



INFORMACJA POKONTROLNA NR 150/K/2014

I. Podstawa prawna kontroli:

- Art.27 ust.1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. 2009 r., Nr 84, poz. 712, z późn. zm.),
- Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-24-010/11.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego.

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Katarzyna Łukajczyk - kierownik Zespołu kontrolującego, inspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
2. Małgorzata Stępień - inspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
3. Anna Tomsia – podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego.

IV. Termin kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono zgodnie z upoważnieniem Nr 150/K/14 w dniach od 30 październik – 3 listopad 2014 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola na miejscu realizacji projektu – planowa.

VI. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Miasto Rybnik

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

Ul. Bolesława Chrobrego 2, 44 – 200 Rybnik.

VIII. Dane kontrolowanego projektu:

- Nazwa kontrolowanego projektu: „Rybnicka szkoła przyszłości”
- Numer kontrolowanego projektu: POKL.09.01.02-24-010/11
- Działanie, Priorytet: 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.09.01.02-24-010/11
- Wartość projektu **1 819 838,00 zł.**
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: **1 665 986,16 zł.**
 - WNP za okres od 01.09.2012 r. do 30.11.2012 r. na kwotę **0,00 zł;**

- WNP za okres od 01.12.2012 r. do 28.02.2013 r. na kwotę **0,00 zł**;
- WNP za okres od 01.03.2013 r. do 31.05.2013 r. na kwotę **45 432,85**;
- WNP za okres od 01.06.2013 r. do 31.07.2013 r. na kwotę **508 250,56 zł**;
- WNP za okres od 01.08.2013 r. do 31.08.2013 r. na kwotę **400 598,25 zł**;
- WNP za okres od 01.09.2013 r. do 31.10.2013 r. na kwotę **0,00 zł**;
- WNP za okres od 01.11.2013 r. do 31.01.2014 r. na kwotę **139 746,26 zł**;
- WNP za okres od 01.02.2014 r. do 31.03.2014 r. na kwotę **330 953,89 zł**;
- WNP za okres od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r. na kwotę **87 057,98 zł**;
- WNP za okres od 01.07.2014 r. do 31.07.2014 r. na kwotę **153 946,37 zł**.

IX. Zakres kontroli:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu/umową ramową.
 - a) Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
 - b) Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.
3. Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposobu rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.
4. Prawdopodobieństwo rozliczeń finansowych.
5. Kwalifikowalność kosztów bezpośrednich rozliczanych ryczałtem.
6. Prawdopodobieństwo zastosowania stawek jednostkowych.
7. Sposób dokonywania zakupów:
 - a) Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego,.
 - b) Poprawność zastosowania zasady konkurencyjności.
 - c) Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których na mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności. (dotyczy wydatków realizowanych od 2011 roku).
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej.

9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych.
10. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
11. Kontrola na miejscu realizowanej usługi.
12. Projekty innowacyjne.

X. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

1. Dokumenty do kontroli dot. uczestników projektu.

Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta zestawieniem w projekcie uczestniczyło 2782 uczestników, będących uczniami klas I-III z 27 szkół podstawowych z Rybnika. Rekrutacja odbywała się w szkołach w oparciu o zgromadzoną dokumentację, zawierającą min.: opinie/orzeczenie PPP lub równoważną opinie wychowawcy o wskazaniu do dodatkowych zajęć, opinię pedagoga szkolnego oraz deklarację rodzica.

Ze względu na dużą liczbę uczestników Zespół kontrolujący podjął decyzję o zmniejszeniu próby do kontroli. W związku z powyższym do kontroli została wyłoniona próba 30 uczestników projektu, co stanowi 1,078 % ogółu uczestników biorących udział w projekcie. Szczegółowej analizie poddano dokumentację następujących osób:

Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby uczestników projektu zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów wskazaną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2014 r. Wyboru próby dokonano na podstawie doboru losowego oraz profesjonalnego osądu kontrolujących.

2. Dokumenty do kontroli dot. personelu projektu.

Do realizacji zadań projektowych nie został zatrudniony personel.

3. Dokumenty finansowo-księgowe.

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 31 dokumentów, co stanowi 11,4 % z 272 dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do zatwierdzonych wniosków o płatność. Dobór dokumentów do kontroli został dokonany – zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu wskazaną w Rocznym Planie Kontroli IP na 2014 r. – na podstawie dokumentów przedstawionych w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano losowanie przypadkowe i wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących.

