



Informacja pokontrolna nr KPR- POKL.09.01.02-22-246/11-02

1. Podstawa prawna kontroli

- art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 06.12.2006 r. (Dz. U. z 2009r., 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.09.01.02-22-246/11 z dnia 24.11.2011 r.

2. Nazwa jednostki kontrolującej

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

Mariusz Gromadziński – kierownik zespołu kontrolującego;
Łukasz Sołowiej – członek zespołu kontrolującego.

4. Termin kontroli

Od dnia 08.10.2012 r. do dnia 09.10.2012 r.

5. Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)

Kontrola planowa projektu systemowego na zakończenie jego realizacji.

6. Nazwa jednostki kontrolowanej

Gmina Sadlinki

7. Adres jednostki kontrolowanej

ul. Kwidzyńska 12, 82-522 Sadlinki

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: „Równy start-wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Sadlinki”;
- Numer projektu: POKL.09.01.02-22-246/11;
- 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;
- Numer umowy: UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00;
- Wartość projektu: 84 396,00 zł;
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 84 396,00 zł;
- Okres realizacji projektu: 01.07.2011 r. - 31.07.2012 r.;

- Okres objęty kontrolą: 01.07.2011 r. – 31.07.2012 r.

9. Zakres kontroli

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

- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu;
- sposób rekrutacji 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 sprawdzono na próbie 18 osób, co stanowiło 10,34 % uczestników Projektu (174). Wyboru uczestników dokonano losowo spośród uczniów wszystkich szkół objętych wsparciem (2). Doboru próby dokonano przy pomocy funkcji LOS () programu MS Excel zgodnie z zasadami określonymi w Rocznym Planie Kontroli IP w ramach PO KL na 2012 r.

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

Kontrolą objęto 58 pozycji dokumentów księgowych wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr:

1. WND-POKL.09.01.02-22-246/11-01, za okres 01.07.2011r. – 30.11.2011r., suma kontrolna: 256C-7D42-E7AD-BDF6, na kwotę: 0,00 zł;
2. WND-POKL.09.01.02-22-246/11-02 za okres 01.12.2011r. – 31.12.2011r., suma kontrolna: 25DE-F5AD-E15D-94B5, na kwotę: 53 236,00 zł;
3. WND-POKL.09.01.02-22-246/11-03 za okres 01.01.2012r. – 31.03.2012r., suma kontrolna: E438-A727-5AE3-D0C7, na kwotę: 17 640,00 zł;
4. WND-POKL.09.01.02-22-246/11-04 za okres 01.04.2012r. – 31.05.2012r., suma kontrolna: CBDF-7CE6-17A4-56B6, na kwotę: 0,00 zł;
5. WND-POKL.09.01.02-22-246/11-05 za okres 01.06.2012r. – 31.07.2012r., suma kontrolna: 6190-742E-1F91-05BE, na kwotę: 13 520,00 zł;

Wartość kontrolowanych dokumentów wynosiła 84 396,00 zł, co stanowiło 100 % wartości wydatków zatwierdzonych (uznanych za kwalifikowalne) do dnia kontroli oraz 100 % wartości projektu wskazanej we wniosku o dofinansowanie.

Zespół kontrolujący nie stosował metodologii doboru próby dokumentów do kontroli mimo przekroczenia progu 30 dokumentów księgowych, o których mowa w Rocznym Planie Kontroli na rok 2012.

11. Ustalenia kontroli

11.1. Prawdliwość rozliczeń finansowych

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Oryginały dokumentów księgowych, poświadczających poniesienie w ramach Projektu wydatków pod względem kwalifikowalności i prawidłowości, rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność są zgodne z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.11.2010 r. oraz z dnia 15.12.2011 r.;
- Stwierdzono, że dane umieszczone w zestawieniach dokumentów potwierdzających wydatki objęte wnioskami o płatność są niezgodne z danymi wynikającymi z oryginałów posiadanych przez Beneficjenta dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług w następujących przypadkach:

