



KAPITAŁ LUDZKI  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



### Informacja pokontrolna nr EFS-VIII.44.6.86.2012

1	Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ § 15 pkt. 1 ust. 1 Porozumienia nr KL/PD/2007/1 w sprawie realizacji komponentu regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 22 czerwca 2007 roku zawartego pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Samorządem Województwa Podlaskiego oraz Aneksu nr 1 z dnia 21 grudnia 2007, Aneksu nr 2 z dnia 28 stycznia 2009 roku, Aneksu nr 3 z dnia 15 lipca 2009 roku, Aneksu nr 4 z dnia 18 stycznia 2010 roku, Aneksu nr 5 z dnia 7 października 2010 roku, Aneksu nr 6 z dnia 22 sierpnia 2011 roku oraz Aneksu nr 7 z dnia 6 marca 2012 roku do wyżej wymienionego Porozumienia;</li> <li>➤ art. 27 ust. 1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.);</li> <li>➤ §18 umowy na dofinansowanie projektu systemowego pt. „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka” nr UDA-POKL.09.01.02-20-490/10-00 zawartej w dniu 09.02.2011r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Czarna Białostocka.</li> </ul>
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	1. <b>Tomasz Wnorowski</b> – Kierownik Zespołu Kontrolującego 2. <b>Karolina Anna Kosicka</b> – Członek Zespołu Kontrolującego
4	Termin kontroli	21, 23 listopada 2012r. oraz 16 stycznia 2013r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji projektu numer POKL.09.01.02-20-490/10 pt. „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka”
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy w Czarnej Białostockiej
7	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet,	<b><u>Kontrolowany projekt:</u></b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Beneficjent: Gmina Czarna Białostocka ;</li> <li>2. Partnerzy: nie dotyczy; Beneficjent realizował projekt samodzielnie,</li> </ol>

1 Konie

	<p>numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli</p> <p>(w przypadku kontroli projektów)</p>	<p>bez angażowania partnerów;</p> <p>3. Nazwa projektu: „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka”;</p> <p>4. Priorytet: IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach;</p> <p>5. Działanie: 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty;</p> <p>6. Poddziałanie: 9.1.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszanie różnic w jakości usług edukacyjnych;</p> <p>7. Numer umowy: UDA-POKL.09.01.02-20-490/10-00 z dnia 09.02.2011r.;</p> <p>8. Zawarte aneksy: brak</p> <p>9. Numer wniosku o dofinansowanie podlegającego kontroli: WND-POKL.09.01.02-20-490/10;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• suma kontrolna: 7D17-488A-9E64-ED60;</li> </ul> <p>10. Okres realizacji projektu: od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku;</p> <p>11. Wartość projektu (wniosku podlegającego kontroli): 143 686,65 zł;</p> <p>12. Wkład własny: nie dotyczy</p> <p>13. Kwota wydatków zatwierdzona do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych: 121 567,07 zł;</p> <p>14. Kwota wydatków poddana kontroli: 121 567,07 zł;</p> <p>15. Kwota zwrotu niewykorzystanych środków: 1 444,43 zł;</p> <p>16. Wnioski Beneficjenta o płatność podlegające kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-01 – zatwierdzony dnia 02.06.2011r.;</li> <li>- WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-02 – zatwierdzony dnia 08.09.2011r.;</li> <li>- WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-03 – zatwierdzony dnia 16.11.2011r.;</li> <li>- WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-04 – zatwierdzony dnia 15.02.2012r.;</li> <li>- WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-05 – zatwierdzony dnia 26.04.2012r.;</li> <li>- WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-06 – zatwierdzony dnia 09.08.2012r.;</li> <li>- WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-07 – zatwierdzony dnia 30.10.2012r.;</li> </ul>
9	Zakres kontroli	<p>Prawidłowość wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa i ocena prawidłowości realizacji projektu pt. „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka”, a w szczególności:</p> <p>1. Prawidłowość rozliczeń finansowych.</p> <p>2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.</p>