Zespół kontrolujący szczegółowej analizie poddał następujące dokumenty finansowo-księgowe:

Wniosek o płatność za okres od 01.03.2013 r. do 31.05.2013 r.

1. Rachunek nr 1/2013 do umowy nr R.272.9.2012 z dnia 08.02.2013 r. na kwotę 7 950,00 zł. – wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w zakresie terapii Biofeedback;
2. FV nr 9/04/2013 z dnia 18.04.2013 r. na kwotę 4 454,57 zł. - wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji;

Wniosek o płatność za okres od 01.06.2013 r. do 31.07.2013 r.

3. FV korekta nr 7/2013 do FV nr 34/06/2013 z dnia 30.06.2013 r. na kwotę 177 188,55 zł. - wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w zakresie zajęć wyrównawczo-dydaktycznych i rozwijających uzdolnienia dla dzieci;
4. FV nr 1/06/2013 z dnia 07.06.2013 r. na kwotę 28 905,20 zł. – wynagrodzenie za prowadzenie zajęć terapii logopedycznej;
5. FV nr 132/2013 z dnia 31.05.2013 r. na kwotę 1 800,00 zł. – wynagrodzenie za prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych i psychoedukacyjnych;
6. FV nr 11/05/2013 z dnia 15.05.2013 r. na kwotę 3 761,64 zł. - wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji;

Wniosek o płatność za okres od 01.08.2013 r. do 31.08.2013 r.

7. FV nr 100/195 z dnia 24.07.2013 r. na kwotę 68 987,00 zł. – zakup sprzętu informatycznego do zajęć edukacyjnych;
8. FV nr 100/196 z dnia 24.07.2013 r. na kwotę 33 579,00 zł. - zakup sprzętu informatycznego do zajęć edukacyjnych;
9. FV nr 2/MPD/08/2013 z dnia 02.08.2013 r. na kwotę 2 583,00 zł. – zakup aparatu fotograficznego;

Wniosek o płatność za okres od 01.11.2013 r. do 31.01.2014 r.

10. FV nr (S)FS-29/1 1/2013/RP z dnia 29.11.2013 r. na kwotę 5 963,43 zł. – zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do sali terapii;
11. FV nr (S)FS-42/12/2013/RP z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 82 626,65 zł. – zakup pomocy do zajęć gimnastyki korekcyjnej i sportowych;

Wniosek o płatność za okres od 01.02.2014 r. do 31.03.2014 r.

12. FV nr (S)FS-11/01/2014/RP z dnia 17.01.2014 r. na kwotę 1 003,50 zł. - zakup pomocy do zajęć gimnastyki korekcyjnej i sportowych;
13. FV nr FA/93/2014 z dnia 25.02.2014 r. na kwotę 444,80 zł. – zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć matematyczno-przyrodniczych;
14. FV nr 12/02/2014 z dnia 27.02.2014 r. na kwotę 27 800,85 zł. - wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w zakresie zajęć wyrównawczo-dydaktycznych i rozwijających uzdolnienia dla dzieci;
15. FN nr FA/63/2014 z dnia 12.02.2014 r. na kwotę 666,00 zł. – zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi

- trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji oraz zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami mowy;
16. FV nr FA/69/2014 z dnia 12.02.2014 r. na kwotę 805,70 zł. – zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć matematyczno-przyrodniczych;
 17. FV nr FA/105/2014 z dnia 25.02.2014 r. na kwotę 261,20 zł. – zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć matematyczno-przyrodniczych;
 18. FV nr FA/49/2014 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 1 520,40 zł. – zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć matematyczno-przyrodniczych;
 19. FV nr FA/15/2014 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 5 969,00 zł. - zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji oraz zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami mowy;
 20. FV nr FA/46/2014 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 2 867,00 zł. - zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji oraz zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami mowy;
 21. FV nr FA/13/2014 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 10 908,00 zł. - zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji oraz zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami mowy;
 22. FV nr 12/2014 z dnia 24.01.2014 r. na kwotę 3 600,00 zł. - wynagrodzenie za prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych i psychoedukacyjnych;
 23. FV nr FA/9/2014 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 8 623,00 zł. - zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji oraz zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami mowy;
 24. FV nr FA/38/2014 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 2 608,00 zł. - zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć edukacyjnych dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu zagrożonych ryzykiem dysleksji oraz zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami mowy;
 25. FV nr FA/82/2014 z dnia 12.02.2014 r. na kwotę 2 300,00 zł. - zakup materiałów i pomocy dydaktycznych do zajęć matematyczno-przyrodniczych;
 26. FV nr (S)FS-6/01/2014/RP z dnia 14.01.2014 r. na kwotę 719,00 zł.– zakup pomocy do zajęć gimnastyki korekcyjnej i sportowych;

Wniosek o płatność za okres od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r.

