

Informacja pokontrolna nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-001

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2014 r., poz. 1146 z późn. zm.);
- § 18 Umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r.

2. Nazwa instytucji kontrolującej

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony instytucji kontrolującej

Anna Seredyka – Kierownik zespołu kontrolującego;
Mariusz Kolasa – Członek zespołu kontrolującego.

4. Rodzaj i tryb kontroli

- Typ kontroli: kontrola własna instytucji (na miejscu);
- Tryb kontroli: planowy;
- Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu;
- Kontrole PZP: Tak.

5. Termin kontroli

Od dnia 19.04.2017 r. do dnia 21.04.2017 r.

6. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego

Beneficjent: Gmina Człuchów, ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów, NIP 8431537401;
Podmiot realizujący projekt: Gmina Człuchów, ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów;
Podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków:

- Szkoła Podstawowa w Rychnowach,
- Szkoła Podstawowa w Polnicy,
- Szkoła Podstawowa w Wierzchowie Dworcu,
- Szkoła Podstawowa w Stołcznie,
- Gimnazjum Gminne w Rychnowach.

7. Miejsce przeprowadzenia kontroli

Siedziba Beneficjenta: Gmina Człuchów, ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów.

8. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nr projektu: RPPM.03.02.01-22-0107/15;
Tytuł projektu: Brawo My ! - kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów;
Oś priorytetowa 3 Edukacja;
Działanie 3.2 Edukacja ogólna;
Działanie: 3.2.1 Jakość edukacji ogólnej;
Wartość projektu: 1 386 782,50 zł;
Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 124 717,51 zł;

Okres objęty kontrolą: od 01.08.2016 r. do 31.12.2016 r.;

Wnioski o płatność objęte kontrolą:

- RPPM.03.02.01-22-0107/15-001-02 za okres 01.08.2016 – 02.08.2016 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.03.02.01-22-0107/15-002-03 za okres 03.08.2016 – 31.12.2016 na kwotę 124 717,51 zł.

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 personelu projektu;
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu;
- postęp rzeczowy realizacji projektu;
- poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego;
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis;
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Kontrola projektu w miejscu realizacji działań merytorycznych (wizyta monitoringowa) obejmuje sprawdzenie czy:

- forma wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku o dofinansowanie projektu;
- forma wsparcia jest zgodna z harmonogramem realizacji wsparcia, udostępnianym przez beneficjenta na podstawie umowy/decyzji o dofinansowanie;
- forma wsparcia jest zgodna z umową na realizację usługi (jeśli została zlecona);
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami;
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami lub tablicami zawierającymi logotypy Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego zgodnie z Wytycznymi w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach RPO WP na lata 2014-2020;
- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie Wytycznymi w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach RPO WP na lata 2014-2020;
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielenia wsparcia są dostępne w miejscu realizacji projektu i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem i właściwie oznakowane.

10. Ustalenia kontroli

10.1. Prawidłowość rozliczeń finansowych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrola objęła 30 pozycji dowodów księgowych spośród 66 wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Wartość kontrolowanych dokumentów wyniosła 37 707,75 zł, co stanowi 30,23 % wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Wielkość populacji wyniosła 66 pozycji dowodów księgowych. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z Rocznym Planem Kontroli RPO WP wprowadzonym Uchwałą Nr 692/152/16 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 30 czerwca 2016

roku – dalej jako RPK RPO WP wynosi 30 pozycji. Mając na uwadze zasadę jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, z badanej populacji usunięto 6 pozycji objętych kontrolą przez IZ na etapie weryfikacji wniosków o płatność. Pozycje podlegające kontroli określono na podstawie doboru losowego z interwałem przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada oryginalne dowody księgowe;
- dokumenty zostały opisane zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 13.09.2016 r. oraz 09.12.2016 r.;
- Beneficjent posiada dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług;
- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone;
- wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne, z wyjątkiem wydatków dotyczących personelu projektu, co opisano w pkt 10.2 Informacji pokontrolnej;
- wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- współfinansowane towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami;
- koszty pośrednie i bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane;
- wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym;
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków, zgodnie z § 7 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r.;
- płatności są realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu;
- zapewniony jest wymagany wkład własny;
- w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt;
- przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu;
- podatek VAT w ramach projektu jest prawidłowo kwalifikowany;
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków związanego z realizacją więcej niż jednego projektu w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz zakupem środków trwałych;
- nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO dla WP na lata 2014-2020 i PROW/PO RYBY;
- nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*;
- dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi, z wyjątkiem następujących rozbieżności:

Lp.	Numer i poz. wniosku o płatność	Niezgodność dotyczy	Jest	Powinno być
1.	RPPM.03.02.01-22-0107/15-002-03 poz. 5	Data wystawienia dokumentu	2016-10-24	2016-11-04

co jest niezgodne z pkt 4.2 Tworzenie wniosku o płatność ppkt Zestawienie dokumentów Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 16.02.2016 r. oraz stanowi naruszenie § 16 umowy nr RPPM.03.02.01-22-

0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 15.04.2016 r. z późniejszymi zmianami.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

10.2. Kwalifikowalność personelu projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność personelu zarządzającego sprawdzono na próbie 2 osób spośród 7 wykazanych we wniosku o dofinansowanie projektu, co stanowi 28,57 % badanej populacji. Zweryfikowano dokumentację dot.:

- Pani Lucyny Kryzel – Koordynatora Projektu, tj.:
 - Dyplomy ukończenia studiów wyższych,
 - Zaświadczenia, certyfikaty oraz świadectwa potwierdzające ukończenie kursów i szkoleń w zakresie rozliczania oraz zarządzania projektami unijnymi,
 - Umowy zlecenie potwierdzające doświadczenie w zarządzaniu projektami (9 miesięcy),
- Pani Urszuli Przytarskiej – Pracownika ds. obsługi finansowo-księgowej projektu, tj.:
 - Dyplom ukończenia studiów wyższych,
 - Świadectwo ukończenia studiów podyplomowych,
 - Aneksy do umów o pracę oraz umowy zlecenie potwierdzające doświadczenie w rozliczaniu projektów współfinansowanych z EFS,

Zgodnie z programem kontroli kwalifikowalność wynagrodzeń dot. personelu merytorycznego została sprawdzona na próbie 6 osób spośród 57 wykazanych w bazie personelu prowadzonej w systemie SL2014, co stanowi 10,53 % badanej populacji. Zweryfikowano dokumentację dot.:

