

Warszawa, dnia 22 kwietnia 2013 r.

Informacja pokontrolna nr POKL.09.01.02-14-164/09-02

1. Podstawa prawna kontroli:

- 1) Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2009 Nr 84, poz. 712, z późn. zm.).
- 2) Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007 – 2013.
- 3) Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013 r.
- 4) Umowa nr UDA-POKL.09.01.02-14-164/09-00 o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zawarta w dniu 31 marca 2010 r. (wraz z późniejszymi aneksami)
- 5) Upoważnienie nr 185 do przeprowadzenia kontroli Dyrektora Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych z dnia 22 marca 2013 r.

2. **Nazwa i adres jednostki kontrolującej:** Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

2a. Zespół Kontrolujący Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych:

- ✓ Adam Karnafel – Inspektor - Kierownik Zespołu kontrolującego,
- ✓ Agata Krupka – Inspektor.

3. **Termin kontroli:** 26-28.03.2013 r.

4. **Rodzaj i tryb kontroli:** kontrola planowa na miejscu, w trakcie realizacji projektu.

5. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Gmina Łomianki, ul. Warszawska 115, 05 – 092 Łomianki.

6. **Miejsce kontroli:** jw.

7. Nazwa i numer kontrolowanego projektu/umowy, Działanie/Priorytet:

- ✓ Tytuł i numer projektu: „Edukacja kluczem do przyszłości – wzbogacenie oferty edukacyjnej szkół z Gminy Łomianki”, nr POKL.09.01.02-14-164/09.
- ✓ Numer umowy o dofinansowanie projektu UDA-POKL.09.01.02-14-164/09-00.
- ✓ Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach.
- ✓ Działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty.
- ✓ Poddziałanie 9.1.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszanie różnic w jakości usług edukacyjnych.

8. **Wartość projektu:** 3 481 499,60 zł.

9. **Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:** 3 095 102,20 zł.

10. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie / umowy o dofinansowanie oraz z zasadami realizacji Działania i Programu. Weryfikacji poddano dokumentację zgromadzoną przez Beneficjenta do dnia kontroli, dotyczącą rzeczowej i finansowej



realizacji projektu, zgodnie z zakresem kontroli określonym w pkt. 5.2 Zasad kontroli w ramach PO KL z dnia 24 grudnia 2012 r.

- ✓ Wniosek o dofinansowanie nr POKL.09.01.02-14-164/09 z sumą kontrolną 3728-CC65-1FA8-B263 obejmujący okres realizacji projektu od 04.01.2010 r. do 31.08.2013 r.
- ✓ Wniosek Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-14-164/09-13, za okres od 01.10.2012 r. do 31.12.2012 r., zatwierdzony przez IP 2 do dnia kontroli. (w ramach zadania 2,3,4)
- ✓ Wniosek Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-14-164/09-12, za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r., zatwierdzony przez IP 2 do dnia kontroli. (w ramach zadania 1)
- ✓ Wniosek Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-14-164/09-03, za okres od 01.07.2010 r. do 31.08.2010 r., nie zatwierdzony przez IP 2 do dnia kontroli. (w ramach zadania nr 5)

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

- a) dokumentacja dotycząca postępu finansowego realizacji projektu – zweryfikowano na losowo wybranej próbie (na podstawie osądu eksperckiego) minimum 10% wartości dokumentów księgowych rozliczanych w ramach poszczególnych zadań. Wydatki skontrolowano na próbie dokumentów księgowych, wykazanych w załączniku nr 1 do ww. Wniosków o płatność zatwierdzonych przez IP 2 do dnia kontroli.
- b) dokumentacja, dotycząca postępu rzeczowego realizacji projektu – wybrano dokumenty podlegające obowiązkowej weryfikacji podczas kontroli na miejscu, dotyczące merytorycznej realizacji projektu, w odniesieniu do wytypowanej próby dokumentów finansowo – księgowych.

12. Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych:

Postęp finansowy realizacji projektu:

Na podstawie weryfikowanych dokumentów finansowych projektu Zespół kontrolujący stwierdził, że:

- Beneficjent posiada oryginały dokumentów księgowych oraz wyciągi bankowe potwierdzające zakup zamówionych towarów i usług.
- Oryginalne dokumenty księgowe są zgodne z dokumentami wskazanymi w kontrolowanych Wnioskach Beneficjenta o płatność.
- Dane zamieszczone we wnioskach o płatność wynikają z oryginałów dokumentów księgowych, udostępnionych przez Beneficjenta w dniu kontroli.
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na potrzeby realizacji projektu w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na podstawie badania próby wydatków kontrolerzy ustalili, iż kwoty wydatków poniesionych na realizację Projektu, wykazane w ewidencji księgowej i rachunku bankowych prowadzonym dla projektu, były ze sobą zgodne oraz, że dowody księgowe potwierdzające poniesienie wydatków zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej kwocie.
- Co do zasady wszystkie wydatki ponoszone były z rachunku bankowego projektu.

- Nie stwierdzono podwójnego finansowania - na weryfikowanych oryginałach dokumentów finansowo-księgowych nie występują adnotacje instytucji wdrażających PROW 2007-2013 o treści „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 /Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Postęp rzeczowy realizacji projektu:

Zadanie 1: Zarządzanie projektem

Weryfikacji poddano obszar dotyczący wynagrodzenia Kierownika projektu pani Jadwigi Idziaszek. Skontrolowano Listę płac nr 103/2012 z dnia 26.06.2012 r., na kwotę 4 200,02 zł brutto. Wynagrodzenie wypłacono przelewem w dniu:

- 26.06.2012 r. – wynagrodzenie netto w wysokości 2 437,61 zł,
- 05.07.2012 r. – podatek,
- 20.07.2012 r. – ZUS (pochodne od wynagrodzenia pracownika oraz pracodawcy).

Pani Jadwiga Idziaszek została zatrudniona na podstawie Umowy o pracę z dnia 14.03.2012 r., na czas określony w terminie od dnia 14.03.2012 r. do 31.03.2013 r. na stanowisku Inspektora w Referacie Oświaty za wynagrodzeniem: płaca zasadnicza 2 925,45 zł brutto, dodatek stażowy w wysokości 20% (585,09 zł brutto). Następnie z panią Idziaszek podpisano niżej wymienione porozumienia:

- a) w dniu 29.03.2012 r. porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę, w którym w związku z realizacją projektu powierzono pani Idziaszek funkcje Kierownika projektu od dnia 02.04.2012 r. do 31.07.2012 r., za wynagrodzeniem określonym w umowie o pracę (wynagrodzenie finansowane w ramach projektu).
- b) W dniu 31.07.2012 r. porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę, w którym w związku z przedłużeniem realizacji projektu zmieniono czas obowiązywania umowy od dnia 01.08.2012 r. do 31.01.2013 r. za wynagrodzeniem: praca zasadnicza 3050,00 zł, dodatek stażowy (20%) 610,00 zł, dodatek specjalny 457,50 zł (do dnia 31.08.2012 r.) (wynagrodzenie finansowane z administracji urzędu),
- c) W dniu 25.01.2013 r. porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę, w którym w związku z przedłużeniem realizacji projektu zmieniono czas obowiązywania umowy od dnia 01.02.2013 r. do dnia 31.03.2013 r. za wynagrodzeniem: wynagrodzenie zasadnicze 3050,00 zł, dodatek stażowy (20%) 610,00 zł (wynagrodzenie finansowane z administracji urzędu).

Zespołowi kontrolującemu okazano zakres czynności pani Jadwigi Idziaszek z dnia 30.03.2012 r. do której obowiązków należało m.in.:

- nadzór i współpraca w przygotowywaniu oraz aktualizacji procedur i regulaminów do zarządzania projektem,
- koordynowanie realizacji zadań objętych projektem w jednostkach edukacyjnych,
- nadzór nad realizacją budżetu projektu,
- zatwierdzanie wydatków projektu pod względem formalnym i merytorycznym (Zespół kontrolujący zweryfikował na próbie 10%, że podpisy pani Idziaszek znajdują się na dokumentach księgowych),



- nadzór nad promocją i wizualizacją projektu,
- nadzór nad przygotowywaniem wniosków o płatność w części finansowej.