27. FV nr 11/14/R z dnia 26.05.2014 r. na kwotę 5 398,20 zł. – wynagrodzenie za świadczenie usług edukacyjnych w zakresie prowadzenia terapii integracji sensorycznej;
28. FV nr 12/2014 z dnia 19.03.2014 r. na kwotę 6 735,00 zł. - wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w zakresie gimnastyki korekcyjnej;
29. Rachunek nr 1/04 do umowy nr E.272.30.2013 z dnia 09.04.2014 r. na kwotę 2 460,00 zł. - wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w zakresie arteterapii;

Wniosek o płatność za okres od 01.07.2014 r. do 31.07.2014 r.

30. FV nr 07/VI/14 z dnia 30.06.2014 r. na kwotę 10 800,00 zł. - wynagrodzenie za świadczenie usług edukacyjnych w zakresie prowadzenia specjalistycznych zajęć terapeutycznych dogoterapii;
31. FV nr 08/VI/14 z dnia 30.06.2014 r. na kwotę 12 600,00 zł. - wynagrodzenie za świadczenie usług edukacyjnych w zakresie prowadzenia specjalistycznych zajęć terapeutycznych hipoterapii.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wyniosła **1 665 986,16 zł.**

Wartość wydatków na jaką opiewały weryfikowane dokumenty wynosi **525 888,69 zł**, co stanowi **31,6 %** wydatków zatwierdzonych we wnioskach o płatność.

4. Pozostałe dokumenty.

Pozostałe dokumenty weryfikowane w trakcie kontroli na miejscu przez Zespół kontrolujący zostały sprawdzone w min. 5% i dotyczy to następujących obszarów:

- przestrzegania harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji projektu,
- prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- weryfikacji form wsparcia dla uczestników projektu,
- procedury dokonywania zakupów,
- zasad promocji i informacji,
- prowadzenia nadzoru, monitoringu i ewaluacji projektu,
- prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

XI. Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego

W wyniku kontroli stwierdzono prawidłowe realizowanie zadań projektu w następujących obszarach:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu.

- a. **Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu** – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- b. **Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta** – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- c. **Osiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu** – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- d. **Zgodność realizacji projektu partnerskiego zgodnie z zapisami Zakresu realizacji projektów partnerskich określonych przez Instytucję Zarządzającą Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki** – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

2. **Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu** - nie dotyczy przedmiotowego projektu
3. **Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposób rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji** - stwierdzono uchybienie szczegółowo opisane w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
4. **Prawidłowość rozliczeń finansowych.**
w tym:
 - a. Weryfikacja na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych poświadczających poniesienie wydatków w ramach projektu, ujętych/rozliczonych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, w szczególności wydatków poniesionych w ramach *cross- financingu*, w tym weryfikacja opisu dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczenia kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - b. Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej stopień wykonania rezultatów/ produktów/ zadań uzgodnionych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - c. Weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług - stwierdzono uchybienia szczegółowo opisane w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
 - d. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w *Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013* - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - e. Weryfikacja, czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem projektu oraz jeśli to możliwe, ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu - nie dotyczy przedmiotowego projektu
 - f. Weryfikacja statusu podatkowego Beneficjenta - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - g. Weryfikacja, czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach PO KL - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - h. Weryfikacja, czy nie nastąpiło podwójne finansowanie wydatków w ramach PO KL oraz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich (PO RYBY) 2007-2013 - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
5. **Kwalifikowalność kosztów bezpośrednich rozliczanych ryczałtem** – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

6. Prawidłowość zastosowania stawek jednostkowych – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

7. Sposób dokonywania zakupów:

a. **Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego** – stwierdzono uchybienie/nieprawidłowość szczegółowo opisane w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

b. **Poprawność zastosowania zasady konkurencyjności** - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

c. **Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności** - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

8. Poprawność udzielania pomocy publicznej – nie dotyczy przedmiotowego projektu.

9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych - stwierdzono uchybienie szczegółowo opisane w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

10. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

w tym:

a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

b. Weryfikacja prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

c. Weryfikacja sposobu oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo PO KL i UE – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

d. Weryfikacja sposobu oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – promocyjnych w stosunku do celu projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

11. Kontrola na miejscu realizowanej usługi – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

12. Prawidłowość realizacji projektu innowacyjnego - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

XII. Stwierdzone uchybienia:

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowe realizowanie zadań projektu w następujących obszarach:

– Kwalifikowalność uczestników projektu

Nieprawidłowości kluczowe – brak

Nieprawidłowości istotne – brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 3.2 Listy sprawdzającej

Zgodnie z przedstawioną listą uczestników w zajęciach dogoterapii brało udział 2 uczestników projektu, tj. (przez cały okres trwania zajęć) oraz (obecny na zajęciach w dniach: 18.02.2014 r, 25.02.2014 r, 11.03.2014 r, 08.04.2014 r.). Zgodnie z dokumentem – *organizacja zajęć*, zawierającym min. liczbę uczestników oraz datę realizacji zajęć, w dniach 18 i 25.02.2014 r. oraz 11.03.2014 r. w zajęciach brało udział 2 uczestników, natomiast w dniu 08.04.2014 r. tylko jeden. Ponadto zgodnie ze sprawozdaniem z zajęć w zakresie dogoterapii liczba uczestników rozpoczynających i kończących zajęcia wyniosła 1.

Powyższe nie jest zgodne z listą uczestników oraz zbiorczym końcowym raportem postępu realizacji działań w ramach projektu, gdzie wskazano 2 uczestników projektu. Beneficjent złożył wyjaśnienia, iż brał udział jedynie w 4 zajęciach, dlatego z powodu małej frekwencji na zajęciach został z nich zwolniony.

Zdaniem Zespołu kontrolującego fakt odstąpienia od uczestnictwa w zajęciach winien być wzięty pod uwagę podczas przygotowywania sprawozdania z zajęć w zakresie dogoterapii a także zbiorczego, końcowego raportu postępu realizacji działań w ramach projektu.

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia, jednakże zaistniałe omyłki w dokumentacji dotyczącej wyżej opisanej formy wsparcia stanowią o uchybieniu.

– Prawidłowość rozliczeń finansowych

Nieprawidłowości kluczowe – brak

Nieprawidłowości istotne: - brak

Pozostałe uchybienia

Punkt 4.9 Listy sprawdzającej

1. Zapłaty za fakturę nr 07/VI/14 dokonano po terminie, tj. dnia 31.07.2014 r. Prawidłowy termin wynikający z dokumentu to 30.07.2014 r.
2. Zapłaty za fakturę nr 08/VI/14 dokonano po terminie, tj. dnia 31.07.2014 r. Prawidłowy termin wynikający z dokumentu to 30.07.2014 r.
3. Zapłaty za fakturę nr (S)FS-11/01/2014/RP dokonano po terminie, tj. dnia 14.02.2014 r. Prawidłowy termin wynikający z dokumentu to 31.01.2014 r.

4. Zapłaty za fakturę nr FA/9/2014 dokonano po terminie, tj. dnia 03.03.2014 r.
Prawidłowy termin wynikający z dokumentu to 02.03.2014 r..

– **Sposób dokonywania zakupów**

Nieprawidłowości kluczowe – brak

Nieprawidłowości istotne:

Punkt 7.10 Listy sprawdzającej

Beneficjent ustalił wartość zamówienia na kwotę 464 520,00 zł, co stanowi równowartość 115 564,00 euro. Zgodnie z art. 40. ust. 2 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U.2010.113.759 z późn. zm.) - *Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych natomiast zgodnie z ust. 3 - Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.* Ustalona przez Beneficjenta wartość zamówienia nie była równa i nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8. W związku z powyższym ogłoszenie o zamówieniu winno zostać opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych. **Mając powyższe na uwadze wzywa się Beneficjenta do złożenia szczegółowych wyjaśnień z podaniem przesłanek, które leżały u podstaw zamieszczenia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zamiast w Biuletynie Zamówień Publicznych. Po analizie przesłanych wyjaśnień Instytucja Pośrednicząca podejmie decyzję o kwalifikowalności wydatku dotyczącego zakupu usług edukacyjnych w kontekście naruszenia *Zasad finansowania POKL – tabela nr 2 poz. 2 - Niedopełnienie obowiązku przekazania ogłoszenia o zamówieniu do BZP, przy jednoczesnym zapewnieniu „odpowiedniego poziomu upublicznienia” ogłoszenia tj. przykładowo na jeden z poniższych sposobów:***

