



Znak: ŚBRR.POKL.ZKP.7143-1.4.2014
[7132-38]

INFORMACJA POKONTROLNA NR POKL.09.01.01-26-060/12-01

1	Podstawa prawna kontroli.	– Upoważnienie nr 39/2014 do przeprowadzenia kontroli z dnia 05.03.2014r. wydane przez Zastępcę Dyrektora ds. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Kierownika Biura PO KL. – § 18 ust. 1-4 umowy Nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/12-00 o dofinansowanie projektu konkursowego pn. „LEPSZY START” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawartej w dniu 26.09.2012r. pomiędzy Samorządem Województwa Świętokrzyskiego/Świętokrzyskim Biurem Rozwoju Regionalnego a Gminą Imielno. – art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009r., Nr 84, poz. 712, z późn. zm.) w związku z § 15 ust. 1 pkt 1 Porozumienia w sprawie realizacji komponentu regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Nr KL/ŚW/2007/1, zawartego w dniu 22 czerwca 2007r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Samorządem Województwa Świętokrzyskiego.
2	Nazwa jednostki kontrolującej.	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego Biuro Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ul. Jagiellońska 70 25-956 Kielce
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.	1) Beata Kosela – Kierownik zespołu kontrolującego. 2) Agnieszka Wołowicz – Członek zespołu kontrolującego.
4	Termin kontroli.	19-21.03.2014r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna).	Kontrola planowa na miejscu obejmująca kontrolę w trakcie realizacji projektu konkursowego w siedzibie Realizatora oraz kontrolę w miejscu realizacji usługi (wizyta monitoringowa).

44

44

	Nazwa i adres jednostki kontrolowanej (beneficjent).	Gmina Imielno. ul. Cmentarna 7 28-313 Imielno
7	Miejsce przeprowadzonej kontroli.	• <u>Kontrola w siedzibie Realizatora:</u> ✓ <u>19-21.03.2014r.</u> Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Imielnie Stawy 10/2 28-313 Imielno • <u>Kontrola w miejscu realizacji usługi (wizyta monitoringowa):</u> ✓ <u>21.03.2014r.</u> Samorządowa Szkoła Podstawowa w Imielnie, ul. Kościelna 3 28-313 Imielno.
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów).	Projekt pn. „LEPSZY START”. WND-POKL.09.01.01-26-060/12. 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: 9.1.1 Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej Umowa nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/13-00 z dnia 26.09.2012r. Aneks do umowy nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/12-01 z dnia 28.11.2012r. Wartość dofinansowania projektu wynosi 974 803,00 PLN. Wkład własny Beneficjenta wynosi 172 030,65 PLN. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wynosi 608 276,85 PLN, w tym: – 193 808,82 PLN (WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-01); – 43 155,38 PLN (WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-02); – 107 436, 91 PLN (WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-03); – 153 038,32 PLN (WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-04); – 142 327,52 PLN (WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-05); – 162 318,72 PLN (WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-06);

	Zakres kontroli.	W związku z tym, że Projekt nie przewidywał działań objętych pełnym wynikającym z Programu zakresem (brak udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis), tematyką kontroli w siedzibie oraz w miejscu realizacji objęte zostały obszary dotyczące: A) Prawdłości rozliczeń finansowych. B) Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu. C) Sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu. D) Sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych. E) Zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta. F) Poprawności udzielania zamówień publicznych. G) Poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro netto, zaś powyżej wartości 20 tys. zł netto, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP. H) Poprawności udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis. I) Prawdłości realizacji działań informacyjno – promocyjnych. J) Zapewnienia właściwej ścieżki audytu. K) Sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. L) Prawdłości realizowanych form wsparcia.
10	Zastosowane kryteria oceny	Poszczególne obszary, projektu ocenione zostały według następującego schematu: <u>Kategoria nr 1</u> – system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia. <u>Kategoria nr 2</u> – system funkcjonuje/projekt jest realizowany w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia. <u>Kategoria nr 3</u> – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia. <u>Kategoria nr 4</u> – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie

		planu naprawczego oraz w przypadku kontroli systemowej – istnieje możliwość nałożenia sankcji wynikających z porozumienia. <u>Kategoria nr 5</u> – system w zasadzie nie funkcjonuje/projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z porozumienia i/lub nałożenia korekty ryczałtowej (kontrola systemowa)/rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu (kontrola projektu).
11	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów .	W trakcie kontroli sprawdzono: - 10% dokumentacji merytorycznej dotyczącej uczestników projektu, tj. 4 osoby z 40, - 33,33% zamówień powyżej 14 000 euro, tj. 1 postępowanie przetargowe z 3, - 25% zamówień poniżej 14 000 euro, a powyżej 20 tys. PLN, tj. 1 zamówienie z 4, - 33,33% cross-financingu, tj. 6 pozycji z 18 – Protokół stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej Informacji pokontrolnej, gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego, - 10,71% dokumentacji finansowej wynikającej z przedłożonego i zatwierdzonego wniosku o płatność WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-05, tj. 6 dokumentów z 56, - 10,29% dokumentacji finansowej wynikającej z przedłożonego i zatwierdzonego wniosku o płatność WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-06, tj. 7 dokumentów z 68 z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS). Zweryfikowane dokumenty źródłowe opiewały na kwotę 190 523,84 PLN, co stanowi 31,32% w stosunku do zatwierdzonych w wysokości 608 276,85 PLN do dnia kontroli wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu. Kontrola prowadzona była na podstawie listy sprawdzającej do kontroli na miejscu projektu stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej.
12	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego	Tematyką kontroli objęte zostały obszary dotyczące:

stanu faktycznego.

A) Prawdliwości rozliczeń finansowych:

Realizując obowiązki wynikające z § 7 umowy o dofinansowanie Realizator w ramach posiadanego systemu finansowego prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków. Kontrola wykazała, że Beneficjent posiada oryginalne dowody księgowe. Zweryfikowane dokumenty finansowe wynikające z kontrolowanych wniosków o płatność zostały zapłacone z wyodrębnionego rachunku bankowego do projektu oraz zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym. Numer rachunku był zgodny ze wskazanym w umowie o dofinansowanie. Wszystkie zweryfikowane dokumenty księgowe zostały opisane zgodnie z Zasadami finansowania.

B) Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu:

Zespół kontrolujący ustalił, iż kadra zaangażowana do realizacji zadań w ramach projektu nie stanowi personelu projektu. Usługę zarządzania i usługę edukacyjną w ramach projektu wykonuje firma zewnętrzna, tj. Dom Doradztwa Biznesowego „MM” Monika Majcher z siedzibą ul. Rynek 5, 25-303 Kielce.

C) Sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu:

Rekrutacja uczestników została przeprowadzona zgodnie z Regulaminem uczestnictwa oraz kryteriami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. W trakcie kontroli stwierdzono, że status uczestników projektu był zgodny z założeniami wniosku o dofinansowanie. Rodzice/opiekunowie prawni uczestników projektu złożyli stosowne dokumenty zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*.

D) Sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych:

W większości przetwarzanie danych osobowych odbywało się zgodnie z założeniami projektu oraz ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych. Realizator projektu powierzył przetwarzanie danych podmiotowi wykonującemu zadania związane z realizacją projektu. Realizator zgodnie

z umową wraz z wnioskiem o płatność przekazywał na Formularzu PEFS 2007 dane uczestników projektu. Niemniej jednak stwierdzono uchybienie mniej istotne polegające na naruszeniu § 21 pkt 9 umowy o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/12-00 z dnia 26.09.2012r. (szczegółowy opis w pkt 9.5 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej).

E) Zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie realizatora projektu:

Dane przekazane w kontrolowanych wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Gminnego Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Imielnie w siedzibą w Stawach. Realizowane formy wsparcia w postaci zajęć dla dzieci w wieku przedszkolnym były zgodne z harmonogramem realizacji projektu.