- Pani Bożeny Mikoda – Nauczycielki w Szkole Podstawowej w Polnicy, tj.:
 - Umowę o pracę z dnia 12.08.1987 r. ze zmianami,
 - Akty nadania stopni awansu zawodowego nauczyciela,
 - Dyplom ukończenia studiów wyższych,
 - Świadectwa ukończenia studiów podyplomowych,
 - zaświadczenia o ukończeniu kursów i szkoleń;
 - umowę zlecenie nr 8R/IN/2016.4 z dnia 07.12.2016 r.,
 - rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - protokół odbioru do umowy zlecenia nr 8R/IN/2016.4 z dnia 07.12.2016 r. zrealizowanej w ramach projektu „Brawo My! – kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów” z dnia 10.12.2016 r.,
 - wykaz nadgodzin zrealizowanych w ramach projektu z dnia 22.12.2016 r.,
 - oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego,
- Pani Sabiny Gibczyńskiej – Nauczycielki Gimnazjum Gminnego w Rychnowach, tj.:
 - Umowę o pracę z dnia 01.07.1986 r. ze zmianami,
 - Akty nadania stopni awansu zawodowego nauczyciela,
 - Dyplom ukończenia studiów wyższych,
 - Świadectwa ukończenia studiów podyplomowych,
 - zaświadczenia o ukończeniu kursów i szkoleń,
 - oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego,
- Pani Agnieszki Sprenger - Nauczycielki Gimnazjum Gminnego w Rychnowach, tj.:
 - Umowę o pracę z dnia 29.08.2003 r.,
- Pani Lidii Puszcz – Nauczycielki Szkoły Podstawowej w Stołcznie, tj.:
 - Umowę o pracę z dnia 22.08.1989 r. ze zmianami,

- Akty nadania stopni awansu zawodowego nauczyciela,
- Dyplom ukończenia studiów wyższych,
- Świadectwa ukończenia studiów podyplomowych,
- zaświadczenia o ukończeniu kursów i szkoleń,
- oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego.
- Pani Anny Grzech – Nauczycielki Szkoły Podstawowej w Wierzchowie Dworcu, tj.:
 - Umowę o pracę z dnia 22.08.1989 r. ze zmianami,
 - Akty nadania stopni awansu zawodowego nauczyciela,
 - Dyplom ukończenia studiów wyższych,
 - zaświadczenia o ukończeniu kursów i szkoleń,
 - oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego.
- Pani Marii Gulatowskiej – Nauczycielki w Szkole Podstawowej w Rychnowach, tj.:
 - Umowę o pracę z dnia 23.08.1977 r. ze zmianami,
 - Akty nadania stopni awansu zawodowego nauczyciela,
 - Dyplom ukończenia studiów wyższych,
 - Zaświadczenia o ukończeniu kursów i szkoleń,
 - oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego.

Dodatkowo w wyniku stwierdzenia nieprawidłowości dot. wydatków poniesionych na wynagrodzenia Personelu Projektu zaangażowanego w celu opieki nad dziećmi w trakcie wycieczek, kontroli poddano dokumentację osób zatrudnionych na umowy zlecenie. Weryfikacji poddano dokumentację 27 osób zatrudnionych na umowy zlecenie, co stanowi 100% badanej populacji.

Zweryfikowano dokumentację dot.:

- Pana Tomasza Miłoszewskiego – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.6 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę nr 7R/IN/2016.3 z dnia 25.11.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 30.08.1993 r. ze zmianami,
- Pani Iwony Wójciszyn – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.7 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 29.08.2003 r.,
- Pani Agnieszki Sprenger – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.5 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 29.08.2003 r.,
- Pana Piotra Nerkowskiego – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.3 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 31.08.2001 r.,
- Pani Elżbiety Majer - nauczyciela:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.2 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę nr 7R/IN/2016.2 z dnia 25.11.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 2 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę nr 9R/IN/2016 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 27.05.1982 r.,

- Pani Anny Kubalewskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.10 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 31.08.2001 r.,
- Pani Katarzyny Garstka – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.4 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 30.08.2013 r.,
- Pani Jolanty Gałęzia – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.11 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 01.09.1997 r. ze zmianami,
- Pana Jarosława Domka – dyrektora gimnazjum, tj.:
 - Umowę nr 4R/IN/2016 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę nr 6R/IN/2016 z dnia 25.11.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 2 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Zarządzenie nr 119/2012 Wójta Gminy Człuchów z dnia 17 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Gimnazjum Gminnego w Rychnowach,
- Pani Agnieszki Rusinek - nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.8 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 01.09.2008 r. ze zmianami,
- Pani Sabiny Gibczyńskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.1 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 01.07.1986 r. ze zmianami,
- Pana Andrzeja Ufnowskiego – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 3R/IN/2016.9 z dnia 26.10.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę nr 7R/IN/2016.1 z dnia 25.11.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 2 z dnia 12.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 27.08.1992 r. ze zmianami,
- Pani Barbary Ciepłińskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.14 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 17.08.1987 r. ze zmianami,
- Pani Iwony Szumskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.15 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 31.08.2007 r. ze zmianami,
- Pani Marii Staniewskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.1 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 29.06.1984 r.,
- Pani Joanny Rybińskiej-Bryza – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.2 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 14.02.1992 r.,
- Pani Bożeny Studzińskiej – nauczyciela, tj.:

- Umowę nr 8R/IN/2016.3 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 31.08.1997 r.,
- Pani Lidii Ogrodzińskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.13 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 09.08.1990 r.,
- Pani Joanny Ślewickiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.12 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Przeniesienie na stanowisko nauczyciela z dnia 29.08.2005 r.,
- Pani Marii Gulatowskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.12 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 31.08.1983 r.,
- Pani Renaty Waszkiewicz – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.10 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 30.08.2002 r.,
- Pani Małgorzaty Winkowskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.9 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 8R/IN/2016.9 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 27.06.1989 r.,
- Pani Bożeny Mikoda – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.4 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 12.08.1987 r.,
- Pani Hanny Hryszkiewicz – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.5 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 08.09.1985 r.,
- Pani Renaty Wachowskiej – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.6 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 8R/IN.2016.6 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 01.02.1996 r.,
- Pani Beaty Wulczyńskiej – dyrektora szkoły, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.8 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Zarządzenie nr 54/2015 Wójta Gminy Człuchów z dnia 14 sierpnia 2015 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej w Wierzchowiu Dworzec,
- Pani Danuty Szymczak – nauczyciela, tj.:
 - Umowę nr 8R/IN/2016.7 z dnia 07.12.2016 r.,
 - Rachunek do umowy zlecenia nr 1 z dnia 10.12.2016 r.,
 - Umowę o pracę z dnia 29.06.1984 r. ze zmianami.