Lp.	nr wniosku o płatność	pozycja w załączniku nr 1 we wniosku o płatność	numer dokumentu wynikający z wniosków o płatność	kolumna w załączniku nr 1 do wniosku o płatność, w której wystąpił błąd	dane wynikające z załącznika nr 1 do wniosku o płatność	dane wynikające z dokumentów źródłowych
2.	2	17	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu netto	4728,45	5508,94
3.	2	12	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu brutto	5816,00	6776,00
4.	2	26	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu netto	4728,45	5508,94
5.	2	26	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu brutto	5816,00	6776,00

Powyższe jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącą załącznik nr 5 do *Zasad finansowania POKL* z dnia 21.12.2010 r. oraz z dnia 22.12.2011 r.;

Ponadto zespół kontrolujący w oparciu o analizę umów zawartych z personelem oraz ewidencje czasu pracy osób zaangażowanych do projektu stwierdził następujące rozbieżności:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Pozycja w załączniku nr 1 we wniosku o płatność	numer dokumentu wynikający z wniosków o płatność	kolumna w załączniku nr 1 do wniosku o płatność, w której wystąpił błąd	dane wynikające z załącznika nr 1 do wniosku o płatność	dane wynikające z dokumentów źródłowych
1	2	7	Rachunek nr 1 do umowy zlecenie nr 10	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	880,00	840,00
2	3	2	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie na 2	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	840,00	880,00
3	3	11	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie nr 11	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto	2920,00	2960,00
4	3	12	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie nr 12	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	2480,00	2440,00
5	5	2	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie na 2	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	680,00	640,00
6	5	10	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 10	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	640,00	680,00
7	5	11	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 11	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto	1 640,00	1720,00
8	5	12	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 12	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	2 080,00	2120,00

W/w rozbieżności nie miały wpływu na kwalifikowalność wydatków w ramach projektu. Powyższe jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącą załącznik nr 5 do *Zasad finansowania POKL* z dnia 21.12.2010 r. oraz z dnia 22.12.2011 r.;

- Wszystkie weryfikowane dokumenty księgowe posiadały adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zostały opisane zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 21.12.2010 r. oraz z dnia 22.12.2011 r.;
- Beneficjent dokonał zakupów w ramach cross-finansingu na kwotę 960,00 zł (stolik z akcesoriami sportowymi). Kwota wydatków ogółem oraz rodzaj zakupów w ramach cross-finansingu były zgodne z treścią wniosku o dofinansowanie projektu. Zakup został dokonany zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 21.12.2010 r. oraz z dnia 22.12.2011 r.;
- Weryfikowane dowody zapłaty potwierdzały poniesienie wydatków wskazanych we wnioskach o płatność;
- Przedstawiono dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług;
- Beneficjent przedłożył kontrolującemu ewidencje księgową dotyczącą wydatków projektu, prowadzoną zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 21.12.2010 r. oraz z dnia 22.12.2011 r.;

- Kontrolowane wydatki są kwalifikowalne;
- W związku z realizacją projektu nie uzyskano przychodu;
- W projekcie nie występował wkład własny;
- Płatności realizowane były z wyodrębnionego rachunku bankowego, zgodnego ze wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu oraz gotówką;
- Nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków;
- Koszty bezpośrednie są prawidłowo klasyfikowane. W ramach kosztów pośrednich nie ujęto wydatków wskazanych w katalogu kosztów pośrednich;
- Beneficjent nie finansował w ramach przekazanych środków swojej zwykłej działalności, a jedynie koszty związane z realizacją Projektu;
- Nie występowało podwójne finansowanie w ramach POKL 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 jest kwalifikowalny zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie;
- Beneficjent nie rozliczał kosztów związanych z realizacją instrumentów inżynierii finansowej;
- Beneficjent nie zaplanował i nie rozliczał w ramach projektu kosztów pośrednich.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

11.2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu

Podczas kontroli zweryfikowano następujące dokumenty: umowy cywilnoprawne, ewidencje czasu pracy oraz oświadczenia Beneficjenta dotyczące personelu. Na podstawie weryfikacji w/w dokumentów stwierdzono, że:

- 1) Beneficjent uzasadnił wybór osób zaangażowanych w realizację Projektu.
- 2) Wysokość wynagrodzeń personelu odpowiadała stawkom stosowanym u Beneficjenta.
- 3) Beneficjent nie angażował do Projektu osób stanowiących personel Projektu na podstawie więcej niż jednej umowy cywilnoprawnej.
- 4) Beneficjent nie zatrudniał w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji POKL. Nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu.
- 5) Beneficjent nie zatrudniał w projekcie osób na podstawie umowy o pracę.
- 6) Beneficjent nie angażował do projektu osób, które są zatrudnione w więcej niż jednym projekcie.
- 7) Beneficjent nie zatrudniał w projekcie na umowę cywilno-prawną pracowników zatrudnionych przez niego na podstawie stosunku pracy.
- 8) Wydatki dot. personelu projektu są kwalifikowane.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

11.3. Sposób rekrutacji uczestników projektu

Weryfikacji poddano dokumentację dot. 18 uczestników Projektu uczęszczających do następujących szkół objętych wsparciem:

- Zespołu Szkół w Sadlinkach,
- Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim.

Rekrutację przeprowadzono na podstawie Regulaminu Rekrutacji i Uczestnictwa w projekcie systemowym pt.: „Równy start – wyrównywanie szans edukacyjno – rozwojowych dzieci klas I – III szkół podstawowych Gminy Sadlinki” zatwierdzonego przez Upoważnionego przez Beneficjenta koordynatora projektu’.

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

- *Deklaracje uczestnictwa w projekcie systemowym „Równy start – wyrównywanie szans edukacyjno – rozwojowych dzieci klas I – III szkół podstawowych Gminy Sadlinki”* ;
- *Oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych;*
- *Oświadczenie o wyrażeniu zgody rodzica na udział dziecka w zajęciach realizowanych w ramach projektu.*

Na podstawie przekazanych dokumentów, stwierdzono że uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, dokumentacji dot. naboru wniosków o dofinansowanie projektów systemowych, wniosku o dofinansowanie Projektu oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 22.11.2010 r.*

11.3 Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007)

Dane osobowe uczestników przetwarzane były niezgodnie z § 21 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 oraz ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) w zakresie prowadzenia rejestru upoważnień do przetwarzania danych osobowych.

Osoby zaangażowane w realizację Projektu posiadały imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych uczestników zgromadzone w formie rejestru zawierającego imię i nazwisko osoby, której nadano upoważnienie, zakresu przydzielonych uprawnień.

Stwierdzono, że rejestr nie zawierał daty nadania upoważnienia, daty jego ustania oraz identyfikatora użytkownika do przetwarzania danych w systemie informatycznym co jest niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.).

Sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych zapewniał bezpieczeństwo i poufność.

Beneficjent posiadał dokumentację, o której mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. 2004 r., Nr 100, poz. 1024), spełniającą wymogi określone w § 4 i § 5 w/w rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

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

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

- Zadanie 1: *Zakup usługi edukacyjnej;*

W ramach zadania realizowano następujące zajęcia:

- 1) W Szkole Podstawowej w Sadlinkach:

- Zajęcia dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu;

- Zajęcia dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu w tym zagrożonych ryzykiem dysleksji;
- Zajęcia dla uczniów klasy III ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu w tym zagrożonych ryzykiem dysleksji;
- Zajęcia rozwijające zainteresowania i uzdolnienia teatralne SP;
- Zajęcia rozwijające zainteresowania i uzdolnienia językowe;
- Kółko matematyczno – przyrodnicze;
- Koło polonistyczne – klasy I SP Sadlinki;
- Koło polonistyczne – klasy II SP Sadlinki;
- Gimnastyka korekcyjna – klasy I;
- Gimnastyka korekcyjna – klasy II;
- Gimnastyka korekcyjna – klasy III;
- Specjalistyczne zajęcia terapeutyczne – zajęcia rewalidacyjne;
- Specjalistyczne zajęcia terapeutyczne – terapia pedagogiczna;
- Zajęcia logopedyczne – grupa I;
- Zajęcia logopedyczne – grupa II;
- Zajęcia logopedyczne dla dzieci z zaburzeniami mowy – klasa II A;
- Zajęcia logopedyczne dla dzieci z zaburzeniami mowy – klasa II B;
- Zajęcia dla uczniów klas I z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych;
- Zajęcia plastyczne;
- Zajęcia dla uczniów klas II z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych;
- Zajęcia dla uczniów klas III z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych;
- Zajęcia socjoterapeutyczne i psychodukacyjne dla uczniów klas I – III;
- Zajęcia rozwijające zainteresowania i uzdolnienia matematyczno-przyrodnicze;
- Zajęcia rozwijające zainteresowania i uzdolnienia uczniów klasy II - zajęcia matematyczno-przyrodnicze;