		<p>3. Sposób rekrutacji uczestników projektu.</p> <p>4. Sposób pozyskiwania i przechowywania danych osobowych uczestników projektu.</p> <p>5. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.</p> <p>6. Poprawność udzielania zamówień publicznych.</p> <p>7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.</p> <p>8. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.</p> <p>9. Poprawność udzielania pomocy publicznej.</p> <p>10. Prawdliwość realizacji działań informacyjno -promocyjnych.</p> <p>11. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu.</p> <p>12. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.</p> <p>13. Kontrola w miejscu realizowanej usługi (wizyta monitoringowa).</p>
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<p>Doboru dokumentów do kontroli w odniesieniu do poszczególnych obszarów dokonano przy wykorzystaniu metody doboru losowego prostego w poszczególnych obszarach poddanych kontroli:</p> <p><u>Rozliczenia finansowe</u> – podstawę doboru próby stanowią załączniki nr 1 do Wniosków Beneficjenta o płatność poddanych kontroli. W ujęciu wartościowym kontrolujący zweryfikowali 61,50 % wartości wydatków, tj. 74 768,33 zł wydatkowanych z 121 567,07 zł ujętych w ramach wniosków o płatność poddanych kontroli</p> <p><u>Personel projektu</u> – na podstawie dokumentów dostępnych w siedzibie Beneficjenta stwierdzono zaangażowanie 10 osób, z którymi podpisano łącznie 12 umów cywilnoprawnych w celu realizacji zajęć projektowych. Kontrolą objęto 5 umów cywilno-prawnych, tj. 42%;</p> <p><u>Uczestnicy projektu</u> – na podstawie dokumentów dostępnych w siedzibie Beneficjenta stwierdzono objęcie wsparciem 271 uczniów. Zespół Kontrolujący zweryfikował dokumentację związaną z kwalifikowalnością 30 osób z 271 uczniów uczestniczących w projekcie, tj. zweryfikowano 11,07%.</p> <p><u>Zamówienia publiczne</u> – W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent realizując projekt systemowy dokonał zakupu usług edukacyjnych w trybie przewidzianym Ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759). Kontrolujący zweryfikowali zamówienie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na zakup usług edukacyjnych (100%).</p> <p><u>Poprawność realizacji poszczególnych zadań w ramach kontrolowanego projektu</u> – Kontrolujący zweryfikowali dokumenty potwierdzające realizację poszczególnych zajęć w szkołach realizujących Projekt na podstawie próby 40%, tj. zweryfikowano 4 spośród 10 zaplanowanych zajęć w ramach projektu;</p> <p><u>Poprawność udokumentowania rozeznania rynku</u> – w przypadku wydatków do</p>

	których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności – Kontrolujący dokonali wglądu do dokumentacji merytorycznej poświadczającej zakup towarów ujętych we wniosku o dofinansowanie. Beneficjent zrealizował zakup pomocy dydaktycznych oraz sprzętu komputerowego na podstawie rozeznania rynku. W trakcie kontroli zweryfikowano prawidłowość zakupu pomocy dydaktycznych oraz sprzętu komputerowego przez Beneficjenta.
<b>11</b>	<b>Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego</b>
<p><b>1. Ustalenia ogólne</b></p> <p>Celem ogólnym projektu „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka” jest wyrównanie szans edukacyjnych uczniów uczęszczających do szkół podstawowych (100% szkół) w Gminie Czarna Białostocka poprzez indywidualizację procesu kształcenia w kl. I-III, która przyczyni się do wyeliminowania bariery w dalszym rozwoju uczniów.</p> <p>W trakcie czynności kontrolnych na miejscu w siedzibie Beneficjenta wyjaśnień dotyczących realizacji projektu systemowego udzielały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pani Jolanta Dadura – Koordynator projektu/Dyrektor SP nr 2 w Czarnej Białostockiej;</li> <li>• Pani Dorota Wieleiszczuk – specjalista ds. rozliczeń.</li> </ul> <p>Beneficjent tj. Gmina Czarna Białostocka, przewidział realizację projektu samodzielnie, bez angażowania partnerów.</p> <p>Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją 7/2012</p> <p>Beneficjent oświadczył, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w trakcie realizacji projektu nie stwierdził i nie zgłaszał Instytucji Pośredniczącej żadnych nieprawidłowości;</li> <li>- realizowany przez niego projekt nie był objęty inną kontrolą poza obecnie przeprowadzoną przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku;</li> </ul> <p>Ponadto Kontrolujący poinformowali Beneficjenta, iż Projekt może być przedmiotem kontroli innych instytucji, w tym: Ministerstwa Finansów, Komisji Europejskiej i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego.</p> <p><b>2. Prawidłowość rozliczeń finansowych</b></p> <p>Wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent zaplanował poniesienie wydatków w ramach kosztów bezpośrednich.</p> <p>W trakcie kontroli zweryfikowano dokumenty ujęte we wnioskach o płatność wskazanych w punkcie 8 niniejszej Informacji Pokontrolnej. Łączna wartość wydatków ujęta w ramach wniosków o płatność podlegających kontroli wyniosła 121 567,07 zł.</p> <p>Biorąc pod uwagę najwyższą reprezentatywność oraz dywersyfikację ryzyka, kontrolą objęto 61,50 % wartości, tj. 74 768,33 zł wydatkowanych z 121 567,07 zł ujętych w ramach wniosków o płatność poddanych kontroli.</p> <p>W ramach oceny kwalifikowalności wydatków związanych z realizacją projektu, Zespół Kontrolujący dokonał wglądu do dokumentacji finansowej wskazanej w Liście sprawdzającej w pkt. 4.1. stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej.</p> <p><b>Ponadto w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący ustalił, iż:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ okres kwalifikowalności wydatków Projektu mieści się w ramach czasowych określonych w „Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL”;</li> <li>➤ zasięg kwalifikowalności wydatków dotyczy terytorium kraju;</li> </ul>	



