatkowo na potrzeby projektu Beneficjent wprowadził Zarządzeniem Nr 130/11 Wójta Gminy Sławno z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych Gminy Sławno drogą do sukcesu” zasady rachunkowości w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej realizacji projektu.

W toku kontroli Beneficjent przedstawił do wglądu zestawienia wyodrębnionych w swojej ewidencji kont syntetycznych i analitycznych, tj. *Analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 11-12 2011 roku dla jednostki Urząd Gminy Sławno dla kont 130-, 201-, 223-, 225-, 229-, 231-, 240-, Zespołu 4, a także Analityczne Zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2011 roku dla jednostki Urzędu Gminy Sławno – Organ dla kont 133-, 223-, 240-, 901- (dla wyodrębnionej analityki 912), dokumentujących wyodrębnienie operacji gospodarczych związanych z danym projektem, przy uwzględnieniu, że jako jednostka sektora finansów publicznych, wydatki publiczne księguje się wg źródeł finansowania oraz zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.*

W świetle przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent spełnił wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków kwalifikowalnych dotyczących realizacji projektu.

Beneficjent do dnia kontroli złożył trzy wnioski o płatność na łączną kwotę 20 000,00 zł:

- nr WNP-POKL.09.01.02-32-108/11-01 za okres od dnia 01.08.2011 r. do dnia 30.10.2011 r., na kwotę 0,00 zł,
- nr WNP-POKL.09.01.02-32-108/11-02 za okres od dnia 01.11.2011 r. do dnia 31.12.2011 r., na kwotę 20 000,00 zł,
- nr WNP-POKL.09.01.02-32-108/11-03 za okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.03.2012 r., na kwotę 0,00 zł.

W ramach złożonych wniosków o płatność zatwierdzona została do dnia kontroli kwota wydatków kwalifikowalnych w wysokości 20 000,00 zł, objętych wnioskiem o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-32-108/11-02.

Zespół kontrolujący zweryfikował oryginały wybranych dokumentów księgowych poświadczających poniesienie w ramach projektu wydatków na łączną kwotę 20 000,00 zł, w ramach zatwierdzonego przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie dnia 28 marca 2012 r. wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-32-108/11-02, co stanowiło 100,00 % kosztów zadeklarowanych i zatwierdzonych do dnia kontroli oraz 9,80 % całkowitej wartości budżetu projektu.

Mając na uwadze, że wszystkie dokumenty są wyszczególnione w załączniku nr 1 do ww. wniosku o płatność będącego w posiadaniu jednostki kontrolowanej i kontrolującej, Zespół kontrolujący odstąpił od ich wyszczególniania w Informacji pokontrolnej.

Podczas porównywania informacji zawartych we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-32-108/11-02 z przedłożonymi Zespołowi kontrolującemu dokumentami, stwierdzono błędne wykazanie w Załączniku nr 1 ww. wniosku:

- w poz. 1-3 – kwoty dokumentu brutto i netto (kol. 8 i kol. 9) faktury VAT nr 00054/2011, gdzie wskazano kwoty odnoszące się do poszczególnych stawek podatku od towarów i usług, zamiast łącznej kwoty dokumentu, odpowiednio w wysokościach 11 907,06 zł netto i 13 923,67 zł brutto;
- w poz. 34-36 – kwoty dokumentu brutto i netto (kol. 8 i kol. 9) rachunku do umowy zlecenia nr RSSA.27.9.2011/11, gdzie wskazano kwoty w wysokości 589,63 zł, zamiast właściwych, tj. 840,00 zł.

Zespół kontrolujący uznał powyższe jako uchybienia. W związku z zaistniałą sytuacją Beneficjent złożył pisemne wyjaśnienia (pismo z dnia 13 czerwca br.), które zostały przyjęte przez Kontrolujących i dołączone do akt kontroli. Ponadto, Kontrolujący włączyli do akt kontroli potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie omawianych dokumentów księgowych.