2) W Szkole Podstawowej w Nebrowie Wielkim:

- Gimnastyka korekcyjna dla klas I – II;
- Zajęcia teatralne dla klas I – II;
- Koło plastyczne *Mały artysta* dla klasy III;
- Zajęcia matematyczne *Matematyczne Asy* dla klas I – II;
- Zajęcia dla dzieci z ryzykiem dysleksji *Wesołe ortografki* dla klas I – II;
- Specjalistyczne zajęcia terapeutyczne *Edukacja przez ruch i zabawę* dla klas I – II;
- Zajęcia logopedyczne dla klas I – II;
- Zajęcia logopedyczne dla klasy III;
- Koło języka angielskiego *Mały poliglota* dla klas I – II;
- Koło języka angielskiego *Mały poliglota* dla klasy III;
- Zajęcia przyrodniczo – ekologiczne *Co w trawie piszczy – klub młodego przyrodnika* dla klasy III;

Stwierdzono, że w okresie realizacji projektu obowiązywało Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz.U. z 2010 nr 228 poz. 1487).

Na podstawie § 38 ww. Rozporządzenia Beneficjent był zobowiązany do realizacji zajęć w roku szkolnym 2011/2012 zgodnie z wcześniejszym Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 stycznia 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).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji i wyjaśnień stwierdzono, że następujące zajęcia realizowane były niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 stycznia 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 liczebność uczniów w grupach przekraczała normy określone w w/w Rozporządzeniu:

1. Szkoła Podstawowa w Sadlinkach:

- Zajęcia dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu – jest: 9 uczniów w grupie, powinno być: 2 – 5;
- Zajęcia dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu w tym zagrożonych ryzykiem dysleksji – jest: 10 uczniów w grupie, powinno być 2 – 5;
- Zajęcia dla uczniów klasy III ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu w tym zagrożonych ryzykiem dysleksji – jest: 9 uczniów w grupie, powinno być 4 – 8;
- Zajęcia logopedyczne – grupa I SP – jest: 5 uczniów w grupie, powinno być 2 – 4;
- Zajęcia logopedyczne – grupa II SP – jest: 6 uczniów w grupie, powinno być 2 – 4;
- Zajęcia logopedyczne dla dzieci z zaburzeniami mowy – klasa II A SP – jest: 5 uczniów w grupie, powinno być 2 – 4;
- Zajęcia logopedyczne dla dzieci z zaburzeniami mowy – klasa II B SP – jest: 6 uczniów w grupie, powinno być 2 – 4;
- Zajęcia dla uczniów klas I z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych SP – jest: 9 uczniów w grupie, powinno być 4 – 8;
- Zajęcia dla uczniów klas II z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych SP – jest: 10 uczniów w grupie, powinno być 4 – 8;
- Zajęcia dla uczniów klas III z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych SP – jest: 9 uczniów w grupie, powinno być 4 – 8.

2. Szkoła Podstawowa w Nerbowie Wielkim:

- Zajęcia dla dzieci z ryzykiem dysleksji dla klas I i II – jest: 9 uczniów w grupie, powinno być 4 – 8;
- Specjalistyczne zajęcia terapeutyczne *Edukacja przez ruch i zabawę* dla klas I i II – jest: 20 uczniów w grupie, powinno być 3 – 10;
- Zajęcia logopedyczne dla klas I – II – jest: 5 uczniów w grupie, powinno być 2 – 4;
- Zajęcia logopedyczne dla klas III – jest: 5 uczniów w grupie, powinno być 2 – 4.