- Beneficjent posiada oryginalne dowody księgowe oraz wszystkie niezbędne dokumenty potwierdzające fakt zakupu towarów i usług;
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków opartą o wyodrębniony rachunek bankowy do projektu oraz o Zarządzenie nr 51/2011 Dyrektora SP nr 2 w Czarnej Białostockiej z dnia 3.01.2011r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
- dane umieszczone w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskami o płatność, które poddane zostały czynnościom kontrolnym, wynikają z oryginałów posiadanych przez Beneficjenta dowodów zapłaty oraz pozostałych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych usług jak np. rachunki, faktury.
- płatności były realizowane z wyodrębnionego rachunku bankowego na rzecz Projektu o nr 49 1020 1332 0000 1302 0707 2988;
- zweryfikowane dokumenty księgowe dotyczące Projektu zawierają opis wymagany zgodnie z „Zasadami finansowania PO KL”, oraz z „Wytocznymi w zakresie rozliczania wydatków we wnioskach o płatność składanych do UMWP”;
- nie stwierdzono występowania na weryfikowanych dokumentach finansowo-księgowych adnotacji o refundacji wydatku w ramach PROW 2007-2013;
- Beneficjent dokonał zakupu towarów i usług zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych art. 4 pkt. 8 (Dz.U. z 2010r., Nr 113, poz. 759)
- wszystkie wydatki poddane kontroli są zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta;
- Beneficjent w załącznikach nr 1 do Wniosków o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-01, WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-02, WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-03, WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-04, WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-05, WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-06, WNP-POKL.09.01.02-20-490/10-07 powołując się na rachunki do umów zlecenia błędnie wskazał kwoty dokumentów brutto wynagrodzeń wykonawców realizujących zajęcia. Beneficjent jako kwotę dokumentu brutto podawał kwotę wraz ze składkami pracodawcy (płatnika). W trakcie kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta Zespół Kontrolujący stwierdził, iż dokumentami, które zawierają pełną kwotę wynagrodzenia wraz ze składkami pracodawcy, i które to zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta są listy płac i to listy płac powinny zostać umieszczone w załączniku nr 1 do Wniosków Beneficjenta o płatność.
- Beneficjent dokonał zakupu 11 szt. mikroskopów na łączną kwotę 4 125,00 zł. Cena jednostkowa mikroskopu wyniosła 375,00 zł, co oznacza, że przedmiotowe mikroskopy powinny stanowić sprzęt zakupiony w ramach cross-financingu. Dlatego też kwotę w wysokości 4 125,00 zł należy ująć jako wydatek w ramach cross-financingu, który w tym przypadku wyniósłby łącznie 11,99%. Tym samym przekroczony został dopuszczalny limit cross-financingu w ramach projektu. W związku z powyższym kwota w wysokości 2 856,34 zł zostaje uznana jako koszt niekwalifikowalny w ramach projektu.
- w ramach Projektu nie stwierdzono finansowania zwykłej działalności jednostki;
- oryginalne dokumenty księgowe są zgodne z dokumentami wskazanymi w złożonych przez Beneficjenta wnioskach o płatność, a poniesione wydatki zostały wykazane tylko jeden raz.
- dokumentacja przechowywana przez Beneficjenta pozwala na odtworzenie ścieżki audytu w obszarach: dokumentacja finansowa, dokumenty dotyczące przyznania pomocy;
- zakupiony sprzęt w ramach projektu został zewidencjonowany w Księdze Inwentarzowej jednostki;
- podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny w projekcie, Beneficjent potwierdził aktualność oświadczenia złożonego na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie projektu systemowego, w którym oświadcza,



iż podatek od towarów i usług VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny i że został rzeczywiście i ostatecznie poniesiony przez Beneficjenta, oraz że Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku od towarów i usług VAT;