F) Poprawności udzielania zamówień publicznych:

Kontrola wykazała, iż weryfikowane postępowanie zostało właściwie udokumentowane i przeprowadzone zgodnie z ustawą Pzp oraz Wytycznymi POKL.

G) Poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro netto, zaś powyżej wartości 20 tys. zł netto, do których nie mają zastosowania zapisy PZP:

Okazana kontrolującym dokumentacja z przeprowadzonego postępowania potwierdziła, że wydatki poniesione na realizację wylosowanego zamówienia były dokonane przy zachowaniu właściwego udokumentowania rozeznania rynku. Postępowanie zostało udokumentowane oraz przeprowadzone zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL.

H) Prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych:

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Realizator prawidłowo realizuje działania w zakresie promocji i informacji oraz właściwie dokumentuje działania podjęte w tym zakresie. Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował, iż dokumentacja związana z realizacją projektu została oznakowana wymaganymi logotypami, a informacja o współfinansowaniu jest czytelna i widoczna. Zespół kontrolujący ustalił, że wydatki poniesione na działania informacyjno-promocyjne były racjonalne, adekwatne i niezbędne dla osiągnięcia celów projektu.

I) Zapewnienia właściwej ścieżki audytu:

Zespół kontrolujący stwierdził, że co do zasady Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Imielnie w siedzibę w Stawach zapewnia istnienie właściwej ścieżki audytu umożliwiającej odtworzenie procesów związanych z realizacją projektu. Dokumenty oraz ich ewidencja pozwala na identyfikację poszczególnych dowodów i operacji księgowych oraz ustalenie wielkości wydatkowanych i pozostających do wydatkowania środków finansowych.

J) Sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu:

Dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Dokumentacja dotycząca dofinansowanego projektu gromadzona jest w segregatorach prowadzonych oddzielnie dla rodzaju spraw. Każdy z segregatorów oznaczony został zgodnie z obowiązującymi przepisami.

K) Prawidłowości realizowanych form wsparcia.

Ustalenia kontroli potwierdziły, iż świadczona usługa była zgodna z wnioskiem o dofinansowanie, który stanowi integralną część umowy oraz z harmonogramem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. Pomieszczenia, w których realizowane jest wsparcie zostało oznaczone w sposób prawidłowy. Informacja na temat realizowanych zajęć umieszczona jest w miejscu czytelnym i widocznym oraz zawiera wymagane logotypy.

W niniejszej Informacji zawarto najistotniejsze ustalenia z zaznaczeniem poziomu jej istotności dla prawidłowego wdrażania projektu. Szczegółowe informacje na temat konkretnych ustaleń i badanych podczas kontroli dokumentów umieszczone zostały w liście sprawdzającej do kontroli projektu konkursowego, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej. Z tego względu w Informacji zawarto odniesienia do konkretnych pozycji listy sprawdzającej, gdzie znajdują się dodatkowe informacje dotyczące kontrolowanych obszarów.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w większości sprawdzanych obszarów, realizacja Projektu odbywała się zgodnie z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie. Jedynie w jednym obszarze, a mianowicie *Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007)* zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych, stwierdzono **mniej istotne** uchybienie polegające na naruszeniu § 21 pkt 9 umowy ramowej Nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/12-00 z dnia 26.09.2012r., poprzez zawarcie umowy przez Realizatora projektu na powierzenie przetwarzania danych osobowych z podmiotem zewnętrznym wykonującym zadania związane z realizacją projektu bez poinformowania o tym fakcie IP. GZOEa Szkół w Imielnie dokonał tego dopiero w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych.

Tym samym Realizator projektu nie zastosował się do wymogów § 21 pkt 9 umowy o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/12-00. Powyższe uchybienie nie skutkuje niekwalifikowalnością wydatków.