Ocena obszaru

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że:

- personel posiada kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie, z wyjątkiem koordynatora Projektu, co opisano poniżej;

- liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach projektu;
- obciążenie osób wykonujących zadania w projekcie nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich powierzonych jej zadań;
- łączne zaangażowanie zawodowe osób wykonujących zadania w projekcie nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin określonego w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- personel wykonujący zadania w projekcie na podstawie umowy zlecenie potwierdza wykonanie powierzonych mu zadań protokołem odbioru zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające prawidłowość zatrudnienia personelu zaangażowanego do projektu na podstawie umowy o pracę. Jednocześnie stwierdzono, że umowy o pracę osób zaangażowanych przez beneficjenta nie obejmują wszystkich zadań w Projekcie, co opisano poniżej;
- Beneficjent nie angażuje personelu na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy;
- Beneficjent nie zatrudnia personelu, który wykonuje zadania w ramach kilku projektów współfinansowanych w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
- Beneficjent nie angażuje do projektu osób stanowiących personel projektu na podstawie więcej niż jednej umowy cywilno-prawnej;
- wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach, a także stawkom rynkowym;
- w projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń, określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- Beneficjent nie angażuje osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO dla WP na lata 2014-2020 na podstawie stosunku pracy.

Ponadto ustalono że:

- Beneficjent wprowadza do systemu informatycznego SL 2014 dane dotyczące angażowania personelu zgodnie z zakresem wskazanym w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz ze stanem faktycznym;
- osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

Beneficjent nie zapewnił realizacji Projektu przez personel projektu posiadający kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 4 Umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r. z późniejszymi zmianami.

Stwierdzono, że doświadczenie zawodowe koordynatora Projektu Pani Lucyny Kryzel nie jest zgodne z zapisami wniosku o dofinansowanie. We wniosku o dofinansowanie wskazano, że osoba koordynatora projektu posiada 9-letnie doświadczenie w realizacji, zarządzaniu i rozliczaniu projektów EFS, w tym : -koordynator projektów w ramach poddziałania 9.1.1 (2 projekty), 9.1.2 (1projekt), 9.5 (1 projekt edukacyjny) oraz 5.2.1 (projekt szkoleniowy) POKL 2007-2013 -specjalista ds. promocji

i informacji w projektach w ramach poddziałania 9.1.2 (2 projekty) i 9.5 (projekt szkoleniowy) POKL 2007-2013. Z dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli wynika, że Pani Lucyna Kryzel posiada 9-miesięczne doświadczenie w zarządzaniu projektami w ramach działań 6.3 oraz 7.3, co jest niezgodne z § 4 ust 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 z dnia 29.11.2016 r.).

Ponadto stwierdzono, że umowy o pracę, na podstawie których angażowano Personel do Projektu nie obejmowały wszystkich zadań w Projekcie, co jest niezgodne z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Ustalono, że nauczyciele, którzy prowadzili zajęcia w Projekcie na podstawie umów o pracę oraz dyrektorzy tych szkół, jednocześnie sprawowali funkcje opiekunów podczas wycieczek w ramach umów zleceń.

W związku z faktem, iż umowy o pracę nauczycieli zatrudnionych w Projekcie zawarte były z podmiotami upoważnionymi do ponoszenia wydatków, natomiast zlecenia na opiekę nad dziećmi udzielane były bezpośrednio przez Beneficjenta, w celu ustalenia kwalifikowalności wydatków posłużono się definicją zawartą w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z września 2016 r. gdzie wskazano, że za beneficjenta należy uważać podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 10 oraz w art. 63 rozporządzenia ogólnego; ilekroć w Wytycznych jest mowa o beneficjencie, chodzi również o partnera i podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków wskazany we wniosku o dofinansowanie projektu, chyba, że z treści wynika, że chodzi o beneficjenta jako stronę umowy o dofinansowanie.

Podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków w Projekcie, o których mowa w pkt 6 Informacji pokontrolnej, zostały wykazane przez Beneficjenta w części H.2 wniosku o dofinansowanie.

Na podstawie ww. definicji stwierdzono, że zastosowana przez Beneficjenta forma zatrudnienia opiekunów wycieczek na podstawie umów zleceń narusza zapisy Podrozdziału 6.16.2. Stosunek cywilnoprawny pkt 2 ww. Wytycznych, gdzie wskazano, że za niekwalifikowalne należy uznać wydatki poniesione na wynagrodzenie osoby zaangażowanej do projektu na podstawie umowy cywilnoprawnej (z wyłączeniem umów o dzieło), która jest jednocześnie pracownikiem beneficjenta.

W związku z powyższym Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 11.05.2017 r. wystąpiła do Beneficjenta z informacją o możliwości wystąpienia ww. nieprawidłowości w Projekcie.

Gmina Człuchów pismem z dnia 18 maja 2017 r. (data wpływu korespondencji e-mail 19.05.2017 r.) przedstawiła swoje stanowisko, gdzie odniosła się do formy zatrudnienia opiekunów w Projekcie oraz definicji Beneficjenta wynikającej z Wytycznych: „Beneficjent uznał, że może zatrudnić opiekunów wycieczek edukacyjnych, będących jednocześnie nauczycielami w szkołach – jednostkach organizacyjnych Gminy Człuchów, gdyż stroną umowy o pracę w charakterze nauczyciela jest Dyrektor Szkoły, natomiast zleciodawcą umowy zlecenia usługi opiekuna wycieczek był Wójt Gminy Człuchów. Zgodnie z definicją beneficjenta określoną w art. 2 pkt. 10 rozporządzenia ogólnego „beneficjent” oznacza podmiot, który otrzymuje pomoc publiczną. Definicja zawarta w Wytycznych kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, naszym zdaniem, doprecyzowuje, że podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 10, czyli „beneficjent” to również partner i podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków. W naszym rozumieniu odnosi się to do podmiotu otrzymującego pomoc publiczną (zarówno gmina, jak i szkoły otrzymują pomoc publiczną), natomiast definicja ta nie rozciąga się na inne stosunki prawne wynikające z odrębnych przepisów”.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy uznać, że Beneficjent dokonał błędnej interpretacji zapisów Wytycznych w wyżej opisanym obszarze. Zgodnie z Komentarzem do rozporządzeń unijnych dla polityki spójności na lata 2014-2020 Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z 2015 r. definicja zawarta w art. 2 pkt 10 rozporządzenia ogólnego wskazuje, że „beneficjent” oznacza podmiot publiczny

lub prywatny oraz – wyłącznie do celów rozporządzenia nr 1305/2013 ws. EFRROW i rozporządzenia nr 508/2014 ws. EFMR – osobę fizyczną, odpowiedzialnych za inicjowanie lub inicjowanie i wdrażanie operacji; w kontekście programów pomocy publicznej, w rozumieniu pkt 13 artykułu 2 rozporządzenia ogólnego, „beneficjent” oznacza podmiot, który otrzymuje pomoc publiczną; w kontekście instrumentów finansowych na mocy części drugiej tytułu IV rozporządzenia ogólnego „beneficjent” oznacza podmiot, który wdraża instrument finansowy albo, w stosownych przypadkach, fundusz funduszy. Mając na uwadze powyższe zapisy należy uznać, że stosowana przez Instytucję Zarządzającą definicja nie odnosi się jedynie do podmiotów otrzymujących pomoc publiczną, ale przede wszystkim do podmiotów odpowiedzialnych za inicjowanie lub inicjowanie i wdrażanie operacji. Za operację natomiast, zgodnie z pkt 9 cytowanego rozporządzenia, należy uznać projekt, umowę, przedsięwzięcie lub grupę projektów wybrane przez instytucje zarządzające danych programów lub na ich odpowiedzialność, przyczyniające się do realizacji celów priorytetu lub priorytetów, do których się odnoszą; w kontekście instrumentów finansowych operacja składa się z wkładów finansowych z programu do instrumentów finansowych oraz z późniejszego wsparcia finansowego świadczonego przez te instrumenty finansowe.