- Beneficjent oświadczył w trakcie kontroli, że projekt został sfinansowany wyłącznie z jednego projektu finansowanego z EFS, a także tylko jednego funduszu UE, a więc nie zachodzi przypadek nakładania się pomocy z funduszy europejskich. Potwierdza to również brak opisów na dowodach księgowych wskazujących na udział funduszy innych niż Europejski Fundusz Społeczny.
- Beneficjent dokonał zwrotu niewydatkowanych środków w ramach projektu w łącznej wysokości 1 444,43 zł.

Członkowie Zespołu Kontrolującego stwierdzili w tym obszarze nieprawidłowości związane z przekroczeniem dopuszczalnego poziomu cross-financingu. Stwierdzone zostało również uchybienie dot. błędnego ujmowania kwot brutto rachunków do wynagrodzeń wykonawców zajęć w Załączniku nr 1 do Wniosków Beneficjanta o Płatność, tj. zestawieniu dokumentów potwierdzających ponoszone wydatki.

### **3. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu**

W ramach projektów systemowych realizowanych w ramach Poddziałania 9.1.2 z zakresu Indywidualizacji nauczania koszty zarządzania projektem nie są kosztem kwalifikowalnym, w związku z czym Beneficjent nie finansował wynagrodzenia kadry odpowiedzialnej za wdrożenie poszczególnych zadań przewidzianych do realizacji w ramach zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie.

Za nadzór nad prawidłowością realizacji poszczególnych zadań w projekcie odpowiedzialni byli: Pani Jolanta Dadura – dyrektor SP nr 2 w Czarnej Białostockiej, Pani Agnieszka Znajda – dyrektor SP w Czarnej Wsi Kościelnej oraz Pani Dorota Wieleiszczuk – specjalista ds. obsługi finansowej.

Personel projektu stanowią osoby zatrudnione na podstawie 12 umów cywilno-prawnych dotyczących prowadzenia zajęć dodatkowych w zakresie indywidualizacji nauczania uczniów klas I-III w szkołach objętych projektem. Wybór osób zaangażowanych na podstawie umów cywilno-prawnych, forma zatrudnienia oraz fakt wywiązania się Zleceniobiorców z zadań przewidzianych do realizacji w ramach projektu szczegółowo opisane w Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu stanowiącej Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej oraz w liście sprawdzającej do stosowania ustawy PZP (załącznik nr 2 do Informacji Pokontrolnej).

Zleceniobiorcy zaangażowani w realizację Projektu wywiązali się z powierzonych zadań czego dowodem są: realizacja projektu zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, przestrzeganie harmonogramu realizacji projektu, sporządzone dokumenty potwierdzające realizację zajęć.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w tym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.

### **4. Sposób rekrutacji uczestników do projektu.**

Każdorazowo proces rekrutacji uczniów przeprowadził zespół nauczycieli zatrudnionych w szkole w oparciu o ustalone kryteria. Szczegółowy opis przebiegu procesu rekrutacji w poszczególnych szkołach został opisany w punkcie 1.4 oraz punkcie 3 listy sprawdzającej do kontroli na miejscu stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Beneficjent przedstawił do wglądu Kontrolujących dokumenty poświadczające prawidłowy przebieg procesu rekrutacji oraz kwalifikowalność Uczestników projektu.

Proces rekrutacji, w wyniku którego wyłoniono grupę docelową Uczestników projektu przebiegał zgodnie ze ścieżką zaplanowaną wnioskiem o dofinansowanie. Wszystkie osoby biorące udział w projekcie spełniały kryteria grupy docelowej. Jednakże w wyniku przeprowadzonej rekrutacji wsparciem objęto mniejszą niż zakładano liczbę uczniów. Projekt objął wsparciem 271 uczniów z 290 zaplanowanych do objęcia Wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Kontrolujący w tym obszarze nie stwierdzili nieprawidłowości, stwierdzili zaś uchybienie dot. objęcia wsparciem mniejszej liczby uczniów niż zakładano.