- *na stronie internetowej zamawiającego,*
- *na ogólnodostępnym portalu przeznaczonym do publikacji ogłoszeń o zamówieniach,*
- *dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim.*

Pozostałe uchybienia: brak

– **Dane osobowe**

Nieprawidłowości kluczowe – brak

Nieprawidłowości istotne: - brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 9.2 Listy sprawdzającej

1. Zgodnie z Zasadami finansowania w ramach POKL, oświadczenie uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych powinno zawierać następujące punkty:

1) administratorem moich danych osobowych jest Minister Rozwoju Regionalnego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej dla Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, mający siedzibę przy ul. Wspólnej 2/4, 00-926 Warszawa,

2) podstawę prawną przetwarzania moich danych osobowych stanowi art. 23 ust. 1 pkt 2 lub art. 27 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926, ze zm.) – dane osobowe są niezbędne dla realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,

3) moje dane osobowe będą przetwarzane wyłącznie w celu udzielenia wsparcia, realizacji projektu, ewaluacji, kontroli, monitoringu i sprawozdawczości w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL),

4) moje dane osobowe zostały powierzone do przetwarzania Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej (nazwa i adres właściwej IP/IP2 beneficjentowi realizującemu projekt - (nazwa i adres beneficjenta) oraz podmiotom, które na zlecenie beneficjenta uczestniczą w realizacji projektu (nazwa i adres ww. podmiotów). Moje dane osobowe mogą zostać udostępnione firmom badawczym realizującym na zlecenie Instytucji Zarządzającej POKL, Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej lub beneficjenta badania

ewaluacyjne w ramach POKL oraz specjalistycznym firmom realizującym na zlecenie Instytucji Zarządzającej POKL lub Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej kontrole w ramach POKL,

5) podanie danych jest dobrowolne, aczkolwiek odmowa ich podania jest równoznaczna z brakiem możliwości udzielenia wsparcia w ramach Projektu,

6) mam prawo dostępu do treści swoich danych i ich poprawiania.

Natomiast w oświadczeniu uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, które zostało przedstawione Zespołowi kontrolującemu w trakcie kontroli brak jest wskazanej podstawy prawnej tj. art. 23 ust. 1 pkt. 2 lub art. 27 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926, ze zm. (pkt.2 zgodnie ze wzorem oświadczenia uczestnika). Przedstawione oświadczenie posiada także zmodyfikowany pkt. 3 (zgodnie ze wzorem oświadczenia uczestnika pkt. 4), które nie posiada zwrotu, iż „dane osobowe zostały powierzone do przetwarzania Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej (nazwa i adres właściwej IP/IP2 beneficjentowi realizującemu projekt - (nazwa i adres beneficjenta) oraz podmiotom, które na zlecenie beneficjenta uczestniczą w realizacji projektu (nazwa i adres ww. podmiotów). Moje dane osobowe mogą zostać udostępnione firmom badawczym realizującym na zlecenie Instytucji Zarządzającej POKL, Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej lub beneficjenta badania ewaluacyjne w ramach POKL oraz specjalistycznym firmom realizującym na zlecenie Instytucji Zarządzającej POKL lub Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej kontrole w ramach POKL”. Powyższe stanowi o uchybieniu.

2. Na oświadczeniach dot. wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych następujących uczestników
brak daty podpisania przez rodzica/opiekuna prawnego ww. dokumentu.

3. W wyniku weryfikacji dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził, iż daty na oświadczeniach o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych oraz na deklaracjach uczestnictwa złożonych przez uczestników projektu posiadają bardzo duże rozbieżności:

- deklaracja _____ została podpisana 04.12.2012r., natomiast oświadczenie zostało podpisane 17.06.2013r.,
- deklaracja _____ została podpisana 14.11.2012r, natomiast oświadczenie zostało podpisane 20.06.2013r,
- deklaracja _____ została podpisana 14.11.2012r, natomiast oświadczenie zostało podpisane 18.09.2013r.,
- deklaracja _____ została podpisana 10.12.2012r, natomiast oświadczenie zostało podpisane 25.09.2013r.
- deklaracja _____ została podpisana 21.11.2012r, natomiast oświadczenie zostało podpisane 06.18.2013r.

W związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do przedstawienia wyjaśnień w zakresie wskazanych rozbieżności w dokumentacji ww. uczestników projektu, oraz wyjaśnienia dot. wpisania w błędny sposób daty na oświadczeniu dot. wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych

Punkt 9.3 Listy sprawdzającej

W rozdziale 1.1.5 *Polityki Bezpieczeństwa Informacji i systemów przetwarzania informacji*, w pkt. 2 wskazano że „o nadaniu zakresu uprawnień konkretnej osobie decyduje jej bezpośredni przełożony (Naczelnik Wydziału \ Kierownik Biura)”, natomiast w punkcie 4 wskazano, że „w przypadku osób, które nie są pracownikami ich role są określone na podstawie odrębnych umów”.

Zespołowi kontrolującemu zostały przedstawione 33 upoważnienia do przetwarzania danych osobowych. Upoważnienia Pani _____ Pani _____ Pani _____, Pan _____ oraz Pa _____ spełniają wymogi określone w *Polityce Bezpieczeństwa Informacji i systemów przetwarzania informacji*. W przypadku pozostałych upoważnień nie spełniają one określonych wymagań. Beneficjent nadając upoważnienia 28 osobom nie miał uprawnień do nadawania im upoważnień do przetwarzania danych osobowych. W przypadku kontrolowanego projektu, ww. upoważnienia powinny zostać, nadane przez firmy realizujące zajęcia edukacyjne dla uczestników projektu pn. „Rybnicka szkoła przyszłości”, które zatrudniają danych nauczycieli.

Punkt 9.4 Listy sprawdzającej

Ewidencja zawiera 33 osoby upoważnione przez Beneficjenta do przetwarzania danych osobowych. Jak już zostało wyjaśnione w punkcie 9.3 Listy sprawdzającej nie wszystkie osoby w sposób prawidłowy zostały upoważnione do przetwarzania danych osobowych.

Punkt 9.5.1 Listy sprawdzającej

Beneficjent nie poinformował Instytucji Pośredniczącej o zawartej z Panią umowie

nr E.042.117.2013, dot. powierzania przetwarzania danych osobowych uczestników projektu „Rybnicka szkoła przyszłości”. Obowiązek poinformowania Instytucji Pośredniczącej o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych podmiotom zewnętrznym wynika z § 23 umowy o dofinansowanie nr UDA – POKL.09.01.02-24-010/11.

Punkt 9.5.2 Listy sprawdzającej

Beneficjent zawarł dwie umowy powierzania przetwarzania danych osobowych (umowa E.042.102.2013 z dnia 20.11.2013r. oraz umowa E.042.102.2013 z dnia 20.11.2013r) z reprezentującą Centrum Doradztwa i Kształcenia Kadr Spółka Jawna Mariola Kujańska, Justyna Kokot z siedzibą w Rybniku, przy ul. Gwarków 14, w związku z umowami: nr E.272.4.2013 z dnia 21.01.2013r., oraz nr E.272.9.2013 z dnia 21.01.2013 r. Ww. umowy dot. powierzania przetwarzania danych osobowych posiadają taki sam numer, a mianowicie nr E.042.102.2013r. Powyższe stanowi o uchybieniu.

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów projektu nr POKL.09.01.02-24-010/11 dokonał oceny realizacji działań w ramach w/w projektu na poziomie: **Kategorii nr 3.**

gdzie:

Kategoria nr 1 – system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,

Kategoria nr 2 – system funkcjonuje/projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia,

Kategoria nr 3 – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia,

Kategoria nr 4 – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego oraz w przypadku kontroli systemowej – istnieje możliwość nałożenia sankcji wynikających z porozumienia,

Kategoria nr 5 – system w zasadzie nie funkcjonuje/projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z porozumienia i/lub nałożenia korekty ryczałtowej (kontrola systemowa)/rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu (kontrola projektu).

XIV. Data sporządzenia informacji pokontrolnej:

02.12.2014 r.

Załącznik nr 1: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu.

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 oraz Listy sprawdzającej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń w nich zawartych. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej oraz Listy sprawdzającej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej wraz z Załącznikami i ewentualną dokumentacją w sprawie. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej oraz Listy sprawdzającej 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 wraz z podpisaną Listą sprawdzającą w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Po otrzymaniu kolejnej Informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej do jednostki kontrolującej lub przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji pokontrolnej i przesyła je kierownikowi jednostki kontrolującej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego

Małgorzata Stepien
inspektor

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Katarzyna Łukajczyk
inspektor

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Anna Tomsia
Podinspektor

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

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

.....
(Podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)