Biorąc zatem pod uwagę przytoczone definicje oraz złożone wyjaśnienia, stwierdzono, że zatrudnienie opiekunów w Projekcie, którzy realizują zadania na podstawie umowy zlecenie pomimo istnienia stosunku pracy z Beneficjentem lub podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków narusza zapisy Podrozdziału 6.16.2. Stosunek cywilnoprawny pkt 2 dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z września 2016 r.

Zestawienie rachunków za wykonanie umów zleceń dot. opieki w trakcie wycieczek rozliczonych we wniosku nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-002-03 za okres 03.08.2016 – 31.12.2016 przedstawiono poniżej:

Lp.	poz. WNP	Nr dokumentu	Data wystawienia	Wystawca rachunku	Kwota niekwalifikowalna
1.	22	Rachunek nr 1	2016-12-12	Miłoszewski Tomasz	248,54
2.	23	Rachunek nr 1	2016-12-12	Wójciszyn Iwona	248,54
3.	24	Rachunek nr 1	2016-12-12	Sprenger Agnieszka	248,54
4.	25	Rachunek nr 1	2016-12-12	Nerkowski Piotr	248,54
5.	26	Rachunek nr 1	2016-12-12	Majer Elżbieta	248,54
6.	27	Rachunek nr 1	2016-12-12	Kubalewska Anna	248,54
7.	28	Rachunek nr 1	2016-12-12	Garstka Katarzyna	248,54
8.	29	Rachunek nr 1	2016-12-12	Gałęzia Jolanta	248,54
9.	30	Rachunek nr 1	2016-12-12	Domka Jarosław	248,54
10.	31	Rachunek nr 1	2016-12-12	Rusinek Agnieszka	248,54
11.	32	Rachunek nr 1	2016-12-12	Gibczyńska Sabina	248,54
12.	33	Rachunek nr 1	2016-12-12	Ufnowski Andrzej	248,54
13.	34	Rachunek nr 2	2016-12-12	Miłoszewski Tomasz	248,54
14.	35	Rachunek nr 2	2016-12-12	Ufnowski Andrzej	248,54
15.	36	Rachunek nr 2	2016-12-12	Domka Jarosław	248,54
16.	37	Rachunek nr 2	2016-12-12	Majer Elżbieta	248,54
17.	38	Rachunek nr 1	2016-12-10	Cieplińska Barbara	169,00
18.	39	Rachunek nr 1	2016-12-10	Szumaska Iwona	169,00
19.	40	Rachunek nr 1	2016-12-10	Elżbieta Majer	169,00
20.	41	Rachunek nr 1	2016-12-10	Staniewska Maria	169,00

21.	42	Rachunek nr 1	2016-12-10	Rybińska-Bryza Joanna	169,00
22.	43	Rachunek nr 1	2016-12-10	Studzińska Bożena	169,00
23.	44	Rachunek nr 1	2016-12-10	Ogrodzińska Lidia	169,00
24.	45	Rachunek nr 1	2016-12-10	Ślewicka Joanna	169,00
25.	46	Rachunek nr 1	2016-12-10	Gulatowska Maria	169,00
26.	47	Rachunek nr 1	2016-12-10	Waszkiewicz Renata	169,00
27.	48	Rachunek nr 8R/IN/2016.9	2016-12-10	Winkowska Małgorzata	169,00
28.	49	Rachunek nr 1	2016-12-10	Mikoda Bożena	169,00
29.	50	Rachunek nr 1	2016-12-10	Hryszkiewicz Hanna	169,00
30.	51	Rachunek nr 8R/IN/2016.6	2016-12-10	Wachowska Renata	169,00
31.	52	Rachunek nr 1	2016-12-10	Wulczyńska Beata	169,00
32.	53	Rachunek nr 1	2016-12-10	Szymczak Danuta	169,00
Razem kwota niekwalifikowalna					6 680,64

W związku z powyższym wydatki w wysokości **6 680,64 zł** rozliczone w zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-002-03 za okres 03.08.2016 – 31.12.2016 związane z opieką sprawowaną nad Uczestnikami Projektu w trakcie wycieczek, poniesione z naruszeniem ww. zapisów Wytucznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z września 2016 r. oraz § 4 ust. 4 pkt 2 Umowy o dofinansowanie nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 z dnia 29.11.2016 r. a także art. 207 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 184 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) stanowią wydatki niekwalifikowalne podlegające zwrotowi.

W związku ze stwierdzeniem ww. wydatków niekwalifikowalnych koszty pośrednie ulegną pomniejszeniu o kwotę **1 336,13 zł**.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

10.3. Kwalifikowalność uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

W okresie objętym kontrolą do udziału w projekcie przystąpiło 766 osób, wskazanych w systemie SL 2014. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z RPK RPO WP wynosi co najmniej 6%. Kwalifikowalność uczestników projektu potwierdzono na próbie dokumentacji 46 osób, które przystąpiły do projektu w okresie objętym kontrolą (6 % ogółu uczestników):

Szkoła Podstawowa w Rychnowach

1. Pani Weronika Drewczyńska, 13.09.2013 r.,
2. Pani Klaudia Gąsowska, 13.09.2016 r.,
3. Pani Klaudia Jakubowska, 14.09.2016 r.,
4. Pani Tatiana Krawczyk, 14.09.2016 r.,
5. Pan Bartosz Laskowski, 15.09.2016 r.,
6. Pani Wiktoria Łodkowska, 14.09.2016 r.,
7. Pani Natalia Marek, 13.09.2016 r.,
8. Pan Igor Nyks, 15.09.2016 r.,

9. Pan Paweł Szulc, 15.09.2016 r.,
10. Pan Konrad Zabrocki, 14.09.2016 r.

Szkoła Podstawowa w Polnicy

1. Pani Otylia Bator, 13.09.2016 r.,
2. Pani Bożena Bryłowska, 13.09.2016 r.,
3. Pani Emilia Janta, 13.09.2016 r.,
4. Pani Natalia Kakowska, 13.09.2016 r.,
5. Pani Natalia Kasak, 13.09.2016 r.,
6. Pan Ibrahim Kossakowski, 13.09.2016 r.,
7. Pan Robert Płościński, 13.09.2016 r.,
8. Pani Nikola Sójka, 13.09.2016 r.,
9. Pan Łukasz Wehner, 13.09.2016 r.,
10. Pan Mateusz Wróbel, 13.09.2016 r.