#### **5. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu**

Na podstawie weryfikacji upoważnień wydanych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Czarnej Białostockiej oraz ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych Uczestników projektu „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka”, Zespół Kontrolujący ustalił, iż osoby zaangażowane w realizację projektu (personel SP nr 2 w Czarnej Białostockiej, SP w Czarnej Wsi Kościelnej oraz nauczyciele prowadzący zajęcia) posiadają imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych Uczestników Projektu.

W związku z powyższym Zespół Kontrolujący stwierdza, iż sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych Uczestników projektu jest zgodny z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o Ochronie Danych Osobowych oraz zapisami Umowy o dofinansowanie, tj.:

- oświadczenia o wyrażeniu zgody na zbieranie i przetwarzanie danych osobowych Uczestników biorących udział w projekcie znajdują się w SP nr 2 w Czarnej Białostockiej (w związku z tym, iż Uczestnicy są nieletni oświadczenia podpisane są przez rodziców/opiekunów dzieci);
- pracownicy, którzy mają dostęp do danych osobowych Uczestników projektu posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania wydane przez Dyrektora SP nr 2 w Czarnej Białostockiej;
- Beneficjent prowadzi ewidencję wydanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych Uczestników projektu;
- dane osobowe przetwarzane przez Beneficjenta są wykorzystywane wyłącznie w celu udzielania wsparcia i realizacji projektu;
- nauczyciele prowadzący zajęcia w ramach projektu zatrudnieni na podstawie umów zlecenia, posiadają imienne upoważnienia wydane przez Dyrektora SP nr 2 w Czarnej Białostockiej do zbierania i przetwarzania danych osobowych Uczestników projektu.

Upoważnienia oraz oświadczenia dot. przetwarzania danych osobowych zgodne są ze wzorami stanowiącymi załączniki do Umowy o dofinansowanie projektu.

Ponadto, Beneficjent realizując projekt systemowy stosował zapisy Polityki Bezpieczeństwa oraz Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym wprowadzone Zarządzeniem nr 52/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Czarnej Białostockiej z dnia 03.01.2011r.

Członkowie Zespołu Kontrolującego nie stwierdzili w tym obszarze nieprawidłowości i uchybień.


#### **6. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.**

W trakcie weryfikacji dokumentacji merytorycznej potwierdzającej realizację poszczególnych zadań ujętych we wniosku o dofinansowanie Kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie zadania zaplanowane we wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane zgodnie z harmonogramem oraz postępowaniem rzeczowym wykazanym we wnioskach Beneficjenta o płatność. Jedynie liczba uczestników projektu nie jest zgodna z Wnioskiem o dofinansowanie projektu, co zostało opisane w punkcie 4 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Szczegółowy opis realizacji poszczególnych zadań wraz ze wskazaniem dokumentacji poddanej czynnościom kontrolnym znajdują się w punkcie 1.5 Listy sprawdzającej stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Wszystkie zakładane wnioskiem o dofinansowanie formy wsparcia są realizowane zgodnie z założeniami oraz harmonogramem realizacji projektu.

Ponadto Beneficjent zobowiązał się do przeszkolenia zespołu projektowego w tematyce możliwości i

7 W  
Konc  




sposobów zastosowania zasady równości płci w zależności od zdiagnozowanych potrzeb w odniesieniu do problematyki projektu. Istotność szkolenia motywował przygotowaniem nauczycieli do prowadzenia zajęć w sposób niestereotypowy i równościowy. Zespół Kontrolujący stwierdził, iż powyższe szkolenie nie odbyło się. Pomimo tego, że Beneficjent nie wywiązał się z deklaracji przeszkolenia zespołu projektowego w zakresie równości płci (równościowe zarządzanie projektem), kryterium horyzontalne zostało spełnione. Standard minimum podczas oceny merytorycznej został spełniony z uwagi na uzyskanie pozytywnej odpowiedzi w 4 pytaniach dot. równości szans, z czego 3 zostały spełnione.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji potwierdzającej realizację poszczególnych zadań w projekcie, Członkowie Zespołu Kontrolującego nie stwierdzili w tym obszarze nieprawidłowości, stwierdzili zaś uchybienia dot. liczby uczniów objętych wsparciem w poszczególnych obszarach projektowych oraz nieprzeprowadzenia szkolenia dot. równości szans płci dla zespołu projektowego.