Zweryfikowana dokumentacja finansowo-księgowa projektu prowadzona była rzetelnie oraz w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych związanych z projektem. Oryginały dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdziły fakt zakupu zamówionych towarów i usług w ramach realizowanego projektu, świadcząc o finansowaniu kosztów realizowanego projektu, a nie zwykłej działalności jednostki realizującej projekt. Beneficjent opisał dowody księgowe, potwierdzające wydatkowanie środków finansowych, w sposób jasny i przejrzysty, a także zgodnie z minimalnym zakresem określonym w *Zasadach finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Na każdym ze skontrolowanych dokumentów wskazano:

- numer umowy o dofinansowanie,
- nazwę projektu,
- numer i nazwę zadania, w ramach którego wydatek był ponoszony,
- informację o współfinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego,

- kwotę kwalifikowalną (w tym podział na źródła finansowania),
- odniesienie do ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Wydatki dokonywane na potrzeby realizowanego projektu, co do zasady ponoszone były z wyodrębnionego rachunku bankowego założonego na potrzeby obsługi finansowej projektu nr 32 9317 0002 0000 3131 2000 0160, prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sławnie.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż zweryfikowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem, jak również zgodnie z budżetem projektu. Beneficjent oświadczył, że Gmina Sławno jest zarejestrowana jako podatnik VAT, a faktury ujęte we wnioskach o płatność nie zostały ujęte w rejestrze VAT prowadzonym przez Beneficjenta, w związku z czym podatek VAT w ramach projektu jest kosztem kwalifikowalnym (oświadczenie z dnia 12 czerwca br. załączono do akt kontroli).

Poza wskazanymi uchybieniami w badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

d) Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. poprawność stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 p. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Beneficjent (Gmina Sławno) jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do stosowania przedmiotowej ustawy.

Beneficjent biorąc pod uwagę cele szczegółowe projektu przeprowadził sześć następujących postępowań w trybie przetargu nieograniczonego:

- dostawa pomocy dydaktycznych w ramach realizacji projektu „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych Gminy Sławno drogą do sukcesu” (dwa postępowania w formie przetargu nieograniczonego z czego jedno z dnia 27.09.2011 r. unieważnione zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z powodu wpłynięcia oferty z najniższą ceną przewyższającą kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia),
- usługi edukacyjne obejmujące prowadzenie zajęć dodatkowych w ramach realizacji projektu pn. „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych Gminy Sławno drogą do sukcesu” (cztery postępowania w formie przetargu nieograniczonego z czego jedno zamówienie z wolnej ręki),

Kontroli poddano dokumentację z dwóch postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczącego zamówienia na:

- dostawę pomocy dydaktycznych - oznaczenie sprawy RSSA.27.10.2011; wykonawcą któremu udzielono zamówienia: P.P.H.U. GAZDA Dariusz Skolimowski, Skowarcz, ul. Kwiatowa 20, 83-032 Pszczółki, umowa nr RSSA.27.10.2011 z dnia 28.10.2011 r.
- usługi edukacyjne - oznaczenie sprawy RSSA.27.11.2011 udzielono zamówienia:

Część 1 Irena Gregorek umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/1 z 4.11.2011 r.
Część 2 Maria Bartosiewicz umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/2 z 4.11.2011 r.;
Część 3 Jolanta Michalak umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/3 z 4.11.2011 r.;
Część 4 Bernadeta Hadryś umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/4 z 4.11.2011 r.
Część 5 Małgorzata Orłowska umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/5 z 4.11.2011 r.
Część 6 Iwona Śledź umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/6 z 4.11.2011 r.
Część 7 Anna Berlińska umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/7 z 4.11.2011 r.
Część 8 Anna Berlińska umowa zlecenia nr RSSA.27.11.2011/8 z 4.11.2011 r.

Po przeanalizowaniu dokumentacji z wyżej wymienionych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego Zespół kontrolujący stwierdził, iż:

- zostały przeprowadzone z zachowaniem formy pisemnej,
- specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ) są kompletne tj.: zawierały wszystkie wymagane elementy zawarte w art. 36 przedmiotowej ustawy,
- Beneficjent posiada kompletne protokoły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- komisja przetargowa została powołana zgodnie z Regulaminem prac komisji przetargowej w Gminie Sławno,
- ogłoszenia przekazywane były do publikacji zgodnie z przepisami przedmiotowej ustawy,
- umowy podpisane z wykonawcami zostały przygotowane zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ.