Szkoła Podstawowa w Wierzchowie Dworcu

1. Pani Martyna Łobaczewska, 08.09.2016 r.,
2. Pan Wojciech Frankowski, 08.09.2016 r.,
3. Pani Amelia Mazur, 08.09.2016 r.,
4. Pan Bartosz Bąkowski, 08.09.2016 r.,
5. Pani Bianca Kusz, 08.09.2016 r.,
6. Pani Weronika Skalska, 15.09.2016 r.,
7. Pan Błażej Kiedrowicz, 15.09.2016 r.,
8. Pan Adam Kaczyński, 15.09.2016 r.,
9. Pan Filip Nowak, 15.09.2016 r.,
10. Pani Karolina Polechońska, 15.09.2016 r.,
11. Pani Aleksandra Nerkowska, 15.09.2016 r.,
12. Pani Anna Nerkowska, 15.09.2016 r.,
13. Pan Kacper Kowalski, 15.09.2016 r.,
14. Pan Marcin Zajęc, 15.09.2016 r.,
15. Pan Nikolas Seniw, 08.09.2016 r.,
16. Pan Radosław Stemplowski, 07.09.2016 r.

Gimnazjum Gminne w Rychnowach

1. Pani Karolina Krop, 15.09.2016 r.,
2. Pan Dominik Francik, 15.09.2016 r.,
3. Pan Szymon Gryś, 15.09.2016 r.,
4. Pani Klaudia Błaziak, 15.09.2016 r.,
5. Pan Filip Gliszczyński, 15.09.2016 r.,
6. Pani Wiktoria Świerszczyńska, 15.09.2016 r.,
7. Pani Julia Jasik, 15.09.2016 r.,
8. Pani Julia Karwasz, 15.09.2016 r.,
9. Pani Karolina Korczyńska, 15.09.2016 r.,
10. Pani Magdalena Majkowska, 15.09.2016 r.

Nazwiska uczestników wybrano losowo na podstawie listy wygenerowanej z systemu SL 2014.

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił dokumentację dotyczącą ww. uczestników:

- o Zarządzenie nr 133/16 Wójta Gminy Człuchów z dnia 30.09.2016 r. w sprawie zasad realizacji projektu pn. „Brawo My! – kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów”,

- o Zarządzenie nr 131/16 Wójta Gminy Człuchów z dnia 30.09.2016 r. w sprawie powołania zespołu ds. realizacji projektu pn. „Brawo My! – kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów”,
- o Regulamin uczestnictwa w projekcie „Brawo My! – kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów”,
- o Deklaracja uczestnictwa w projekcie,
- o Deklaracja udziału w zajęciach,
- o Zakres danych osobowych uczestnika projektu,
- o Oświadczenia uczestników projektu dot. danych osobowych w odniesieniu do zbioru Centralnego systemu teleinformatycznego,
- o Oświadczenia uczestników projektu dot. danych osobowych w odniesieniu do zbiorów: Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 – dane uczestników indywidualnych,
- o Listy uczestników projektu z poszczególnych szkół oraz Listy rezerwowe,
- o Protokół z rekrutacji do projektu „Brawo My! – kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów” z dnia 19.09.2016 r. Szkoła Podstawowa w Polnicy,
- o Protokół z rekrutacji do projektu „Brawo My! – kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów” z dnia 19.09.2016 r. Szkoła Podstawowa w Wierzchowie Dworcu,
- o Protokół z rekrutacji do projektu „Brawo My! – kompleksowe wsparcie placówek oświatowych z terenu Gminy Człuchów” z dnia 19.09.2016 r. Gimnazjum Gminne w Rychnowach.

Stwierdzono, że deklaracje uczestnictwa w projekcie nie zawierają pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą, co niezgodne jest z *Podrozdział 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu, pkt. e) Wytycznych* dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z września 2016 r. Beneficjent w dniu 21.04.2016 r. uzupełnił deklaracje o pouczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą.

Na podstawie powyższej dokumentacji potwierdzono, że uczestnicy projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w SzOOP RPO WP 2014-2020, Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz wniosku o dofinansowanie projektu. Stwierdzono również zgodność danych zawartych w systemie SL 2014 z dokumentacją przedstawioną w trakcie kontroli.

10.4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano 100% dokumentów dot. przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 42/15 Wójta Gminy Człuchów z dnia 10.06.2015 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa oraz instrukcji zarządzania system informatycznym w Urzędzie Gminy Człuchów,
- Polityka bezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Człuchów oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, spełniającą wymogi określone w § 4 i 5 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),
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, o której mowa w art. 39 ust. 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922),
 - Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych (dla wszystkich osób, wskazanych w Rejestrze osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych).

Beneficjent w okresie objętym kontrolą nie powierzał danych osobowych podmiotom świadczącym usługi na jego rzecz.

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, że dane osobowe uczestników przetwarzane były zgodnie z § 21 Umowy o dofinansowanie nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 z dnia 29.11.2016 r. oraz Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 922).

10.5. Postęp rzeczowy realizacji projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrolą objęto 100% dokumentacji dotyczącej Zadanie 6 Organizacja niestacjonarnych form zajęć z zakresu kompetencji kluczowych. Wyboru zadania dokonano na podstawie osądu eksperckiego uwzględniając zakres wsparcia realizowany w ramach wskazanego zadania oraz stopień jego zaawansowania.

Ocena obszaru

W ramach zadania zorganizowano 3 wyjazdy edukacyjne, w tym 2 wyjazdy edukacyjne dla uczniów Gimnazjum Gminnego w Rychnowach oraz 1 wyjazd edukacyjny dla uczniów szkół podstawowych - klasy I-III z 4 Szkół Podstawowych: w Rychnowach, w Polnicy, W Wierzchowie Dworcu oraz w Stolcznie.

W dniu 29.10.2016 r. zorganizowano wyjazd dla 135 uczniów Gimnazjum Gminnego w Rychnowach do Centrum Nowoczesności Młyn wiedzy w Toruniu. W ramach umów zleceń zatrudniono 12 opiekunów wycieczki, w tym kierownika wycieczki (3 autokary). Przedstawiono:

- Kartę wycieczki, harmonogram wycieczki,
- Listę uczestników wycieczki,
- Oświadczenie kierownika wycieczki,
- Oświadczenie opiekunów wycieczki,
- Potwierdzenie odbioru biletów do Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy w Toruniu,
- Regulamin wycieczki,
- Potwierdzenie odbioru posiłku podczas wyjazdu edukacyjnego 29.10.2016 r. do Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy w Toruniu,
- Oświadczenia rodziców/opiekunów na udział dziecka w wycieczce edukacyjnej.

W dniu 26.11.2016. r. zorganizowano wyjazd edukacyjny do Parku Naukowo-Technologicznego w Gdańsku dla 40 uczniów Gimnazjum Gminnego w Rychnowach. Do obsługi tego wyjazdu zatrudniono w ramach umów zleceń 4 opiekunów, w tym 1 kierownika wycieczki. (1 autokar).

