



Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.09.01.01-22-002/09-01

URZĄD GMINY W CZŁUCHOWIE	
W PŁYŃCE	
dnia	2011-11-18
Nr	616/2011
Załącz.	UHS

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.09.01.01-22-002/09-00 z dnia 06.07.2009 roku.

2. Nazwa jednostki kontrolującej

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

Tomasz Struski – kierownik zespołu kontrolującego
Łukasz Sołowiej – członek zespołu kontrolującego

4. Termin kontroli

Od dnia 27.10.2011 r. do dnia 28.10.2011 r.

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

Kontrola planowa projektu konkursowego w trakcie realizacji

6. Nazwa jednostki kontrolowanej

Gmina Człuchów

7. Adres jednostki kontrolowanej i miejsca kontroli

Adres jednostki kontrolowanej: ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów

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: Przedszkole – weselej niż w szkole!;

Numer projektu: POKL.09.01.01-22-002/09;

Działanie/Priorytet: 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty/IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach;

Numer umowy: UDA-POKL.09.01.01-22-002/09-00;

Wartość projektu: 735 268,00 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 613 892,92 zł;

Okres realizacji projektu od 01.07.2009 r. do 31.10.2011 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;
- prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych;
- 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 18 osób, stanowiących 10,29 % z przewidzianych 175 uczestników Projektu. Doboru próby dokonano losowo.

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 99 dokumentów księgowych, co stanowi 16,04 % dokumentów wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr:

WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-01	6533-CA4B-12E9-9677	115 423,36
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-02	F210-AF2A-50B3-AD37	68 411,04
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-03	FFFB-516E-D96A-35FA	73 835,25
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-04	B896-F286-7D36-79AB	78 116,78
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-05	624F-B604-836E-5436	72 306,79
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-06	11AB-E609-B192-F339	24 611,75
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-07	41C3-3F0B-52F8-4AE5	24 617,79
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-08	DF70-DC13-C08D-6834	24 617,00
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-09	FFAA-3C46-D21A-D62E	80 279,88
WNP – POKL.09.01.01-22-002/09-10	F5DC-E9E1-BC8A-FD23	79 516,47

Wartość kontrolowanych dokumentów wynosiła 145 387,09 zł, co stanowiło 23,68 % wartości wydatków zatwierdzonych (uznanych za kwalifikowalne) do dnia kontroli.

Próba dokumentów została opracowana zgodnie z metodologią wyboru dokumentów podczas kontroli na miejscu określoną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2011 r.

11. Ustalenia kontroli

Beneficjent nie upoważnił pracowników do udzielania wyjaśnień zespołowi kontrolującemu. Pisemne wyjaśnienia składał Wójt Gminy Człuchów Pan Adam Marciniak.

11.1. Prawidłowość rozliczeń finansowych

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent udostępnił oryginały dokumentów księgowych poświadczających poniesienie w ramach projektu wydatków rozliczonych w zatwierdzonych wnioskach o płatność;
- wydatki ponoszone w ramach Projektu są zgodne z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 27.03.2009 r., 28.12.2009 r. i 22.11.2010 r.; pod względem kwalifikowalności i prawidłowości;
- dokumenty księgowe posiadały adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zostały opisane zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 25.03.2009 r., 30.12.2009 r. i 21.12.2010 r.;
- wystąpiły niezgodności pomiędzy oryginalnymi dokumentami a danymi zawartymi w Załącznikach numer 1 do wniosków o płatność:

Wniosek o płatność	Numer dokumentu	Nazwa kolumny	Jest	Powinno być
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-02	lista plac nr 290	Nazwa towaru/usługi	Joanna Kozłowska – Rybak	Iwona Szumska
WNP_POKL.09.01.01-22-002/09-06	Faktura VAT nr 21/BI/10	Data wystawienia	29.10.2010	27.10.2010
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-08	faktura VAT nr 26/BI/10	Data zapłaty	22.12.2010	22.12.2010; 28.12.2010
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-09	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/3/P/9.1.1/2011	Data wystawienia	28.01.2011	31.01.2011
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-09	Rachunek do umowy zlecenia nr 2/5/P/9.1.1/2011	Numer dokumentu	Rachunek do umowy zlecenia nr 2/6/P/9.1.1/2 011	Rachunek do umowy zlecenia nr 2/5/P/9.1.1/2 011

- Beneficjent zakupił w ramach cross-finansingu komputer przenośny, urządzenie wielofunkcyjne, szafę metalową do archiwizacji dokumentów, meble i sprzęt do punktów przedszkolnych i dostosowanie pomieszczeń do potrzeb organizacji opieki nad dziećmi o wartości 72 300,00 zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 27.03.2009 r.;
- weryfikowane dowody zapłaty potwierdzały poniesienie wydatków wskazanych we wnioskach o płatność;
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 25.03.2009 r., 30.12.2009 r. i 21.12.2010 r.
- kontrolowane wydatki są kwalifikowalne;

- płatności realizowane są co do zasady z wyodrębnionego rachunku bankowego, zgodnego ze wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu;
- Beneficjent nie finansuje w ramach przekazanych środków swojej zwykłej działalności, a jedynie koszty związane z realizacją Projektu;
- nie występuje 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.