[Dowód: akta kontroli nr 7]

Postęp rzeczowy sprawdzono na podstawie Dzienników prowadzonych dla poszczególnych zajęć w każdej ze szkół objętych wsparciem, dokumentacji fotograficznej oraz raportów z realizacji zajęć przygotowanych przez nauczycieli prowadzących.

- Zadanie 2: *Doposażenie bazy edukacyjnej;*

Zakupiono pomoce dydaktyczne oraz materiały biurowe niezbędne do prawidłowej realizacji zajęć.

Stwierdzono, że w poszczególnych zajęciach brało udział więcej dzieci niż założono we wniosku o dofinansowanie. Wynikało to z faktu, że niektóre osoby uczestniczyły w kilku formach wsparcia.

Stwierdzono, że w wyniku realizacji Projektu Beneficjent osiągnął wszystkie założone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki.

Wskaźniki	Wielkość wskaźników założona we wniosku	Faktyczna wielkość osiągniętego wskaźnika
Liczba szkół które realizowały projekty rozwojowe w ramach Projektu	2	2
Liczba dzieci które otrzymały wsparcie	174	180
Liczba oferowanych dodatkowych zajęć wyrównawczych	11	11
Liczba dzieci, które uczestniczyły w zajęciach ze spec. trudnościami w czytaniu i pisaniu w tym zagrożonych dysleksją	36	36
Liczba dzieci, które uczestniczyły w gimnastyce korekcyjnej	38	41
Liczba szkół, które doposażyły bazę dydaktyczną	2	2
Liczba dzieci, które uczestniczyły w zajęciach rozwijających zainteresowania i uzdolnienia w dziedzinie matematyki, języków, przyrody oraz zajęć artystycznych	124	131

Stwierdzono, że Beneficjent zapewnił w ramach każdego z rodzaju zajęć wymagane minimum 30 godzin realizacji w ramach Projektu.

Stwierdzono, że dane dotyczące postępu rzeczowego oraz finansowego przekazywane we wnioskach o płatność objętych kontrolą były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

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 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP.

Na podstawie zestawienia udzielonych zamówień publicznych stwierdzono, że w trakcie realizacji Projektu nie dokonywano zamówień, których wartość ze względu na rodzaj zamówienia, przekraczałaby wraz z tożsamymi zamówieniami udzielanymi przez Gminę Sadlinki wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro netto.

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

Beneficjent nie posiadał Regulaminu udzielania zamówień publicznych określającego zasady dokonywania zamówień poniżej kwoty 14 000,00 euro.

W związku z powyższym oraz z uwagi na chęć zapewnienia jak najszerzej konkurencyjności, Beneficjent zdecydował o przeprowadzeniu postępowania w formie przetargu nieograniczonego do 14 000,00 euro zgodnie z art. 39 ustawy PZP.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

Wyboru zamówienia dokonano zgodnie z zasadami wskazanymi w Rocznym Planie Kontroli IP na 2012 r., tj. zweryfikowano zamówienie o najwyższej wartości dotyczące *usługi prowadzenia zajęć w ramach projektu*. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 49 200,00 zł netto, tj. 12 815,83 euro.

Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy PZP.

Stwierdzono, że:

- 1) ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe;
- 2) Zarządzeniem nr 6/2010 Wójta Gminy Sadlinki w dn. 02.03.2010 r. powołano komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (komisja ma charakter stały zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy PZP);
- 3) osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie określone w art. 17. ust. 2 ustawy PZP;
- 4) ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 21.10.2011 r. na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 346112 – 2011), a także umieszczono na stronie www.sadlinki.biuletyn.net oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego;
- 5) Beneficjent posiadał kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 6) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 7) umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ;
- 8) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 404200 – 2011) w dniu 30.11.2011 r.;

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.

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 dostawy to cena rynkowa.

11.8. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*

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

11.9. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

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

W okresie objętym kontrolą Beneficjent informował o realizacji projektu i dofinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego poprzez:

- spotkania informacyjne;
- strony internetowe: www.sadlinki.pl, www.zssadlinki.ckj.edu.pl, www.zs.nebrowo.ckj.edu.pl.