Przedstawiono:

- Kartę wycieczki, harmonogram wycieczki,
- Listę uczestników wycieczki,
- Oświadczenie kierownika wycieczki,
- Oświadczenie opiekunów wycieczki,

- „Potwierdzenie odbioru posiłku podczas wyjazdu edukacyjnego do Parku Naukowo-Technologicznego w Gdańsku w ramach Projektu „Brawo MY!”,
- „Lista obecności na zajęciach z robotyki 26.11.2016 r. w Parku Naukowo-Technologicznym w Gdańsku w ramach Projektu „Brawo My!””,
- Oświadczenia rodziców/opiekunów na udział dziecka w wycieczce edukacyjnej,

W dniu 10.12.2016 r. zorganizowano wyjazd edukacyjny dla 161 uczniów (4 autokary) z 4 Szkół Podstawowych. Do obsługi tego wyjazdu zatrudniono 16 opiekunów, w tym 1 kierownik wycieczki. We wszystkich wyjazdach uczniowie mieli zapewnione bilety wstępu lub opłaty za prowadzone zajęcia/warsztaty w ramach wstępu do ww. ośrodków, wyżywienie oraz usługę transportową - wynajem autokarów. Przedstawiono:

- Kartę wycieczki, harmonogram wycieczki,
- Listę uczestników wycieczki,
- Oświadczenie kierownika wycieczki,
- Oświadczenie opiekunów wycieczki,
- Pokwitowanie odbioru biletu i posiłku na wycieczce do Gdyni w dniu 10.12.2016 r. w ramach projektu „Brawo My”,
- Pokwitowanie odbioru posiłku na wycieczce do Gdyni w dniu 10.12.2016 r. w ramach projektu „Brawo MY!”,
- Korespondencja mailowa dot. wizyty w Akwarium Gdyńskim,
- Zgody rodziców na wycieczkę do Gdyni w dniu 10.12.2016 r., dot. poszczególnych szkół.

Osiągnięto następujące wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

- Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem osoby w zakresie kompetencji cyfrowych- 47,88%, wartość docelowa – 518 osób,
- Liczba szkół i placówek systemu oświaty wyposażonych w ramach programu w sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych [szt.] – 0%, wartość docelowa – 5 szkół,
- Liczba szkół, których pracownie przedmiotowe szt. zostały doposażone w programie [szt.] – 0%, wartość docelowa – 5 szkół,
- Liczba uczniów objętych wsparciem w zakresie rozwijania kompetencji kluczowych w programie [osoby] – 766 uczniów (89,17%), wartość docelowa – 859 uczniów,

Osiągnięto następujące wskaźniki produktu:

- Liczba szkół i placówek systemu oświaty wykorzystujących sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych [szt.] – 0%, wartość docelowa – 5,
- Liczba szkół, w których pracownie przedmiotowe wykorzystują doposażenie do prowadzenia zajęć edukacyjnych [szt.] – 0%, wartość docelowa – 5 ,
- Liczba uczniów, którzy nabyli kompetencje osoby 3 kluczowe po opuszczeniu programu [osoby] – 0%, wartość docelowa – 811 uczniów.

10.6. Poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego

10.6.1 Zamówienia udzielone zgodnie z ustawą Pzp

W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie dokonywał zamówień, które obligowałyby go do stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

[Dowód: Akta kontroli nr 3]

10.6.2 Zamówienia udzielone zgodnie z zasadą konkurencyjności

W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie dokonywał zamówień, które obligowałyby go do stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020.

[Dowód: Akta kontroli nr 4]

10.6.3 Zamówienia udzielone na podstawie rozeznania rynku

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Na podstawie „Wykazu zakupów, przy których zastosowano rozeznanie rynku” stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent ponosił wydatki, które obligowałyby go do przeprowadzenia procedury rozeznania rynku zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020.

Zweryfikowano jedno zamówienie pn. „Dostęp do aplikacji internetowej” o wartości szacunkowej 30.081,30 zł, co stanowi 11,11% zamówień przeprowadzonych przez Beneficjenta w okresie objętym kontrolą.

Ocena obszaru

Beneficjent nie posiada wewnętrznych regulacji dot. zakupów o wartości do 14.000 euro. Przedmiotowe zamówienie przeprowadzono w oparciu o „Regulamin udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2014 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2003 r., poz. 907 z póź. zm.)”, tj. o wartości szacunkowej od 14.000 do 30.000 euro netto. Beneficjent przedstawił następujące dokumenty dot. rozeznania rynku:

1. Wniosek o wyrażenie zgody na realizację zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 14.000 euro netto do 30.000 euro netto,
2. Zaproszenie do złożenia oferty w rozpoznaniu cenowym z dnia 15.12.2016 r. zamieszczone na stronie www.ugczluchow.pl w dniu 15.12.2016 r.,
3. Termin składania ofert - do dnia 22.12.2016 r. do godz. 10.00,
4. Oferty 2 wykonawców,
5. Protokół podstawowych czynności w postępowaniu dot. „rozpoznania cenowego” w zamówieniu o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych,
6. W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę Nuadu Sp. z o.o. z Gdyni, o wartości 24.464,70 zł brutto.

Potwierdzono prawidłowość przeprowadzonego postępowania z Rozdziałem 6. Tryb uproszczony – wydatki o wartości od 20 tys. zł. netto do 50 tys. zł. netto włącznie oraz poniżej kwoty 20 tys. zł. netto Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z grudnia 2016 r.

Potwierdzono prawidłowość przeprowadzonego postępowania z „Regulaminem udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2014 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2003 r., poz. 907 z póź. zm.)”

[Dowód: akta kontroli nr 5]

10.7 Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano całość dokumentacji dot. działań informacyjno-promocyjnych (100%).

Ocena obszaru

W ramach realizacji projektu prowadzono następujące działania informacyjno-promocyjne:

- umieszczono plakat w pomieszczeniu nr 18 (Biuro Projektu) w budynku Urzędu Miejskiego w Człuchowie,
- na stronie www.ugczluchow.pl zamieszczone są informacje o realizowanym projekcie,
- zdjęcia z realizacji projektu - płyta CD,
- artykuły w Samorządowym Biuletynie Informacyjnym.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że działania informacyjno-promocyjne realizowane są zgodnie z § 22 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r. z późniejszymi zmianami, tj. w szczególności:

- prawidłowo oznaczono miejsce realizacji projektu;
- prawidłowo oznaczono dokumenty;
- prawidłowo zastosowano znaki graficzne UE, FE oraz Pomorskie;
- prawidłowo informowano o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS.

10.8 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu;

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zapewnienie właściwej ścieżki audytu zbadano na podstawie dokumentacji weryfikowanej w ramach wszystkich procesów stanowiących zakres kontroli.