W związku z wystąpieniem niespójności zapisów pomiędzy protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego a pozostałą dokumentacją dotyczącą terminu szacowania ceny oraz daty powołania komisji przetargowej Zespół kontrolujący poprosił Beneficjenta o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Stosowna informacja została przedłożona dnia 18 czerwca 2012 r. i uznana przez Kontrolujących oraz załączona do akt kontroli.

Ponadto Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent zastosował się do wymogów zawartych w *Zasadach dotyczących przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego stanowiących załącznik do Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL.*

e) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Zasada konkurencyjności nie dotyczy podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

f) Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, co do których nie mają zastosowania zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności.

Zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* Beneficjent ma obowiązek rozeznania rynku przed dokonaniem zakupu usługi lub towaru o wartości powyżej 20 tys. zł netto (tj. bez podatku VAT). W ramach realizowanego projektu do dnia kontroli nie zaistniały przesłanki, które obligowałyby Beneficjenta do stosowania powyższych zapisów

g) Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

We wniosku o dofinansowanie nr WND-POKL.09.01.02-32-108/11 nie założono wydatków objętych pomocą publiczną.

h) Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Obowiązki projektodawcy w zakresie informacji i promocji reguluje § 22 Umowy o dofinansowanie projektu UDA-POKL.09.01.02-32-108/11-00. W ramach planowej kontroli, przeprowadzonej w siedzibie Beneficjenta, Zespół kontrolujący zweryfikował następujące działania informacyjno – promocyjne podjęte przez Beneficjenta:

- sposób oznaczenia pomieszczeń – biuro projektu (wydzielone pomieszczenie w siedzibie Gminy) zostało oznaczone poprzez wywieszenie na drzwiach tabliczki informacyjnej, zawierających znaki graficzne w postaci logo PO KL i emblematu Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i EFS oraz informację o współfinansowaniu projektu, budynki uczestniczących w projekcie Szkół Gminy Sławno zostały oznaczone tabliczką informacyjną wykonaną zgodnie z wytycznymi (Beneficjent udzielił ustnych informacji),
- oznakowanie dokumentów projektu – na skontrolowanej dokumentacji projektu zamieszczono: znaki graficzne (wymienione powyżej) oraz informację o współfinansowaniu projektu, a w przypadku zawartych umów zlecenia z personelem projektu zamieszczono informację o współfinansowaniu wynagrodzenia,
- oznaczenie ogłoszeń zamieszczonych w prasie -- Beneficjent realizował działanie ze środków własnych w prasie lokalnej Tygodniku „Obserwator lokalny”. W dniach 28.03-03.04.2012 ukazał się artykuł informujący o realizowanym projekcie z informacją o Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki oraz o współfinansowaniu ze środków EFS,
- działania promocyjno-informacyjne skierowane do społeczeństwa – na stronie internetowej Gminy www.gminaslawnno.pl zamieszczono informację o realizowanym projekcie. Poza tym również nauczyciele prowadzący zajęcia zostali zobowiązani umową do wspomagania promocji, – informowania o współfinansowaniu projektu ze środków EFS.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent wywiązał się z obowiązków nałożonych umową o dofinansowanie w przedmiotowym obszarze.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

i) Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Dokumenty dotyczące realizowanych przez Beneficjenta zadań znajdowały się w siedzibie Beneficjenta - Gmina Sławno. Segregatory, w których przechowywana jest dokumentacja projektowa zostały oznaczone zgodnie z wytycznymi. Dokumentacja dotycząca trwających zajęć była dostępna na odpowiednich stanowiskach w poszczególnych szkołach. Projektodawca zobowiązany jest przechowywać dokumentację związaną z realizacją projektu do dnia 31.12.2020 r. w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.

j) Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

Kontroli poddano sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych uczestników projektu w ramach PEFS zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. 1997 Nr 133 poz. 883 z późn. zm.). Obowiązki Beneficjenta PO KL w zakresie ochrony danych osobowych reguluje § 21 Umowy o dofinansowanie projektu. W ramach realizacji projektu Beneficjent zobowiązany jest m.in. do:

- przechowywania oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych podpisanych przez uczestników projektu,
- udzielenia pracownikom przetwarzającym dane osobowe uczestników projektu upoważnień we właściwym zakresie,
- sporządzenia ewidencji osób upoważnionych oraz rejestru ww. upoważnień,
- sporządzenia polityki bezpieczeństwa oraz instrukcji zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent jest w trakcie opracowywania wymaganych niżej wymienionych dokumentów:

1. Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w projekcie,
2. Polityki bezpieczeństwa.