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki, które rozliczono w następujących wnioskach o płatność, przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Numer zatwierdzonego wniosku o płatność	Łączna kwota zatwierdzona w kontrolowanym wniosku (w PLN)	Łączna kwota podlegająca sprawdzeniu (w PLN)	Kwota uznana za niekwalifikowaną (w PLN)
1	WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-05	142 327,52	85 139,70	—

2.	WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-06	162 318,72	105 384,14	_____
Razem:		304 646,24	190 523,84	_____

13	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień.	W trakcie prowadzonej kontroli stwierdzono w skontrolowanych obszarach uchybienie <u>mniej istotne</u> , które polegało na nie zastosowaniu się przez Realizatora projektu do wymogów § 21 pkt 9 umowy o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/12-00 (szczegółowy opis w pkt 9.5 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej).
14	Ocena według kryteriów	Realizacja projektu pn. „LEPSZY START” w poszczególnych kontrolowanych obszarach przedstawia się następująco: Ścieżka audytu. Co do zasady stwierdzono, iż Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Imielnie w siedzibą w Stawach zapewnia istnienie właściwej ścieżki audytu umożliwiającej odtworzenie procesów związanych z realizacją projektu. Niemniej jednak stwierdzono uchybienie <u>mniej istotne</u> polegające na naruszeniu § 21 pkt 9 umowy o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-26-060/12-00. Zarządzanie projektem i personel projektu. Ustalenia kontroli wykazały, że zadania związane z zarządzaniem projektem oraz obsługą merytoryczną realizuje firma zewnętrzna wyłoniona w drodze przetargu nieograniczonego tj. Firma Dom Doradztwa Biznesowego „MM” Monika Majcher, ul. Rynek 5, 25-303 Kielce., która nie stanowi personelu projektu. Kwalifikowalność uczestników. Realizator właściwie udokumentował zgodnie z procedurami oraz Wytycznymi POKL kwalifikowalność uczestników projektu. Rozliczenia finansowe. Zespół kontrolujący stwierdził, iż dokonywane płatności z wniosków o płatność Nr: WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-05 oraz WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-06 są zgodne z procedurami oraz Wytycznymi POKL.

		5. Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań). Dane przekazane we wnioskach o płatność Nr: WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-05 oraz WNP-POKL.09.01.01-26-060/12-06 w części dotyczącej postępu rzeczowego są zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu. 6. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne). Stwierdzono, iż Realizator w sposób prawidłowy stosuje się do przepisów wspólnotowych jak i krajowych. 7. Działania informacyjno – promocyjne. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Realizator podjął działania związane z promowaniem PO KL na terenie Gminy Imielno oraz informowaniem społeczeństwa o korzyściach związanych z uczestnictwem w projekcie. W wyniku kontroli ww. obszarów, system realizacji projektu został oceniony w kategorii nr 1.
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej.	02.04.2014r.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej, przed podpisaniem niniejszych dokumentów, przysługuje prawo zgłoszenia uzasadnionych zastrzeżeń, co do ustaleń w nich zawartych i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania. W takim przypadku należy przesłać zastrzeżenia oraz jeden egzemplarz nie podpisanej Informacji pokontrolnej wraz z Listą sprawdzającą. W razie przekroczenia tego terminu jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag i zastrzeżeń, jeden egzemplarz podpisanej uprzednio Informacji pokontrolnej oraz Listy sprawdzającej należy przekazać do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowych dokumentów.

Niniejsza informacja, która zawiera 11 kolejno numerowanych i paraflowanych stron oraz trzy załączniki stanowiące jej integralną część, sporządzona została w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, (po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej).

- 1) Beata Kosela *Beata Kosela* – Kierownik zespołu kontrolującego.
- 2) Agnieszka Wołowicz *Agnieszka Wołowicz* – Członek zespołu kontrolującego.

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

Zapoznano się:

Kierownik
Zespołu Kontroli

Adam Żebrowski
Adam Żebrowski

KIEROWNIK
Gminnego Zespołu Obsługi
Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół

08.04.2014r.

Anna Izabela Spetel
Anna Izabela Spetel

(data, podpis i pieczęć kierownika jednostki kontrolowanej)

Gminny Zespół Obsługi
Ekonomiczno - Administracyjnej
Szkół w Imielnie
z Siedzibą w Stawach
28-313 Imielno; Stawy 10/2
NIP: 656-18-05-891; tel. 041 385-11-83