Ocena obszaru

Dokumentacja dotycząca poszczególnych obszarów realizowanego projektu była sporządzona w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu poszczególnych procesów oraz dokonanie ich oceny.

10.9 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano całość dokumentacji dot. prowadzenia i archiwizacji dokumentów (100 %).

Ocena obszaru

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 132/6 Wójta Gminy Człuchów z dnia 30.09.2016 r. w sprawie wprowadzania zasad rachunkowości, instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów związanych z realizacją projektu unijnego realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, cała dokumentacja związana z realizacją projektu będzie przechowywana w biurze projektu w Urzędzie Gminy w Człuchowie w szafie zamykanej na klucz, pom. 18, przy ul. Szczecińskiej 33. Po realizacji projektu dokumentacja będzie przekazana do archiwum zakładowego w Urzędzie Gminy, pom. nr 2

(piwnica), zgodnie z Instrukcją o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego Urzędu Gminy Człuchów wprowadzaną Zarządzeniem Nr 157/2005 Wójta Gminy Człuchów z dnia 29.12.2005 r.

Beneficjent przechowuje dokumentację zgodnie z § 17 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r. z późniejszymi zmianami.

10.10 Ustalenia kontroli w miejscu realizacji usługi

Opis metodologii doboru próby

Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w miejscu realizacji zajęć matematyczno-przyrodniczych w Szkole Podstawowej w Polnicy, Polnica 72, 77-300 Człuchów.

Wyboru miejsca przeprowadzenia wizyty monitoringowej dokonano w oparciu o przekazany drogą mailową przez Beneficjenta harmonogram zajęć w projekcie prowadzonych w kwietniu 2017 r.

Ocena obszaru

Zajęcia prowadzone były przez Panią Bożenę Mikoda - nauczyciela zatrudnionego w ramach umowy o pracę z dnia 12.08.1987 r. w Szkole Podstawowej w Polnicy.

Świadczona usługa była zgodna z harmonogramem realizacji projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie o sumie kontrolnej 558a2-df6ba-07039 (Zadanie 2 Kompleksowe wspomaganie Szkoły Podstawowej w Polnicy, Podzadanie 2.1 Zajęcia dodatkowe z zakresu kompetencji kluczowych – matematyczno-przyrodnicze w klasach I-III). Zakres tematyczny udzielonego wsparcia był zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu.

W zajęciach uczestniczyło 7 dzieci, co było zgodne z listą obecności.

Pomieszczenie nr 5, w których realizowana była dana forma wsparcia, było oznakowane za pomocą plakatu zawierającego elementy, o których mowa w Wytycznych w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach RPO WP na lata 2014-2020 z grudnia 2016 r.

Sprzęt zakupiony w celu udzielania wsparcia tj. tablica interaktywna, rzutnik oraz laptop był dostępny w miejscu realizacji usługi i wykorzystywany w związku z realizacją projektu.

Uczestnicy w ramach zajęć nie otrzymali materiałów szkoleniowych.

Ze względu na wiek dzieci (9-10 lat) odstąpiono od przeprowadzenia wywiadu z uczestnikami zajęć.

Kontrolujący sporządzili protokół oględzin w miejscu prowadzenia zajęć.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

11. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia oraz zalecenia i rekomendacje

11.1 Stwierdzone nieprawidłowości

11.1.1 Ustalenie: Zaangażowanie do projektu na podstawie umowy cywilnoprawnej osób, które są jednocześnie pracownikami beneficjenta, co jest niezgodne z Podrozdziałem 6.16.2. Stosunek cywilnoprawny pkt 2 dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z września 2016 r.

W związku z powyższym wydatki w wysokości **6 680,64 zł** rozliczone w zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-002-03 za okres 03.08.2016 – 31.12.2016 związane z opieką sprawowaną nad Uczestnikami Projektu w trakcie wycieczek, poniesione z naruszeniem ww. zapisów Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z września 2016 r. oraz § 4 ust. 4 pkt 2 Umowy o dofinansowanie nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 z dnia 29.11.2016 r. a także art. 207 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 184 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), stanowią wydatki niekwalifikowalne podlegające zwrotowi.

W związku ze stwierdzeniem ww. wydatków niekwalifikowalnych koszty pośrednie ulegną pomniejszeniu o kwotę **1 336,13 zł**.

Zalecenie: Instytucja Zarządzająca poinformuje Beneficjenta o terminie oraz sposobie zwrotu kwoty nieprawidłowości.

11.2 Stwierdzone uchybienia

11.2.1 Ustalenie: Brak zgodności pomiędzy danymi zawartymi we wnioskach o płatność a danymi wynikającymi z dokumentów księgowych dostępnych w siedzibie Beneficjenta:

Lp.	Numer i poz. wniosku o płatność	Niezgodność dotyczy	Jest	Powinno być
1.	RPPM.03.02.01-22-0107/15-002-03 poz. 5	Data wystawienia dokumentu	2016-10-24	2016-11-04

co jest niezgodne z pkt 4.2 Tworzenie wniosku o płatność ppkt Zestawienie dokumentów Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 16.02.2016 r. oraz stanowi naruszenie § 16 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r.

Zalecenie: Instytucja Zarządzająca zaleca korektę danych zawartych we wnioskach o płatność poprzez wykreślenie błędnych danych, a następnie naniesienie danych prawidłowych oraz zaparafowanie dokonanych zmian. Na dowód dokonania korekty należy przesać do IZ kserokopie poświadczone za zgodność z oryginałem skorygowanych wniosków o płatność.

11.2.2. Ustalenie: Rozbieżność pomiędzy kwalifikacjami określonymi we wniosku o dofinansowanie a kwalifikacjami posiadanymi przez koordynatora Projektu, co jest niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 4 Umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r. z późniejszymi zmianami.

Zalecenie: Instytucja Zarządzająca zaleca korektę danych zawartych we wniosku o dofinansowanie w ramach kolejnej zmiany wniosku o dofinansowanie. Na dowód wykonania zalecenia należy przesać do IZ stosowane zobowiązanie w powyższym zakresie.

12 Termin na przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu rekomendacji

Podmiot kontrolowany jest zobowiązany do przekazania dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych lub wykorzystanie rekomendacji, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 28 dni licząc od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej treść zaleceń i rekomendacji oraz termin ich wdrożenia zostaną wskazane w ostatecznej Informacji pokontrolnej.

Instytucja kontrolująca może na uzasadniony wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu wskazanego w zdaniu pierwszym zmienić termin na przekazanie dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych i wykorzystanie rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

12.1 Informacje o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji

Niewykonanie zaleceń oraz niewykorzystanie rekomendacji może zostać uznane za naruszenie postanowień § 18 ust. 10 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2016 r z późniejszymi zmianami, co zgodnie z § 24 ust.2 pkt 4 niniejszej umowy może skutkować jej rozwiązaniem, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

13 Podsumowanie wyników kontroli

Potwierdzono, że kontrolowane wydatki przedstawione w zatwierdzonych wnioskach o płatność spełniają kryteria kwalifikowalności zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, z wyjątkiem wydatków dotyczących Personelu projektu, o których mowa w pkt 10.2 Informacji pokontrolnej. Stwierdzono niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi we wnioskach o płatność, a danymi wynikającymi z oryginałów dokumentów księgowych, co opisano w pkt 10.1 Informacji pokontrolnej.

