

INFORMACJA POKONTROLNA NR 107/K/KN1/19

I. Podstawa prawna kontroli:

- art. 9 ust. 2 pkt. 7 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1431),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 nr UDA-RPSL.11.01.01-24-073C/17-00 zawarta w dniu 31.07.2018 r.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: IZ RPO WSL).

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Ewa Buczyńska – Kierownik Zespołu kontrolującego;
2. Agnieszka Soszyńska;
3. Mariola Molenda.

IV. Termin kontroli:

13 września 2019 r. – 17 września 2019 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Lider – Gliwice – Miasto na prawach powiatu;

Realizator 1 – Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Gliwicach.

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

Lider – ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice;

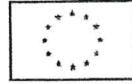
Realizator 1 – ul. Płocka 16, 44-164 Gliwice.

VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Gliwicach.

IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.01.01-24-073C/17;
- Nazwa kontrolowanego projektu: „Przedszkole da Ci szansę – utworzenie dodatkowych miejsc w Przedszkolu Miejskim nr 43 w Gliwicach wraz z podwyższeniem jakości oferty edukacyjnej”.
- Wartość projektu: 471 420,70 zł;
- Okres realizacji projektu: 1 września 2018 r. – 29 lutego 2020 r.
- Okres objęty kontrolą: 1 września 2018 r. – 03 czerwca 2019 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli 37 165,75 zł, w tym:
 - kwota 0,00 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-001-01 za okres od 01.09.2018 r. do 03.09.2018 r.;
 - kwota 33 415,75 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-002-02 za okres od 04.09.2018 r. do 03.12.2018 r.;
 - kwota 3 750,00 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-003-02 za okres od 04.12.2018 r. do 03.03.2019 r.;



- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli 190 433,20 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02 za okres od 04.03.2019 r. do 03.06.2019 r.

X. Zakres kontroli:

- Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
- Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu;
- Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, poprawności przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowości realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
- Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta;
- Prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (nie dotyczy);
- Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego;
- Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku;
- Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych (nie dotyczy);
- Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

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

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (dalej: RPK).

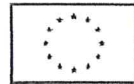
1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Projekt realizowany jest przez Miasto Gliwice oraz Realizatora - Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Gliwicach, na podstawie pełnomocnictwa nr 2018/6959/C z dnia 31.08.2018 r. oraz pełnomocnictwa nr 2018/6394/C z dnia 03.07.2019 r. dla Dyrektora placówki Pani Krystyny Blachy, wydane przez Prezydenta Miasta Gliwice Pana Zygmunta Frankiewicza. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Realizatora projektu.

W trakcie przeprowadzonej kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.01-24-073C/17-00 zawartej w dniu 31.07.2018 r. oraz Wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.01-24-073C/17-003. Ponadto, zweryfikowano zgodność realizacji projektu w zakresie:

- prowadzenia i przechowywania dokumentacji projektu,
- zachowania zasady równości szans płci,
- realizacji założeń merytorycznych projektu.

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie Realizatora w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę



audytu. Dostęp do dokumentacji mają wyłącznie osoby posiadające upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w kontrolowanym projekcie.

Projekt oddziałuje pozytywnie na zapobieganie dyskryminacji bez naruszania zasad równego traktowania. Zgodnie ze sporządzonym przez Beneficjenta opisem działań potwierdzających realizację równości szans i niedyskryminacji, miejsca realizacji zajęć pozbawione są barier architektonicznych, a cała kadra pedagogiczna i zarządzająca odbyła naradę, podczas której nastąpiło przypomnienie zasad równego traktowania kobiet i mężczyzn. Nauczycielki zostały zobowiązane do takiego planowania zajęć, by w równym stopniu angażować do pracy na zajęciach chłopców i dziewczynki, stosować pozytywne wzmocnienia, stosować język wrażliwy na płeć. Nauczycielki podkreślają w procesie dydaktycznym wartość tolerancji i wzajemnego szacunku.

Zasada równości szans stosowana była na etapie rekrutacji uczestników, doboru personelu oraz realizacji projektu. Kryteria rekrutacji nie dyskryminują uczestników projektu ze względu na niepełnosprawność czy dysfunkcje rozwojowe, a także ze względu na płeć, religię, narodowość, czy orientację seksualną. W ramach projektu utworzona została sala sensoryczna, gdzie mogą być prowadzone zajęcia m.in. dla dzieci z zaburzeniami rozwojowymi (np. ADHD, zespół Aspergera), które nie są podstawą do zakwalifikowania do niepełnosprawności, a również są powodem dyskryminacji. Dzięki działaniom projektowym placówka jest gotowa na przyjęcie dzieci z niepełnosprawnością, ponieważ budynek przedszkolny został dostosowany do ich potrzeb. Również kwalifikacje nauczycieli pozwalają na prowadzenie zajęć w grupach integracyjnych. W okresie objętym kontrolą nie zrekrutowano jednak dzieci niepełnosprawnych.