W związku z powyższym Beneficjent złożył Zespołowi kontrolującemu stosowne oświadczenie w danej sprawie, które zostało uznane i załączone do akt kontroli.

Brak omawianych dokumentów uznano jako uchybienie. Rekomenduje się uzupełnienie powyższych braków.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował udostępnione w toku kontroli następujące dokumenty: Imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z art. 37 ustawy o ochronie danych, ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w projekcie pn. „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w szkołach podstawowych Gminy Sławno drogą do sukcesu”, rejestr wydanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych uczestników ww. projektu (zgodnie z art. 39 ww. ustawy),

oświadczenia uczestników projektu – wymienionych w punkcie Kwalifikowalność uczestników projektu – o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych (zgodnie z art. 24 ww. ustawy).

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

Na podstawie zbadanej próby dokumentów dotyczących realizacji projektu, udostępnionych przez Beneficjenta w toku kontroli oraz analizy informacji przedstawionych w zatwierdzonym wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-32-108/11-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 20 000,00 zł, w części dotyczącej postępu finansowego oraz postępu rzeczowego, kontrola wykazała zgodność danych zawartych w ww. wniosku z zweryfikowaną próbą dokumentacji. Oryginalne dowody księgowe były zgodne z dokumentami wskazanymi w złożonym przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej wniosku o płatność. Działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie zostały faktycznie podjęte przez Beneficjenta, a poniesione wydatki (skontrolowane w ramach próby) spełniły kryteria kwalifikowalności oraz były zgodne z harmonogramem i budżetem projektu. Ustaleń powyższych dokonano poprzez porównanie wniosku o dofinansowanie oraz zgromadzonej przez jednostkę dokumentacji źródłowej poświadczającej realizację projektu.

l) Zapewnienie właściwej ścieżki audytu.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji Zespół kontrolny uznał, że zapewniono właściwą ścieżkę audytu. Beneficjent udokumentował poszczególne obszary (rozliczenia finansowe, stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych, działania rekrutacyjne) realizowanego projektu w sposób pozwalający na przesłanie i ocenę danego procesu. Poza dziennikami, które znajdują się w konkretnych szkołach z racji trwających zajęć, w biurze projektu dostępna jest dokumentacja umożliwiająca śledzenie poszczególnych etapów procesu realizacji projektu.

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień.

Na podstawie zweryfikowanej próby dokumentów dotyczącej realizacji projektu, Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

Stwierdzone uchybień w obszarach:

- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych o uczestnikach zostały w sposób szczerobowy opisane w punkcie 11.

Stwierdzone podczas czynności kontrolnych uchybień nie miały żadnego znaczenia dla prawidłowości rozliczeń oraz osiągnięcia zaplanowanych rezultatów, w związku z powyższymi Zespół kontrolujący nie zwiększył wielkości próby do kontroli.

13. Ocena według kryteriów.

W wyniku kontroli wyżej wymienionych obszarów Zespół kontrolujący ocenia, iż projekt kwalifikuje się do Kategorii nr 1 (według zapisów w *Zasadach kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 -2013*) tj. projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

14. Data sporządzenia informacji pokontrolnej.

Szczecin, dnia 29 czerwca 2012 r.

Załącznik: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu.

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

Wszelkie oświadczenia i kserokopie opisane w informacji pokontrolnej dołączono do akt kontroli. Z uwagi na to, że Beneficjent posiada takie same dokumenty nie załączano ich do informacji w postaci powtórnych kserokopii.

Do informacji pokontrolnej dołączono listę sprawdzającą do kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta.

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.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

INSPEKTOR

E. Osobowska

Marta Midera

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

.....
(Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli))

Wójt

Ryszard Stachowiak

.....
(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)