Zespół kontrolujący stwierdził, że wynagrodzenia Kierownika projektu jest zgodne z Regulaminem wynagradzania obowiązującym u Beneficjenta.

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie wynagrodzenie Kierownika projektu było kwalifikowalne do lipca 2012 r.

Zespół kontrolujący analizując wynagrodzenie Pani Jadwigi Idziaszek stwierdził, iż kwota brutto wynagrodzenie nie jest zgodna z kwotą jednostkową wykazaną we Wniosku o dofinansowanie (jest 4 200,02 a powinno być 4 200,00 zł). W dniu kontroli Beneficjent przekazał Zespołowi kontrolującemu zestawienie wynagrodzenia kierownika projektu za rok 2012 r. W trakcie trwania projektu na stanowisku Kierownika projektu zatrudnionych było łącznie 3 osoby (w terminie od 01.2012 r., do 02.2012 r., pani Monika Wenda, w marcu 2012 r. pani Ewelina Kordek i od kwietnia 2012 r. do lipca 2012 r. pani Jadwiga Idziaszek). Poszczególne wynagrodzenia dla zatrudnionych osób były wypłacane w różnych kwotach. Zgodnie z zestawieniem łączna suma kwalifikowalna w ramach zadania 1, pozycja 1 wynosi 25 702,99 zł (zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie 29 400,00 zł) */załącznik do akt kontroli/*. Reasumując Beneficjent poniósł mniejsze wydatki niż zakładano we Wniosku o dofinansowanie.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Działania promocyjne


Przedmiotowe działania zostały zweryfikowane podczas kontroli projektu odbytej w terminie: 23-25.03.2011 r. oraz 28 i 30.03.2011 r.

Zadania 2. Monitoring osiągnięć ucznia

Weryfikacji poddano wynagrodzenie pani Ewy Dąbrowskiej zatrudnionej do projektu na stanowisku pedagoga. Beneficjent rozlicza ww. wynagrodzenia na podstawie listy płac nr 835/2012 z dn. 11.12.2012 r. do której załączył następujące rachunki:

- z dn. 17.12.2012 r. za 45h x 95,00 zł = 4 275,00 zł zgodnie z umową nr RO.POKL.14.2012 z dn. 03.09.2012 r.
- z dn. 17.12.2012 r. za 4h x 85,00 zł = 340,00 zł zgodnie z umową nr RO.POKL.12.2012 z dn. 03.09.2012 r.
- z dn. 14.12.2012 r. za 14,5h x 85,00 zł = 1 232,50 zł zgodnie z aneksem nr 2 do umowy nr RZP.342-81/2010 (część 9) z dn. 23.11.2010 r.

Przedmiotem ww. umów cywilnoprawnych było zlecenie semestralnego monitorowania postępów w nauce uczniów i uczennic Gimnazjum nr 1 im. Janusza Kusocińskiego w Łomiankach w podziale na grupy uczniów. Monitoring prowadzony był na podstawie indywidualnych konsultacji uczniem, opinii wychowawcy oraz konsultacji z rodzicem/opiekunem prawnym (Beneficjent przedstawił przykładowe pisemne zgody na udział w monitoringu). Dyspozycje ww. umów stanowią zarazem szczegółowy zakres obowiązków i charakter udzielanego wsparcia.



Beneficjent przedstawił sprawozdania z realizacji każdej ww. umowy wraz z harmonogramem indywidualnych konsultacji z uczniem/uczennicą (wraz z listą uczniów, którzy uzyskali wsparcie).