#### **7. Poprawność udzielania zamówień publicznych.**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent realizując projekt systemowy dokonywał zakupów usług w trybie przewidzianym Ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759). Zgodnie z Opinią prawną BP.084.1.2013 z dnia 17.01.2013r. Beneficjent przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego z naruszeniem art. 26 ust. 3 oraz art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Zamawiający powinien wezwać wykonawców do uzupełnienia dokumentów. Powyższe naruszenie nie wywarło skutków finansowych dla wydatków ze środków funduszy UE, brak jest więc podstaw do wymierzenia korekty finansowej w danym zakresie.

Ponadto Beneficjent nie dokonując unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia w odniesieniu do części postępowania, w zakresie której nie wpłynęła żadna oferta, naruszył art. 93 ust. 1 pkt. 1, w związku z art. 93 ust. 2 ustawy PZP. Powyższe naruszenie nie wywarło jednak skutków finansowych dla wydatków ze środków funduszy UE, brak jest więc podstaw do wymierzenia korekty finansowej w danym zakresie.

Uchybienia stwierdzone w przeprowadzonym postępowaniu, zgodnie z załączoną kopią Opinii prawnej, nie skutkują wymierzeniem korekty finansowej w danych obszarach.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości, stwierdził zaś uchybienia związane z naruszeniem ww. przepisów ustawy PZP w tym obszarze.

#### **8. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności. (pow. 14 000 Euro)**

Beneficjent jest zobowiązany do stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w związku z tym przedmiotowy obszar nie podlega kontroli.

#### **9. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono racjonalność poniesionych przez Beneficjenta wydatków. Beneficjent dokonał zakupu pomocy dydaktycznych oraz sprzętu komputerowego na podstawie rozeznania cenowego, tj. na podstawie katalogu cenowego firm zajmujących się dostawą pomocy dydaktycznych i sprzętu do szkół. Na udokumentowanie rozeznania rynku Beneficjent przedstawił do wglądu owe katalogi cenowe potencjalnych wykonawców.

Beneficjent nie zastosował się jednak do zapisów wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych, tj. nie dokonał rozeznania cenowego w taki sposób, aby uzyskać potwierdzenie pisemne ofert od co najmniej 3 oferentów oraz nie została sporządzona notatka służbowa kierownika gospodarczego dotycząca wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w tym obszarze nieprawidłowości, stwierdził zaś uchybienie dot. niezastosowania się do zapisów wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych.

#### **10. Poprawność udzielania pomocy publicznej**

W ramach kontrolowanego projektu nie udzielono pomocy publicznej. Nie miały zastosowania przepisy:

- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity –Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.).
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach PO KL (Dz. U. z 2010 r. Nr 239, poz. 1598);
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 20 października 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach PO KL (Dz. U. z 2011 r. Nr 233, poz. 1383).

#### **11. Sposób realizacji działań informacyjno - promocyjnych**

Zgodnie z §22 Umowy UDA-POKL.09.01.02-20-490/10 z dnia 09.02.2011 r. o dofinansowanie Projektu „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka” Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji projektu systemowego przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.7.2006, str. 25) oraz rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (sprostowanie Dz. Urz. UE L 45 z 15.2.2007, str. 4).

Zespół Kontrolujący podczas czynności kontrolnych dokonał weryfikacji:

- sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowania projektu z EFS,
- sposobu oznakowania wyposażenia zakupionego w ramach projektu,
- prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu i miejsca realizacji projektu,
- sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS.

Członkowie Zespołu Kontrolującego nie stwierdzili w tym obszarze nieprawidłowości i uchybień.

#### **12. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu**

Zespół Kontrolujący podczas kontroli stwierdził, iż dokumentacja projektu prowadzona jest systematycznie, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi PO KL 2007-2013, przepisami prawa krajowego i nie zawiera braków.

Oryginały dokumentacji finansowej, dokumenty dotyczące procesu rekrutacji oraz dokumentacja merytoryczna znajdują się w siedzibie Szkoły Podstawowej nr 2 w Czarnej Białostockiej oraz Szkoły Podstawowej w Czarnej Wsi Kościelnej.