11.9.2. Prawidłowość oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu

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

Stwierdzono, że Beneficjent umieścił na stronie internetowej informującej o projekcie logotyp UE wraz ze słownym odwołaniem do EFRR zamiast POKL co jest niezgodne z pkt. 4 Zasady stosowania logotypu UE *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r. oraz § 22 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

[Dowód akta kontroli nr 9]

Stwierdzono, że w umowach zlecenia oraz w sprawozdaniach nauczycieli z przeprowadzonych zajęć Beneficjent zastosował nadmiernie rozbudowaną informację o współfinansowaniu poprzez zastosowanie odwołania do numeru priorytetu, działania i poddziałania POKL co jest niezgodne z pkt. 6 Zasady oznaczania projektów i działań informacyjno-promocyjnych w ramach PO KL *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. oraz § 23 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

[Dowód: akta kontroli nr 10, 11]

Stwierdzono, że we wszystkich umowach zlecenia zawartych w ramach realizacji projektu z nauczycielami prowadzącymi zajęcia, Beneficjent nie umieścił informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS, co jest niezgodne z pkt. 6 Zasady oznaczania projektów i działań informacyjno-promocyjnych w ramach PO KL *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. oraz z § 22 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

[Dowód: akta kontroli nr 11]

11.9.3. Sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt

Na podstawie dokumentacji fotograficznej stwierdzono, że budynek Urzędu Gminy w Sadlinkach, sale dydaktyczne w szkołach realizujących Projekt oraz biuro Projektu oznaczono zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

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

W siedzibie Beneficjenta nie znajdowało się wyposażenie zakupione w ramach Projektu. Materiały dydaktyczne zostały przekazane do szkół objętych wsparciem.

Na podstawie dokumentacji fotograficznej stwierdzono, że wyposażenie zakupione w ramach realizacji projektu zostało oznaczone 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 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 w dokumentacji rekrutacyjnej związanej z realizacją Projektu. Ponadto uczestnicy Projektu informowani byli o udziale w projekcie współfinansowanym z Europejskiego Funduszu Społecznego poprzez oznaczenia informacyjne w salach lekcyjnych oraz na pomocach dydaktycznych.

11.10 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Na podstawie przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji dotyczącej poszczególnych obszarów realizacji Projektu pozwalającej na prześledzenie przebiegu poszczególnych procesów oraz dokonanie ich oceny potwierdzono, że zapewniono właściwą ścieżkę audytu.

11.11 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Sposób przechowywania dokumentów zapewniał dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Dokumenty przechowywane były w szafach zamykanych na klucz w pomieszczeniach siedziby Urzędu Gminy Sadlinki przy ul. Kwidzyńska 12 w Sadlinkach. Dostęp do dokumentacji posiadały jedynie osoby upoważnione.

Beneficjent posiadał procedury dot. prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu wprowadzone Zarządzeniem nr 28a/2011 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 24.11.2011 r.

Okres przechowywania dokumentacji Projektu również został przez Beneficjenta określony zgodnie z § 17 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

12.1 Stwierdzone nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości

12.2 Stwierdzone uchybieńia

12.2.1 Niezgodność danych wykazanych w załącznikach nr 1 wniosków o płatność z danymi wynikającymi z dokumentów kontrolowanych w siedzibie Beneficjenta, co jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącą załącznik nr 5 do *Zasad finansowania POKL* z dnia 21.12.2010 r. oraz z dnia 22.12.2011 r.

Lp.	nr wniosku o płatność	pozycja w załączniku nr 1 we wniosku o płatność	numer dokumentu wynikający z wniosków o płatność	kolumna w załączniku nr 1 do wniosku o płatność, w której wystąpił błąd	dane wynikające z załącznika nr 1 do wniosku o płatność	dane wynikające z dokumentów źródłowych
2.	2	17	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu netto	4728,45	5508,94
3.	2	12	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu brutto	5816,00	6776,00

4.	2	26	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu netto	4728,45	5508,94
5.	2	26	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu brutto	5816,00	6776,00
6.	2	7	Rachunek nr 1 do umowy zlecenie nr 10	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	880,00	840,00
7.	3	2	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie na 2	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	840,00	880,00
8.	3	11	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie nr 11	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto	2920,00	2960,00
9.	3	12	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie nr 12	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	2480,00	2440,00
10.	5	2	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie na 2	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	680,00	640,00
11.	5	10	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 10	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	640,00	680,00
12.	5	11	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 11	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto	1 640,00	1720,00
13.	5	12	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 12	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	2 080,00	2120,00

12.2.2 Brak daty nadania upoważnienia, daty jego ustania oraz identyfikatora użytkownika do przetwarzania danych w systemie informatycznym, co jest niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926, z późn. zm.) oraz § 21 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dn.