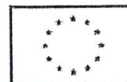
Na podstawie analizy przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji stwierdzono prawidłową realizację projektu w badanym obszarze.

2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.

W okresie objętym kontrolą do realizacji projektu zaangażowano 10 nauczycieli. Wszystkie osoby zostały zaangażowane w oparciu o ustawę Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. 2018 poz. 967 i 2245 z późn. zm., dalej: KN). Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji personelu projektu na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Kontrolą objęto dokumentację Pani [REDAKTOWANE] oraz Pani [REDAKTOWANE]. Prawidłowość zaangażowania personelu projektu zweryfikowano na podstawie przedłożonej dokumentacji w/w osób.

W przypadku Pani [REDAKTOWANE] do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 01.09.1994 r. na stanowisku nauczyciela w pełnym wymiarze czasu pracy 25/25 wraz z późn. zm.;
- akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela z dnia 20.12.2016 r. (stopień nauczyciela dyplomowanego);
- przydział czynności w okresie 04.03.2019 r – 31.01.2020 r. na prowadzenie dodatkowych zajęć o nazwie „zajęcia sensoryczne” w ramach projektu z dnia 01.03.2019 r. Zgodnie z powyższą informacją Pani [REDAKTOWANE] przydzielono prowadzenie 2 h zajęć tygodniowo;
- przydział czynności w okresie 26.02.2019 r. – 01.03.2019 r. na prowadzenie zajęć w zastępstwie w grupie najmłodszej z dnia 26.02.2019 r. Zgodnie z powyższą informacją Pani [REDAKTOWANE] przydzielono prowadzenie 6 h zajęć;



- przydział czynności w okresie 01.02.2019 r. – 15.02.2019 r.; na prowadzenie zajęć w zastępstwie w grupie najmłodszej z dnia 01.02.2019 r. Zgodnie z powyższą informacją Pani [REDAKTOWANE] przydzielono prowadzenie 11 h zajęć;
- ustalenie stawki wynagrodzenia zasadniczego z dnia 21.02.2019 r.;
- dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe – dyplom ukończenia studiów magisterskich na kierunku pedagogika w zakresie wczesnoszkolnej edukacji zintegrowanej, dyplom ukończenia studiów licencjackich na kierunku pedagogika w zakresie nauczania początkowego i wychowania przedszkolnego, dyplom ukończenia studium nauczycielskiego, świadectwo ukończenia studiów podyplomowych na kierunku Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka;
- dziennik zajęć na sali sensorycznej za rok szkolny 2018/2019 dla grupy 25 dzieci, zgodnie z którym Pani [REDAKTOWANE] przepracowała w okresie objętym kontrolą 27 h lekcyjnych;
- miesięczne rejestry czasu pracy wraz z oświadczeniem dot. łącznej ilości godzin zaangażowania zawodowego za okres objęty kontrolą;
- listy płac za okres objęty kontrolą.

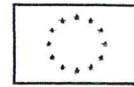
W przypadku Pani [REDAKTOWANE] kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- umowę o pracę zawartą w dniu 01.02.2019 r. na czas określony do dnia 31.08.2019 r. na stanowisku nauczyciela kontraktowego w wymiarze czasu pracy 25/25 wraz z przydziałem obowiązków;
- akt nadania awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego z dnia 29.06.2010 r.;
- przydział czynności w okresie 01.02.2019 r. – 15.02.2019 r.; na prowadzenie zajęć w zastępstwie w grupie najmłodszej z dnia 01.02.2019 r. Zgodnie z powyższą informacją Pani [REDAKTOWANE] przydzielono prowadzenie 27 h zajęć;
- ustalenie stawki wynagrodzenia zasadniczego z dnia 21.02.2019 r.;
- dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe – dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego – specjalność wychowanie przedszkolne z muzyką, dyplom ukończenia studiów licencjackich na kierunku pedagogika w zakresie wychowania przedszkolnego;
- dziennik zajęć przedszkolnych za rok szkolny 2018/2019 dla grupy 25 dzieci;
- miesięczne karty czasu pracy wraz z oświadczeniem dot. łącznej ilości godzin zaangażowania zawodowego za okres objęty kontrolą;
- listy płac za okres objęty kontrolą.