Na podstawie dokumentacji przedstawionej przez Beneficjenta, Kontrolujący są w stanie określić chronologicznie poszczególne zdarzenia mające miejsce w trakcie realizacji projektu. Dokumentacja projektowa jest kompletna i nie zawiera braków. Beneficjent zapewnił właściwą ścieżkę audytu.

Członkowie Zespołu Kontrolującego nie stwierdzili w tym obszarze nieprawidłowości i uchybień.

#### **13. Wizyta monitoringowa.**

Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w dniu 23.11.2012r. podczas zajęć rozwijających zdolności uczniów szczególnie zdolnych matematycznie w SP nr 2 w Czarnej Białostockiej prowadzonych w ramach



Zadania 8. Zajęcia prowadzone były przez Panią Cecylię Nowik zgodnie z umową zlecenie nr 11/11 z dnia 04.04.2011. W trakcie zajęć obecnych było 5 uczniów z grupy III, co było zgodne z Dziennikiem zajęć.

Kontrolujący nie stwierdzili w tym obszarze nieprawidłowości i uchybień.

#### **14. Rezultaty i produkty**

Wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent założył osiągnięcie rezultatów twardych oraz produktów wraz ze stopniem ich osiągnięcia zostały przedstawione w tabeli w punkcie 1.7 listy sprawdzającej do kontroli na miejscu.

W przypadku rezultatów miękkich Zespół Kontrolujący nie jest w stanie określić poziomu ich osiągnięcia z uwagi na to, że projekt jest w trakcie realizacji i Beneficjent nie wyciągnął jeszcze końcowych wniosków z przeprowadzanych przez siebie zajęć.

Na podstawie zweryfikowanego stopnia osiągnięcia wskazanych w tabelach rezultatów i produktów, Zespół Kontrolujący stwierdza, iż nieosiągnięcie w 100% rezultatów twardych dot. liczby dzieci nie wpłynie na osiągnięcie celu projektu.

12	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybenia	<p>W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, Zespół Kontrolujący stwierdził uchybenia o niskim stopniu istotności, tj.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Beneficjent w załącznikach nr 1 do Wniosków o płatność błędnie wskazał kwoty dokumentów brutto dot. rachunków do umów na prowadzenie zajęć dodatkowych.</li><li>- Beneficjent nie zastosował się do zapisów wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych, tj. nie dokonał rozeznania cenowego w taki sposób, aby uzyskać potwierdzenie pisemne ofert od co najmniej 3 oferentów oraz nie została sporządzona notatka służbowa kierownika gospodarczego dotycząca wyboru najkorzystniejszej oferty.</li><li>- Zgodnie z Opinią prawną BP.084.1.2013 z dnia 17.01.2013r. Beneficjent przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego z naruszeniem art. 26 ust. 3 oraz art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Ponadto Beneficjent nie dokonując unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia w odniesieniu do części postępowania, w zakresie której nie wpłynęła żadna oferta, naruszył art. 93 ust. 1 pkt. 1, w związku z art. 93 ust. 2 ustawy PZP.</li><li>- W wyniku przeprowadzonej rekrutacji wsparciem objęto mniejszą niż zakładano liczbę uczniów, tj.: 271 zamiast 290.</li><li>- Beneficjent nie przeprowadził, założonego Wnioskiem o dofinansowanie, szkolenia zespołu projektowego w tematyce możliwości i sposobów zastosowania zasady równości płci w zależności od zdiagnozowanych potrzeb w odniesieniu do problematyki projektu.</li></ul> <p>Dodatkowo Zespół Kontrolujący stwierdził nieprawidłowość skutkującą stwierdzeniem wydatków niekwalifikowalnych o wysokim stopniu istotności, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Beneficjent dokonując zakupu mikroskopów przekroczył o dopuszczalny poziom cross-financingu i kwota w wysokości 2 856,34 zł zostaje uznana za niekwalifikowalną (szczegółowy opis znajduje się w punkcie 4.1 listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej)</li></ul>
----	---	---