12.2.3 Realizacja zajęć w grupach przekraczających liczebność uczniów określoną w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 stycznia 2003 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach, co jest niezgodne z § 6 i 7 ww. Rozporządzenia (Dz. U. 2003 r. Nr 11, poz. 114):

12.2.4 Umieszczone odwołania słownego do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego na stronie internetowej informującej o projekcie co jest niezgodne z pkt. 4 Zasady stosowania logotypu UE *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w*

ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 04.02.2009 r. oraz § 22 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

12.2.5 Umieszczenie w umowach zlecenia oraz w sprawozdaniach nauczycieli z przeprowadzonych zajęć nadmiernie rozbudowanej informacji o współfinansowaniu co jest niezgodne z pkt. 6 Zasady oznaczania projektów i działań informacyjno-promocyjnych w ramach PO KL *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. oraz § 23 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

12.2.6 Brak informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego w treści wszystkich umów zlecenia zawartych w ramach realizacji projektu z nauczycielami prowadzącymi zajęcia, co jest niezgodne z pkt. 6 Zasady oznaczania projektów i działań informacyjno-promocyjnych w ramach PO KL *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. oraz z § 22 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

13. Ocena według kryteriów

13.1 Podsumowanie wyników kontroli

Stwierdzono, że zachowano prawidłową ścieżkę audytu, zapewniającą możliwość prześledzenia procesów związanych z realizacją wydatków w ramach Projektu.

Sposób zarządzania Projektem i personelem Projektu nie budził zastrzeżeń. Stwierdzono, że wydatki dotyczące personelu Projektu były kwalifikowane.

Stwierdzono, że uczestnicy Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, dokumentacji dot. naboru wniosków o dofinansowanie projektów systemowych, wniosku o dofinansowanie Projektu oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.11.2010 r.

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług. W trakcie kontroli potwierdzono prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków dla Projektu. Podatek VAT nie był kosztem kwalifikowalnym. Stwierdzono rozbieżności między danymi w załącznikach nr 1 do wniosków o płatność a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych znajdujących się w siedzibie Beneficjenta, co opisano w pkt 11.1 Informacji pokontrolnej.

Postęp rzeczowy i finansowy przebiegał zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz wnioskami o płatność.

Projekt realizowany był niezgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi w zakresie sporządzania wniosków o płatność, przetwarzania danych osobowych, realizacji zajęć dydaktyczno-wyrównawczych, terapeutycznych i logopedycznych oraz prawidłowości oznaczania dokumentacji, co zostało opisane w pkt. 11.1, 11.4, 11.5 i 11.9.2 Informacji pokontrolnej.

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu i zgodne z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie Projektu. Stwierdzono uchybienia w zakresie prawidłowości oznaczania dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Dokumenty przechowywano w sposób zapewniający poufność, dostępność i bezpieczeństwo.

13.2 Ocena projektu

Na podstawie przeprowadzonej kontroli realizacji Projektu, zgodnie z zakresem określonym w punkcie 9 Informacji pokontrolnej, Projekt jest realizowany prawidłowo.

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów zgodnie z pkt. 10.3 Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 z dnia 22.12.2011 r. Projekt oceniono jako spełniający kryteria określone dla Kategorii 2 - Projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia w zakresie:

- sporządzania wniosków o płatność,
- realizacji działań dotyczących ochrony danych osobowych,
- realizacji postępu rzeczowego projektu,
- stosowania oznaczeń promocyjnych na dokumentacji projektu.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

30.10.2012 r.

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

Pouczenie:

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

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

PODINSPEKTOR

Lukasz Słodziej

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

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

WÓJT
Gminy Sadlinki

.....
(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)