Na podstawie powyższych dokumentów, Zespół kontrolujący stwierdził prawidłowość zaangażowania personelu projektu. Jednakże stwierdzono uchybienie w zakresie wykazania wydatków we wniosku o płatność, opisane w punkcie XII Wyniki kontroli.

3. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, poprawności przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowości realizowanych form wsparcia w ramach projektu:

Projekt, zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie, skierowany jest do 100 dzieci z Przedszkola Miejskiego nr 43 w Gliwicach (w tym 25 dzieci zrekrutowanych do nowego oddziału przedszkolnego) oraz do 12 nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce. Z danych PEFS zawartych w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą wsparcie uzyskało 100 dzieci oraz 16 nauczycieli.



Zespół kontrolujący w celu weryfikacji poprawności procesu rekrutacji oraz spełnienie kryteriów kwalifikujących uczestników projektu dokonał wyboru próby dokumentacji na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Szczegółowej analizie poddano dokumentację 12 uczestników projektu (10 dzieci i 2 nauczycieli), co stanowi 10,34% ogółu osób objętych wsparciem w projekcie. Zweryfikowano dokumentację następujących osób:



W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił następujące dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu objętych próbą:

- deklaracje uczestnictwa;
- zakres danych osobowych uczestnika projektu;
- oświadczenie uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych.

W dniu 06.12.2018 r. rozpoczęto nabór do przedszkola miejskiego nr 43 w Gliwicach do grupy utworzonej w ramach przedmiotowego projektu. Kryteria dostępu do udziału w projekcie zostały określone w dokumencie „Zasady dodatkowej rekrutacji dzieci do przedszkola miejskiego nr 43 w Zespole Szkół ogólnokształcących nr 12 na rok szkolny 2018/2019”. Zarządzeniem nr 5/12/2018 dyrektora ZSO nr 12 w Gliwicach z dnia 03.12.2018 r. została powołana komisja rekrutacyjna. Każdy z potencjalnych uczestników składał dokumenty rekrutacyjne, w tym: potwierdzenie woli zapisu dziecka, wnioski o przyjęcie dziecka do przedszkola, oświadczenie o zamieszkanui.

Realizator przedstawił ponadto listy dzieci zakwalifikowanych do Przedszkola Miejskiego nr 43 w ZSO nr 12 w Gliwicach na rok szkolny 2018/2019, z których wynika, że w rekrutacji podstawowej zakwalifikowało się 7 dzieci (28.12.2018 r.), a w rekrutacji uzupełniającej 18 dzieci (31.01.2019 r.). W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano również dane dotyczące ilości dzieci zgłoszonych do Urzędu Miasta Gliwice przed oraz tuż po rozpoczęciu realizacji projektu.

Na podstawie próby dokumentów poddanych kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Realizator projektu posiada dokumenty spełniające warunki kwalifikowalności uczestników projektu, które wypełniają wymogi *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Warszawa, 19 lipca 2017 r. (dalej: Wytyczne)*, a także wniosku o dofinansowanie projektu. Ponadto stwierdzono, że rekrutacja uczestników projektu odbyła się zgodnie z regulacjami wewnętrznymi oraz zapisami wniosku o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z przedłożonym podczas czynności kontrolnych zestawieniem form wsparcia w ramach projektu, w okresie objętym kontrolą odbywały się następujące formy wsparcia:

- funkcjonowanie nowej grupy „Jagódki” prowadzonej przez Panią [REDAKTED] i Panią [REDAKTED], grupa liczy 25 dzieci;
- zajęcia na Sali sensorycznej, prowadzone przez Panią [REDAKTED] dla grupy 13 dzieci;
- zajęcia na Sali sensorycznej, prowadzone przez Panią [REDAKTED] dla grupy 13 dzieci;
- gimnastyka wad postawy, prowadzone przez Panią [REDAKTED] dla grupy 8 dzieci;



- zajęcia umuzykalniające, prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] dla grupy 8 dzieci;
- zajęcia umuzykalniające, prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] dla grupy 8 dzieci;
- zajęcia plastyczne, prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] dla grupy 8 dzieci;
- zajęcia plastyczne, prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] dla grupy 8 dzieci;
- wczesne wspomaganie logopedyczne, prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] dla grupy 4 dzieci.