13	Ocena kryteriów według	<p>Podsumowanie wyników kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ścieżka audytu – dokumentacja związana z realizacją projektu prowadzona jest rzetelnie i przejrzysto; na podstawie dokumentów dostępnych w siedzibie Beneficjenta Kontrolujący są w stanie określić chronologicznie poszczególne zdarzenia mające miejsce w trakcie przebiegu projektu systemowego;</li> <li>➤ Zarządzanie projektem i personel projektu - Beneficjent zatrudnił kadrę odpowiedzialną za wdrożenie poszczególnych zadań przewidzianych do realizacji w ramach zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Wybór osób zaangażowanych do wdrożenia projektu, forma zatrudnienia oraz fakt wywiązania się kadry z działań przewidzianych do realizacji w ramach poszczególnych zadań projektu został opisany w liście sprawdzającej do kontroli na miejscu stanowiącej Załącznik Nr 1 do Informacji Pokontrolnej;</li> <li>➤ Kwalifikowalność Uczestników – Beneficjent przedstawił dokumenty potwierdzające kwalifikowalność wszystkich Uczestników projektu i spełnienie wymogów uczestnictwa w projekcie systemowym.</li> <li>➤ Rozliczenia finansowe – Beneficjent posiada oryginalne dowody księgowe poświadczające wydatki poniesione w ramach projektu i wykazane Załączniku Nr 1 Wniosku Beneficjenta o płatność. Wszystkie dokumenty zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikowanie ich z projektem systemowym. Beneficjent w przypadku wykazywania w załączniku nr 1 do Wniosków Beneficjenta o płatność wydatków związanych z wynagrodzeniami nauczycieli prowadzących zajęcia powoływał się na rachunki do zawartych z nimi umów. Owe rachunki zawierały jedynie kwotę brutto, bez składek pracodawcy (płatnika). Mimo to, Beneficjent jako kwotę dokumentu brutto podawał kwotę wraz ze składkami pracodawcy (płatnika). W trakcie kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta Zespół Kontrolujący stwierdził, iż dokumentami, które zawierają pełną kwotę wraz ze składkami pracodawcy są listy płac i to listy płac powinny zostać umieszczone w załączniku nr 1 do Wniosków Beneficjenta o płatność.;</li> <li>➤ Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/zadań) – Zespół Kontrolujący stwierdził nieosiągnięcie wszystkich wskaźników założonych Wnioskiem o dofinansowanie (zgodnie z opisem w punkcie 1.7 listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej). W wyniku przeprowadzonej rekrutacji wsparciem objęto mniejszą niż zakładano liczbę uczniów, tj.: 271 zamiast 290.</li> <li>➤ Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne) – Kontrolujący w trakcie czynności sprawdzających stwierdzili, iż Beneficjent stosuje się, co do zasady, do przepisów i zasad zarówno krajowych jak i wspólnotowych, jednakże nie stosuje zasad obowiązujących we własnej jednostce. Mimo to, zakupów w ramach projektu dokonano w sposób celowy, efektywny i</li> </ul>
----	------------------------	---

		<p>racjonalny. Ponadto stwierdzone zostały uchybienia w zakresie stosowania Ustawy PZP, co zostało opisane w punkcie 7 niniejszej Informacji Pokontrolnej.</p> <p>➤ Działania informacyjno – promocyjne – W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent oznacza segregatory i teczki, w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca projektu systemowego, a także pomieszczenia, w których realizowany jest projekt za pomocą logotypów: Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i flagą UE ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego.</p> <p>W wyniku kontroli w/w obszarów stwierdzić należy iż zrealizowany przez Urząd Gminy w Czarnej Białostockiej pt. „Indywidualne nauczanie w szkołach Gminy Czarna Białostocka” w ocenie według kategorii odpowiada schematowi <b>Kategorii nr 3</b> – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia.</p>
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	<b>28 stycznia 2013r.</b>

#### Załączniki:

1. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 28 stycznia 2013r.
2. Lista sprawdzająca do stosowania ustawy PZP z dnia 28 stycznia 2013r.
3. Kopia opinii prawnej BP.084.1.2013 z dnia 17.01.2013r.
4. Kopia Faktury VAT nr FS-11/00003350 z dnia 28.06.2011r.
5. Lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej

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

#### Pouczenie:

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

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

KONTROLER  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie  
Europejskiego Funduszu Społecznego,  
Tomasz Wnorowski

KONTROLER  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie  
Europejskiego Funduszu Społecznego,  
Karolina Anna Kosicka

BURMISTRZ  
mgr Tadeusz Matejko  
11.02.2013  
BURMISTRZ  
CZARNEJ BIAŁOSTOCKIEJ  
10-020 Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2  
woj. podlaskie

DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Jolanta Monika Dadura

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

(Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)