Personel zarządzający projektem oraz personel merytoryczny projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, z wyjątkiem osób sprawujących opiekę w trakcie wycieczek, co opisano w pkt 10.2 Informacji pokontrolnej. Jednocześnie stwierdzono, że koordynator Projektu nie posiadał kwalifikacji określonych we wniosku o dofinansowanie, co opisano w pkt 10.2 Informacji pokontrolnej.

Uczestnicy projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w SzOOP RPO WP 2014 -2020, Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz wniosku o dofinansowanie projektu.

Dane osobowe uczestników projektu przetwarzane były zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. 2015 r. poz. 2135 z późn. zm.) oraz § 21 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 z dnia 29.11.2016 r.

Postęp rzeczowy realizacji projektu przebiegał zgodnie z umową o dofinansowanie.

W okresie objętym kontrolą nie udzielono zamówień publicznych oraz zamówień z zastosowaniem zasady konkurencyjności.

Potwierdzono prawidłowość przeprowadzonego postępowania z Rozdziałem 6. Tryb uproszczony – wydatki o wartości od 20 tys. zł. netto do 50 tys. zł. netto włącznie oraz poniżej kwoty 20 tys. zł. netto Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z kwietnia 2016 r.

W projekcie nie była udzielana pomoc publiczna oraz pomoc *de minimis*.

Działania informacyjno-promocyjne realizowane były zgodnie z § 22 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 z dnia 29.11.2016 r.

Beneficjent zapewnił właściwą ścieżkę audytu.

Dokumentacja przechowywana była zgodnie z § 17 umowy nr RPPM.03.02.01-22-0107/15-00 z dnia 29.11.2016 r.

14 Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

30.05.2017 r.

Termin na wydanie informacji pokontrolnej pismem nr DEFS-Z.44.23.2017 EOD: 31948/05/2017) z dnia 11.05.2017 r. wydłużony został do dnia 05.06.2017 r. ze względu na konieczność złożenia dodatkowych wyjaśnień w związku z podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości w Projekcie.

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

Pouczenie:

W przypadku braku zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje w terminie 14 dni podmiotowi kontrolującemu jeden egzemplarz podpisanej Informacji pokontrolnej, co skutkuje uzyskaniem przez ww. Informację statusu ostatecznej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania przekazuje jeden niepodpisany egzemplarz niniejszej Informacji pokontrolnej wraz z umotywowanymi pisemnymi zastrzeżeniami, które podmiot kontrolujący rozpatruje w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia ich otrzymania. Termin na zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń może być przedłużony przez podmiot kontrolujący na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłaszania zastrzeżeń. Podmiot kontrolowany może w każdym czasie wycofać zastrzeżenia, które podmiot kontrolujący następnie pozostawia bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń podmiot kontrolujący ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co skutkuje przerwaniem biegu ww. terminów. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń podmiot kontrolujący sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Instytucja kontrolująca ma prawo w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego poprawienia w Informacji pokontrolnej oczywistych omyłek.

Niestwierdzenie na skutek przeprowadzonej kontroli wystąpienia nieprawidłowości nie stanowi przesłanki odstąpienia od odpowiednich działań, o których mowa w art. 24 ust. 9 lub 11 ustawy wdrożeniowej, w przypadku późniejszego stwierdzenia jej wystąpienia. Powyższe nie dotyczy sytuacji w której stwierdzona nieprawidłowość wynika bezpośrednio z działania lub zaniechania właściwej instytucji lub organów państwa.

Sporządził Zespół kontrolujący w składzie:

INSPEKTOR
A. Szarfka
Anna Szarfka

.....

(Podpis)

INSPEKTOR
W. Kolas
Wiktoria Kolas

.....

(Podpis)

Sprawdził:

30.05.2014

KIEROWNIK REFERATU

.....
(Data, podpis)

Anna Kluska
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

Zatwierdził:

.....
(Data, podpis)

Katarzyna Sadałska

WÓJT
pełniąca funkcję Wójta

Kierownik instytucji kontrolowanej:

.....
(Data, podpis)

Anna Wisniewska
Zastępca Wójta

Załączniki:

1. Zestawienie dokumentów księgowych poddanych kontroli

Załącznik nr 1 Zestawienia dokumentów księgowych poddanych kontroli

Lp	WNP	Zad.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Nazwa towaru/usługi	Kwota dok. brutto
1	2	1	Lista płac nr 227	2016-12-21	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	7 020,40
2	2	1	Lista płac nr 242	2016-12-28	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	3 510,21
3	2	2	Lista płac nr 149	2016-12-21	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	4 063,88
4	2	2	Lista płac nr 160	2016-12-28	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	2 031,93
5	2	3	Lista płac nr 158	2016-12-21	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	6 240,84
6	2	4	Lista płac nr 180	2016-12-21	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	2 474,68
7	2	4	Lista płac nr 184	2016-12-21	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	4 949,43
8	2	5	Lista płac nr 132	2016-12-21	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	6 058,71
9	2	5	Lista płac nr 136	2016-12-21	Wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia (godziny ponadwymiarowe zgodnie z KN)	10 155,51
10	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
11	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
12	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
13	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
14	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
15	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
16	2	6	Rachunek nr 2	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
17	2	6	Rachunek nr 2	2016-12-12	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	294,00
18	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00
19	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00
20	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00
21	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00
22	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00

23	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00
24	2	6	Rachunek nr 8R/IN/2016.6	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00
25	2	6	Rachunek nr 1	2016-12-10	wynagrodzenie opiekuna wyjazdu edukacyjnego	200,00
26	2	6	Faktura VAT nr 0051/16/R472	2016-10-29	Wyjazdowe zajęcia edukacyjne dla klas I-III Gimnazjum - Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy	1 515,50
27	2	6	Faktura VAT nr FV 42/10/2016/KB2	2016-10-24	Wyjazdowe zajęcia edukacyjne dla klas I-III Gimnazjum - Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy	1 350,00
28	2	6	Rachunek nr 5/11/2016	2016-11-25	Wyjazdowe zajęcia edukacyjne dla klas I-III Gimnazjum - Park Naukowo - Technologiczny Gdańsk	1 800,00
29	2	6	Faktura nr FS-B 85/11/2016	2016-11-29	Wyjazdowe zajęcia edukacyjne dla klas I-III Gimnazjum - Park Naukowo - Technologiczny Gdańsk	1 155,00
30	3	6	Faktura VAT nr 0092/16/R142	2016-12-10	Wyjazdowe zajęcia edukacyjne dla klas I-III SP - Akwarium Gdynia	1 390,00