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Zadanie 3. Doradztwo edukacyjno-zawodowe

Weryfikacji poddano wynagrodzenie pani Beata Staderska zatrudnionej do projektu na stanowisku pedagoga. Beneficjent rozlicza ww. wynagrodzenia na podstawie listy płac nr 881/2012 z dn. 20.12.2012 r. do której załączył rachunek z dn. 14.12.2012 r. na kwotę 1 597,50 zł (35,5h x 45,00 zł) za przeprowadzenie indywidualnych konsultacji z zakresu doradztwa zawodowego edukacyjnego z uczniami/uczennicami klas II i III Gimnazjum nr 2 im. Jacka Kuronia w Dziekanowie Leśnym zgodnie z umową nr RO.POKL.11.2012 z dn. 30.07.2012 r. Dyspozycje ww. umowy stanowią zarazem szczegółowy zakres obowiązków i charakter udzielanego wsparcia.

Beneficjent przedstawił szczegółowy harmonogram indywidualnych konsultacji z każdym uczniem/uczennicą (wraz z listą uczniów, którzy uzyskali wsparcie).

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Zadanie 4. Rozszerzenie oferty edukacyjnej szkół

Weryfikacji w ramach zadania poddano:

- Zakup zestawu interaktywnego (cross-financing) na podstawie faktury VAT nr 49/MAG/12/2012 z dn. 20.12.2012 r. (na podstawie zamówienia nr ZK 33/12/2012). W ramach zestawu Beneficjent dokonał zakupu następującego sprzętu: Tablica interaktywna, Laptop wraz z oprogramowaniem, projektor, kabel SVGA oraz Audio. Beneficjent przedstawił protokół zdawczo-odbiorczy oraz protokół przekazania sprzętu danej jednostce edukacyjnej.

W dniu 19.12.2012 r. podpisano umowę nr RO.POKL.28.2012 z podmiotem Centrum Projekcji Multimedialnych s.c. Sławcki i Woźniak z siedzibą w Warszawie (02-393) przy ulicy Włodarzewskiej 76A. Przedmiotem której była dostawa ww. zestawu interaktywnego oraz dokonanie konfiguracji sprzętu oraz oprogramowania.

Zespół kontrolujący dokonał oględzin ww. zestawu w SP nr 1 w Łomiankach przy ulicy Warszawskiej 73, który zawiera informacja o współfinansowaniu z EFS/PO KL oraz logotypy UE i nie wnosi zastrzeżeń.

- Wynagrodzenie za organizację 11 wycieczek edukacyjnych na podstawie Faktury VAT Marża nr 103/2012 z dn. 17.12.2012 r. oraz korekty Faktury VAT Marża nr 3/2012 r. z dn. 28.12.2012 r. wystawiona przez Biuro Turystyczne „Elżbieta” Elżbieta Szyborska ul. Gen. J. Hallera 10, 83-200 Starogard Gd. Beneficjent przedstawił kartę wycieczki/imprezy z dn. 12.12.2012 r. (zawierającą listę uczestników i harmonogram) oraz protokół odbioru wycieczek z dnia 11.12.2012 r., 12.12.2012 r., 13.12.2012 r. oraz 14.12.2012 r. Ponadto w dokumentacji znajduje się opis przedmiotu zamówienia wraz z tematyką i zakresem poszczególnych wycieczek.

W dniu 06.12.2012 r. zawarto umowę nr RZP.272.40.2012 zobowiązującą wykonawcę do organizacji i przeprowadzenia 30 wycieczek, w tym 4 wycieczek w ramach koła turystyczno-geograficznego oraz 26 wycieczek edukacyjno-motywacyjnych dla uczniów/uczennic sześciu szkół w ramach przedmiotowego projektu.

Kontrolerzy dokonali weryfikacji na próbie (w szkole SP nr 1 w Łomiankach) archiwizowanych przez Beneficjenta potwierżeń zgody podpisanej przez Rodziców/Prawnych Opiekunów na udział w ww. formach wsparcia.