Zespół kontrolujący ostemplował wybrane do kontroli dokumenty księgowo.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

11.2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu

Podczas kontroli zweryfikowano następujące dokumenty:

- umowę zlecenia nr 3/P/9.1.1/2009 z dnia 01.07.2009 z Panem Dariuszem Gancewskim na monitorowanie realizacji projektu w punkcie przedszkolnym na kwotę 8100,00 zł;
- umowę zlecenia nr 4/P/9.1.1/2009 z dnia 01.07.2009 r. z Panią Alicją Dorotą Czarnowską na obsługę punktu przedszkolnego za kwotę 400,00 zł miesięcznie;
- umowę zlecenia nr 5/P/9.1.1/2009 z dnia 01.09.2009 r. z Panią Stelą Katarzyną Nowak na obsługę punktu przedszkolnego za kwotę 15 414,00 zł;
- umowę zlecenia nr 4/1/P/9.1.1/2009 z dnia 01.07.2009 r. z Panią Elżbietą Majer na obsługę finansową projektu za kwotę 37 800,00 zł;
- umowę zlecenia nr 2/P/9.1.1/2009 z dnia 01.07.2009. z Panią Justyną Graszek na monitorowanie realizacji projektu za kwotę 8 100,00 zł;
- umowę nr 6/P/9.1.1/2009 z dnia 01.09.2009 r. z Panią Iwoną Pająk na obsługę punktu przedszkolnego za kwotę 15 414,00 zł;
- umowę zlecenia nr 1/P/9.1.1/2010 z dnia 04.01.2010 r. z Panią Alicją Czarnowską na monitorowanie realizacji projektu za kwotę 6300,00 zł;
- umowę zlecenia nr 7/P/9.1.1/2010 z dnia 01.06.2010 r. z Panią Lucyną Monikowską na ewaluację projektu po zakończonym roku nauki na kwotę 1 280,00 zł;
- pismo o przeniesieniu dla Pani Iwony Szumskiej do pracy na stanowisko nauczyciela punktu przedszkolnego w Rychnowach na pełen etat od dnia 01.09.2009 r.;
- pismo o przeniesieniu dla Pani Joanny Kozłowskiej – Rybak do pracy na stanowisko nauczyciela punktu przedszkolnego w Biskupnicy od dnia 01.09.2009 r.;
- umowa o pracę dla nauczyciela zatrudnionego na podstawie Karty Nauczyciela dla Pani Elżbiety Majer na czas określony od dnia 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r.;
- umowa o pracę dla nauczyciela zatrudnionego na podstawie Karty Nauczyciela dla Pani Anny Myszki na czas określony od dnia 01.09.2009 r. do 30.09.2011 r.;
- pismo o przyznaniu dodatku specjalnego z dnia 01.07.2009 r. dla Pana Pawła Gibczyńskiego w wysokości 1233,52 zł miesięcznie;
- pismo o przyznaniu dodatku specjalnego z dnia 12.07.2010 r. dla Pana Pawła Gibczyńskiego w wysokości 1233,652 zł miesięcznie;
- pismo o przyznaniu dodatku specjalnego z dnia 04.07.2011 r. dla Pana Pawła Gibczyńskiego w wysokości 1233,652 zł miesięcznie;
- pismo o przyznaniu dodatku specjalnego z dnia 01.07.2009 dla Pana Bogusława Lipskiego w wysokości 1063,38 zł miesięcznie;
- pismo o przyznaniu dodatku specjalnego z dnia 12.07.2010 dla Pana Bogusława Lipskiego w wysokości 1063,38 zł miesięcznie;
- pismo o przyznaniu dodatku specjalnego z dnia 04.07.2011 dla Pana Bogusława Lipskiego w wysokości 1063,38 zł miesięcznie;

Na podstawie weryfikacji w/w dokumentów stwierdzono, że:

- 1) Beneficjent uzasadnił wybór osób zaangażowanych w realizację Projektu.
- 2) Beneficjent angażował do Projektu Panią Alicję Czarnowską stanowiącą personel Projektu na podstawie więcej niż jednej umowy cywilnoprawnej. Na podstawie kart czasu pracy i umów stwierdzono, że obciążenie wynikające z wykonywanych funkcji nie wyklucza możliwości ich prawidłowej i efektywnej realizacji, co jest zgodne z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 28.12.2009 r. i 27.03.2009 r.
- 3) Beneficjent nie zatrudniał w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji POKL. Nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu.
- 4) Beneficjent nie angażował pracowników zatrudnionych na podstawie stosunku pracy na umowę cywilnoprawną w Projekcie., co jest zgodne z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 27.03.2009 r.
- 5) wydatki dot. personelu projektu są kwalifikowalne.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

11.3. Sposób rekrutacji uczestników projektu

Weryfikacji poddano dokumentację dot. 18 uczestników.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji, tj. deklaracji uczestnictwa w Projekcie, kart zgłoszenia dziecka do punktu przedszkolnego, zaświadczeń o meldunku, zaświadczeń o zatrudnieniu i dochodach, stwierdzono, że spełniali oni kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, dokumentacji konkursowej, wniosku o dofinansowanie Projektu oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 27.03.2009 r., 28.12.2009 r. i 22.11.2010 r.

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

Dane osobowe uczestników przetwarzane były zgodnie z § 22 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.01-22-002/09 oraz ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., 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.

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 przedstawiał się następująco:

W ramach realizacji projektu powstały 2 Punkty Przedszkolne:

- 1) Punkt Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Rychnowach,
- 2) Punkt Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Stołcznie - budynek w Biskupnicy.

Zajęcia prowadzone są przez 4 nauczycieli (po dwóch w każdym punkcie) zatrudnionych na umowy o pracę zgodnie z Kartą Nauczyciela. Dodatkowo nauczycieli wspierają osoby do obsługi punktu (po jednej w każdym punkcie), które pomagają m.in. przy wydawaniu posiłków, przy organizacji zajęć (w razie konieczności), dbają o czystość zabawek, pomocy dydaktycznych, szafek oraz sprzętu oraz wykonują inne wynikające z organizacji pracy placówki.

Dzieci z Punktów Przedszkolnych uczestniczą w życiu szkoły przy której funkcjonują poprzez udział we wszystkich uroczystościach szkolnych, apelach i przedstawieniach.

Dostawcy usługi cateringowej dostarczają obiady do punktów przedszkolnych natomiast śniadania i podwieczorki przygotowywane są w kuchniach szkolnych z zakupionych w ramach projektu produktów żywnościowych.

Warsztaty dla rodziców odbywały się przed rozpoczęciem każdego nowego roku szkolnego. Rodzice otrzymywali pakiety materiałów edukacyjnych aby kontynuować pracę z dziećmi również w domu.

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

11.6. Poprawność udzielania zamówień publicznych

Beneficjent był podmiotowo zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zwaną dalej ustawą PZP.

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

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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

Beneficjent posiadał regulamin dot. dokonywania zamówień poniżej kwoty 14 000 euro netto.

Zweryfikowano zamówienie o wartości określonej we wniosku o dofinansowanie projektu na kwotę 35 190,00 zł, dotyczące „usługi cateringowej – zbiorowego żywienia dzieci uczęszczających do punktu przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Rychnowach”.

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

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.). W wyniku przeprowadzonej zgodnie z regulaminem wewnętrznym procedury, Beneficjent wykazał, że cena usługi to cena rynkowa.

11.8. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych

11.8. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych

11.8.1. 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 za pośrednictwem:

- informacji zamieszczonych na stronie internetowej www.sprychnowy.kamdex.pl, www.weekendfm.pl, www.ugczluchow.pl;
- ulotek zawierających informacje o projekcie oraz współfinansowaniu go ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS;
- audycji radiowych emitowanych w radiu weekend.fm;
- ogłoszeń i artykułów zamieszczonych w Dzienniku Człuchowskim, Tygodniku Człuchowskim, wydawanym przez Gminę Człuchów Biuletynie Informacyjnym;
- prawidłowego oznaczenia sprzętu i materiałów dydaktycznych zakupionych w ramach Projektu;
- prawidłowego oznakowania miejsca realizacji projektu.

11.8.2. Prawidłowość oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu

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

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

Pomieszczenia, w których realizowany jest projekt oznaczono zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

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

Wyposażenie i sprzęt zostały zaewidencjonowany w księdze inwentarzowej, oznakowane numerami inwentarzowymi i oznaczone zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

11.8.5. Adekwatność podjętych działań informacyjno – promocyjnych, w tym, m.in. przygotowanych materiałów promocyjnych, w stosunku do celu projektu

Podjęte działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu.