- Wynagrodzenie pani Joanny Oniśk- prowadzącej zajęcia rewalidacyjne. Skontrolowano Listę płac nr 826/2012 z dnia 30.11.2012 r. dotyczącą wynagrodzenia pani Joanny Oniśk, na kwotę 1 800,00 zł brutto. Lista płac wystawiona na podstawie Rachunku z dnia 30.11.2012 r. wystawionego przez Joannę Oniśk za przeprowadzenie 8 godzin lekcyjnych tygodniowo zajęć rewalidacyjnych z zakresu terapii pedagogicznej w miesiącu listopadzie (36 godzin x 50,00 zł/ listopad 9 godzin tygodniowo), na kwotę 1 800,00 zł brutto. Wynagrodzenie netto w wysokości 1 518,00 zł wypłacono w dniu 06.12.2012 r. Pochodne od wynagrodzenie opłacono w dniu 31.12.2012 r.

Dokument księgowy wystawiony został na podstawie Umowy nr RZP.342-8/2010 część 109 z dnia 12.02.2010 r. z Joanną Oniśk, ul. Przy Agorze 13/27, Warszawa. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie 8 godzin lekcyjnych (45 minut) tygodniowo zajęć rewalidacyjnych z zakresu terapii pedagogicznej zgodnie z harmonogramem (załącznik do umowy). Zgodnie z umową istnieje możliwość zmiany harmonogramu. Termin realizacji umowy został określony na okres od 15.02.2010 r. do 30.06.2012 r. Wynagrodzenie za wykonanie czynności zgodnie z umową ustalono według stawek:

- rok 2010 - 40,00 zł brutto/45 minut,
- rok 2011- 45,00 zł brutto/45 minut,
- rok 2012- 50,00 zł brutto/45 minut.

Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do:

- opracowania planu edukacyjnego zajęć z uwzględnieniem zakresu treści, metod pracy oraz środków dydaktycznych,
- prowadzenia dokumentacji zajęć,
- realizowania celów projektu w zakresie zajęć.

Z panią Joanną Oniśk podpisano również aneksy:

- w dniu 29.06.2012 r., w którym w związku z niezrealizowaniem części przedmiotu zamówienia wprowadzono zmiany dotyczące okresu wykonania umowy od 15.02.2010 r. do 14.12.2012 r. oraz ustalono wynagrodzenie: za zajęcia „niezrealizowane” w 2010 r.- 23 godziny x40,00 zł= 920,00 zł, za zajęcia „niezrealizowane” w 2011 r.
- w dniu 23.08.2012 r., w którym w związku z rozliczeniem zajęć realizowanych w drugim semestrze roku szkolnego 2011/2012 i niezrealizowaniu części przedmiotu zamówienia zmieniono wynagrodzenie: za zajęcia „niezrealizowane” od stycznia do czerwca 2012 r. 85 godzin x50,00 zł = 4 250,00 zł.

Na potwierdzenie wykonania zapisów umowy Beneficjent okazał Zespołowi kontrolującemu:

- Dzienniki zajęć,
- Program zajęć.
- Harmonogram zajęć.

Zespół kontrolujący zwrócił uwagę na fakt, iż Beneficjent we Wniosku o płatność w kolumnie „data wystawienia” wpisuje datę wystawienia polecenia księgowania. W trakcie kontroli ww. dokumentu księgowego stwierdzono, że Rachunek na podstawie którego wystawiona jest Lista płac wpłynął do Urzędu



Miasta Łomianki w dniu 05.12.2012 r., a listy płac oraz polecenie księgowania są datowane na dzień 30.11.2012 r. Z powyższego wynika, iż tworząc listę płac oraz polecenie księgowania Beneficjent nie miał dokumentu księgowego (rachunku) na podstawie którego mógł wystawić listę płac. W trakcie kontroli przeanalizowano Zarządzenie nr RAG.0050.124.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 05.12.2012 r. w sprawie zmiany rozporządzenia z dnia 10.07.2012 r. dotyczącego wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W rozdziale II, pkt. 1 zawarty jest zapis „*Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 8 następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie). Wynika to z terminu złożenia sprawozdania RB 28S (10 dzień każdego miesiąca), z wyjątkiem miesiąca grudnia*”.

Zespół kontrolujący po zapoznaniu się z przedłożonymi podczas kontroli wyjaśnieniami stanowiącymi załącznik do akt kontroli nie wnosi zastrzeżeń.

Zadanie 5: Szkolenia kadry

Weryfikacji poddano obszar dotyczący szkolenia kadry w ramach projektu.

Skontrolowano Rachunek nr 250/Z/10 z dnia 23.06.2010 r. wystawiony przez Instytut Kształcenia EKO-TUR, Warszawa, ul. Nabielska 15 lok 1a, za szkolenie kadry pt. „Diagnozowanie i monitorowanie osiągnięć ucznia”, za wynagrodzeniem 25 200,00 zł. Rachunek opłacono przelewem w dniu 12.07.2010 r.

Rachunek wystawiony na podstawie Umowy nr RZP.342-37/2010 z dnia 01.06.2010 r. z Wojciechem Turewiczem, prowadzącym działalność gospodarczą Wojciech Turewicz Instytut Kształcenia 'EKO-TUR', ul. Nabielska 15 lok 1a, 00-743 Warszawa. Przedmiotem umowy było przygotowanie i przeprowadzenie dwóch szkoleń dla kadry pedagogicznej zaangażowanej w projekt. Zgodnie z umową Wykonawca zobowiązał się do:

- zapewnienia materiałów szkoleniowych,
- zapewnienia wykwalifikowanych trenerów,
- przekazania uczestnikom certyfikatów ukończenia szkolenia,
- zapewnienia usługi cateringowej,
- zapewnienia miejsca szkolenia,
- pokrycia kosztów dojazdu trenera,
- zapewnienie i pokrycie kosztów transportu uczestników na miejsce szkolenia.

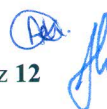
Szkolenie obejmują dwa tematy:

1. Diagnoza i monitorowanie osiągnięć ucznia,
2. Równość szans kobiet i mężczyzn w wychowaniu szkolnym.

Wynagrodzenie za wywiązanie się z umowy ustalono na łączną kwotę netto 69 000,00 zł, na którą składają się: a) szkolenie stacjonarne 25 200,00 zł netto, b) szkolenie wyjazdowe 43 800,00 zł netto.

Zespołowi kontrolującemu okazano Listę uczestników szkolenia (34 osoby) oraz Zaświadczenie o ukończeniu seminarium, które odbyło się w dniach 11.06-12.06.2010 r.

Wykonawca został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego nr RZP.341-37/1 (postępowanie nie zostało poddane weryfikacji).



Zespół kontrolujący stwierdził na podstawie weryfikowanych dokumentów, iż firma realizująca ww. szkolenie miała dostęp do danych osobowych Uczestników Projektu /załącznik do akt kontroli/. Zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych, imię, nazwisko oraz data urodzenia to zbiór danych w rozumieniu ww. ustawy. Beneficjent bez zgodny Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych przekazał podmiotowi zewnętrznemu dane osobowe, tym samym nie wywiązał się z § 22, pkt. 8 Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2010 r., § 22, pkt. 8.

Koszty pośrednie

Beneficjent rozlicza koszty pośrednie na podstawie ryczału zgodnie z przedstawioną szczegółową metodologią stanowiącą załącznik do akt kontroli.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Rekrutacja/Grupa docelowa

Projekt skierowany jest do 1164 uczniów i 1131 uczennic z 6 szkół z terenu Gminy Łomianek w latach 2009/2010- 2012/2013. Grupę docelową stanowią również uczniowie, którzy nie wezmą udziału w zajęciach organizowanych w ramach projektu ale będą uczestniczyć w monitoringu osiągnięć. Natomiast uczniowie klas II i III 2 gimnazjów będą również objęci doradztwem edukacyjno- zawodowym.