11.8.6. 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 dokumentacji rekrutacyjnej, deklaracjach uczestnictwa, materiałach szkoleniowych dla rodziców oraz innej dokumentacji związanej z realizacją Projektu (np. listy obecności). Uczestnicy byli informowani o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS za pośrednictwem ww. dokumentacji, oznaczeń umieszczonych

w miejscach realizacji projektu oraz w trakcie warsztatów szkoleniowych i spotkań organizowanych przez Beneficjenta.

11.9. 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. Beneficjent posiadał procedury dot. prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. Okres przechowywania dokumentacji Projektu określono zgodnie z § 17 ust. 2 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.01-22-002/09.

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia

12.1. Stwierdzone nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

12.2. Stwierdzone uchybiecia

12.2.1. Brak zgodności danych ujętych we wnioskach o płatność z dokumentami dostępnymi w siedzibie Beneficjenta, co jest niezgodne z Instrukcją wypełniania wniosku o płatność, stanowiącą załącznik do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia, 30.09.2009 r. i 21.12.2010 r.:

Wniosek o płatność	Numer dokumentu	Nazwa kolumny	Jest	Powinno być
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-02	lista plac nr 290	Nazwa towaru/usługi	Joanna Kozłowska – Rybak	Iwona Szumska
WNP_POKL.09.01.01-22-002/09-06	Faktura VAT nr 21/BI/10	Data wystawienia	29.10.2010	27.10.2010
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-08	faktura VAT nr 26/BI/10	Data zapłaty	22.12.2010	22.12.2010; 28.12.2010
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-09	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/3/P/9.1.1/2011	Data wystawienia	28.01.2011	31.01.2011
WNP-POKL.09.01.01-22-002/09-09	Rachunek do umowy zlecenia nr 2/5/P/9.1.1/2011	Numer dokumentu	Rachunek do umowy zlecenia nr 2/5/P/9.1.1/2011	Rachunek do umowy zlecenia nr 2/5/P/9.1.1/2011

13. Ocena według kryteriów

13.1. Podsumowanie wyników kontroli

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

Sposób zarządzania Projektem i personelem Projektu nie budził zastrzeżeń. Potwierdzono, że wydatki dotyczące personelu Projektu są kwalifikowalne.

Dokumentacja uczestników Projektu wybrana w próbie do kontroli, potwierdza, że uczestnicy Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w Szczegółowym Opisie

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu. Podatek VAT był kosztem kwalifikowalnym. Wszystkie wydatki były kwalifikowalne i poniesione zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL*.

Postęp rzeczowy i finansowy przebiegał zgodnie z wnioskami o płatność. W Gminie Człuchów powstały dwa punkty przedszkolne, w których prowadzono zajęcia dla dzieci przez czterech nauczycieli. Beneficjent przedstawił dokumenty, z których wynikało, iż realizuje zadania określone we wniosku o dofinansowanie Projektu.

Projekt realizowany jest zgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

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 stosowania *Wytycznych dot. oznaczania projektów w ramach POKL z dnia 04.02.2009 r.*, co opisano w pkt. 11.8.2 Informacji pokontrolnej.

13.2. Ocena projektu

Na podstawie przeprowadzonej kontroli realizacji Projektu, zgodnie z zakresem określonym w pkt 9 Informacji pokontrolnej stwierdzono, że Projekt realizowany jest prawidłowo, ale potrzebne są niewielkie usprawnienia w zakresie poprawności umieszczania danych we wnioskach o płatność.

14. Ocena według kategorii

Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo. ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

15. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

17.11.2011 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.

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu. Podatek VAT był kosztem kwalifikowalnym. Wszystkie wydatki były kwalifikowalne i poniesione zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL*.

Postęp rzeczowy i finansowy przebiegał zgodnie z wnioskami o płatność. W Gminie Człuchów powstały dwa punkty przedszkolne, w których prowadzono zajęcia dla dzieci przez czterech nauczycieli. Beneficjent przedstawił dokumenty, z których wynikało, iż realizuje zadania określone we wniosku o dofinansowanie Projektu.

Projekt realizowany jest zgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

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 stosowania *Wytocznych dot. oznaczania projektów w ramach POKL z dnia 04.02.2009 r.*, co opisano w pkt. 11.8.2 Informacji pokontrolnej.

13.2. Ocena projektu

Na podstawie przeprowadzonej kontroli realizacji Projektu, zgodnie z zakresem określonym w pkt 9 Informacji pokontrolnej stwierdzono, że Projekt realizowany jest prawidłowo, ale potrzebne są niewielkie usprawnienia w zakresie poprawności umieszczania danych we wnioskach o płatność.

14. Ocena według kategorii

Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo. ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

15. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

17.11.2011 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.