Zgodnie z zestawieniem przekazanym Zespołowi kontrolującemu do dnia kontroli zrekrutowano 2232 osoby /załącznik do akt kontroli/. Z uwagi na dużą ilość uczestników projektu Zespół kontrolujący pomniejszył próbę dotyczącą weryfikacji uczestników projektu do 5% (co stanowi 112 osób). Skontrolowano co 20 osobę począwszy od nr 1.

W dokumentacji rekrutacyjnej znajdują się następujące dokumenty:

- Zgoda na udział w projekcie/ Ankieta rekrutacyjna zawierająca zgodę na przetwarzanie danych osobowych.
- Zgodna na monitoring osiągnięć- dotyczy uczniów, którzy brali udział tylko w monitorowaniu osiągnięć.

Ww. dokumenty było podpisywane przez rodziców/opiekunów prawnych.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wprowadzenia do PEFS danych uczestników projektu. Stwierdzono (na podstawie 5 % teczek osobowych poddanych kontroli) zgodność danych zawartych w nakładce PEFS z danymi zgromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Kwalifikowalność VAT

Beneficjent jako Jednostka Samorządu Terytorialnego nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, w związku z tym VAT w projekcie jest kwalifikowany.

Wkład własny

Beneficjent zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie (paragraf 4) przedmiotowego projektu wnosi wkład własny proporcjonalnie do każdego wydatku w wysokości 3%.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Ochrona danych osobowych i Polityka bezpieczeństwa

Zespołowi kontrolującemu przedstawiono Procedury dotyczące polityki bezpieczeństwa związanej z przetwarzaniem danych osobowych. Po przeanalizowaniu ww. dokumentu Zespół kontrolujący potwierdził realizowanie przez Beneficjenta Polityki Bezpieczeństwa zgodnie z przyjętymi zasadami. Beneficjent okazał Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, imienne upoważnienie do przetwarzania danych osobowych przez Personel Projektu.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Polityka Bezpieczeństwa oraz Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym nie odnosi się bezpośrednio do dokumentacji projektowej.

Zamówienia Publiczne

Zespół kontrolujący poddał na próbie 10 % zamówień publicznych (postępowania powyżej progu 14 tys. euro netto) przeprowadzonych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w ramach przedmiotowego projektu. Weryfikacji poddano Przetarg nieograniczony (art. 39) na przeprowadzenie usługi zarządzania projektem o wartości 93 000,00 zł netto. *(opisano szczegółowo w liście sprawdzającej do kontroli na miejscu projektu stanowiącej załącznik niniejszej informacji pokontrolnej).*

13. Wnioski z przeprowadzonej kontroli:

A. Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne: nie stwierdzono.

W tym nieprawidłowości w rozumieniu Zasad raportowania o nieprawidłowościach finansowych w ramach PO KL: nie stwierdzono.

B. Stwierdzone inne uchybienia:

1. Zespół kontrolujący stwierdził, że firma realizująca szkolenie kadry jak wykazano w zadaniu nr 5 miała dostęp do danych osobowych Uczestników Projektu /załącznik do akt kontroli/. Zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych, imię, nazwisko oraz data urodzenia to zbiór danych w rozumieniu ww. ustawy. Beneficjent bez zgody Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych przekazał podmiotowi zewnętrznemu dane osobowe, tym samym nie wywiązał się z § 22, pkt. 8 Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2010 r., § 22, pkt. 8. W dniu 12 kwietnia 2013 r. (data wpływu do WKP-P) Beneficjent przesłał wyjaśnienia z których wynika, iż w dniu 2 kwietnia 2013 r. wystąpił pismem nr RO.POKL.235.2013 do MJWPU z prośbą o wyrażenie zgody do powierzenia przetwarzania danych osobowych firmie „EKO-TUR”. Powyższe zostało potwierdzone w Wydziale Wdrażania Priorytetu IX PO KL. Beneficjent otrzymał zgodę 9 kwietnia 2013 r. Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.
2. Beneficjent nie zawarł za zgodą IP 2 umowy na przetwarzanie danych osobowy z firmą „EKO-TUR”. Powyższe zostało usunięte czego potwierdzeniem jest pismo z dn. 12.04.2013 r.

- Polityka Bezpieczeństwa ani Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym nie odnosi się bezpośrednio do dokumentacji projektowej.

W dniu 12 kwietnia (data wpływu do WKP-P) Beneficjent przesłał wyjaśnienia oraz dokumentację potwierdzającą usunięcia ww. uchybienia.

- Beneficjent stosuje błędne logotypy PO KL i UE.

Powyższe uchybienie dotyczy okresu 2010 r. i 2011 r., ponadto zostało to odnotowane podczas kontroli projektu odbytej w terminie: 23-25.03.2011 r. oraz 28 i 30.03.2011 r. Beneficjent zastosował się do uwag Zespołu kontrolującego i dołożył wszelkich starań aby logotypy na dokumentacji projektowej były właściwe.

Zespół kontrolujący potwierdza ten fakt na podstawie dokumentacji projektowej w okresie 2012 r. i 2013 r. Mając na uwadze powyższe nie wnosi zastrzeżeń.

14. Ocena według kryteriów:*

Kontrola projektu:	Kategoria
1. Ścieżka audytu,	<p style="text-align: center;">Kategoria nr 2 (Projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia)</p>
2. Zarządzanie projektem i personel projektu,	
3. Kwalifikowalność uczestników,	
4. Rozliczenia finansowe,	
5. Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/ zadań),	
6. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne),	
7. Działania informacyjno – promocyjne.	

* ocena według kryteriów na podstawie pkt 11.3 Zasad kontroli w ramach PO KL 2007-2013

15. Spis dokumentów przekazanych jednostce kontrolującej:

- Zestawienie uczestników projektu,
- Regulamin udziału w projekcie,
- Zestawienie przeprowadzonych postępowań,
- Informacja o działania promocyjnych,
- Zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14 tys. euro,
- Raport NIK,
- Zestawienie wynagrodzeń kierownika projektu w 2012 r.
- Zestawienie Cross-financingu,
- Dokumentacja odnośnie weryfikowanego postępowania zgodnie z Pzp,
- Dokumentacja odnośnie zatrudnienia personelu,
- Wyjaśnienia dotyczące zakupu 13 zestawu interaktywnego,
- Informacja dotycząca metodologii wyliczenia kosztów pośrednich,
- Wyjaśnienia odnośnie wkładu własnego i księgowania dokumentów,

14. Upoważnienie do udzielania wyjaśnień Zespołowi kontrolującemu,
15. Wyjaśnienia dotyczące zamówień nie przekraczających 14 tys. euro,
16. Zestawienie personelu,
17. Rachunek z dn. 30.11.2012 r. wraz z listą płac,
18. Karta wycieczki/imprezy,
19. Zarządzenie nr RAG 0050.118.2012.

Wymienione powyżej załączniki stanowią Akta kontroli, które są dostępne do wglądu w Wydziale Kontroli Projektów PO KL Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

16. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 22.04.2013 r.

17. Załącznik: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu

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

Pouczenie:

Na podstawie pkt. 11.3 Zasad kontroli w ramach PO KL 2007-2013:

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 może odmówić 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.



Osoba upoważniona:	Kontrolujący:	
	<p style="text-align: right;">Inspektor <i>[Signature]</i> Adam Karnafel</p> <p>22.04.2013r.</p>	<p style="text-align: center;">Inspektor</p>
(data)	(imię i nazwisko)	(stanowisko)
<p style="text-align: center;">BURMISTRZ</p> <p>20.05.2013 <i>[Signature]</i> Tomasz Gabrowski</p>	<p style="text-align: right;">Inspektor <i>[Signature]</i> Agata Krupka</p> <p>22.04.2013r.</p>	<p style="text-align: center;">Inspektor</p>
(data)	(imię i nazwisko)	(stanowisko)

Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

.....
(imię i nazwisko) (stanowisko)