Zespół kontrolujący, zgodnie z RPK dokonał wyboru próby następujących form wsparcia:

- dodatkowe zajęcia na sali sensorycznej, zgodnie z przedstawionym dziennikiem zajęć - prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] dla 25 dzieci. W okresie objętym kontrolą odbyło się 27 godzin zajęć;
- zajęcia w nowej grupie przedszkolnej, zgodnie z przedstawionym dziennikiem zajęć - prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE] oraz Panią [REDAKTOWANE] dla grupy 25 dzieci.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. dzienników zajęć zawierających program zajęć realizowanych w ramach projektu, tematykę zrealizowanych zajęć oraz listy obecności, ustalono, iż ww. formy wsparcia są realizowane prawidłowo, zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu. Nie stwierdzono uchybień w zakresie dokumentowania udzielanego wsparcia.

W okresie objętym kontrolą zrealizowano następujące formy wsparcia dedykowane nauczycielom:

- warsztaty z wykorzystaniem rekwizytów muzycznych w pracy z małymi dziećmi - „od butelki do guzika, czyli wesoła muzyka” dla 10 uczestników, które odbyły się w dniu 15.12.2018 r. w wymiarze 10 h;
- szkolenie pn. pedagogika zabawy w integrowaniu dzieci w wieku przedszkolnym dla 9 uczestników, które odbyły się w dniu 17.11.2018 r. w wymiarze 10 h;
- warsztaty pn. Bajkoterapia dla 13 uczestników, które odbyły się w dniu 20.10.2018 r. w wymiarze 6 h;
- szkolenie z metod aktywnego słuchania muzyki - muzyka i ruch dla każdego, dla 13 uczestników, które odbyły się w dniu 29.09.2018 r. w wymiarze 10 h.

Zespół kontrolujący objął próbą warsztaty pt. „Metody aktywnego słuchania muzyki - muzyka i ruch dla każdego” wg PSPiA Klanza, które odbyły się w dniu 29.09.2018 r. Zgodnie z przedstawioną listą obecności w szkoleniu wzięło udział 13 nauczycieli. Dodatkowo, do kontroli przedstawiono komplet materiałów, które otrzymali uczestnicy szkolenia, na który składają się 3 podręczniki wydane przez Polskie Stowarzyszenie Pedagogów i Animatorów KLANZA.

Ustalono, iż ww. formy wsparcia są realizowane prawidłowo, zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu. Nie stwierdzono uchybień w zakresie dokumentowania udzielanego wsparcia.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący zweryfikował również prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu. Do kontroli przedstawiono:

- zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Gliwicach nr 1/R/ZSO12/2017 z dnia 01.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa



- z Instrukcją Zarządzania Systemem przetwarzania danych osobowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Gliwicach;
- Polityka Bezpieczeństwa z Instrukcją Zarządzania Systemem Przetwarzania Danych Osobowych;
 - rejestr wydanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu;
 - imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
 - rejestr kategorii czynności przetwarzania.

Dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są w zamkniętej na klucz szafie w siedzibie Realizatora projektu, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w zakresie przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych.

4. Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 5 dokumentów, co łącznie stanowi 17,24% z 29 dokumentów wskazanych w części finansowej złożonych wniosków o płatność za okres od 01.09.2018 r. do 03.06.2019 r.

Wybór dokumentów do kontroli przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów opisaną w RPK. Wykaz dokumentów księgowo – finansowych, które zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-002-02 za okres od 04.09.2018 r. do 03.12.2019 r.:

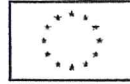
1. Faktura VAT nr FS-7630/11/2018/RO z dnia 23.11.2018 r. na kwotę 11 740,10 zł dot. zakupu wyposażenia nowego oddziału przedszkolnego;
2. Faktura VAT nr 67/37/2018 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 2 500,00 zł dot. zakupu usługi szkolenia w ramach doskonalenia zawodowego nauczycieli;

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02 za okres od 04.03.2019 r. do 03.06.2019 r.:

3. Faktura VAT nr F-64-2019/BI z dnia 14.05.2019 r. na kwotę 1 092,00 zł dot. zakupu biletów wstępu na zajęcia w teatrze;
4. Faktura nr F/0042/02/19 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 63 197,40 zł dot. zakupu wyposażenia sali sensorycznej (kwota kwalifikowalna 62 900,00 zł);
5. Lista płac nr 5,6,7/2019 z dnia 28.03.2019 r. na kwotę 13 756,17 zł dot. wynagrodzenia personelu projektu.

W dokumentacji finansowo – księgowej znajdują się oryginały dowodów księgowych. Realizator przedłożył dowody zapłaty (wyciągi z konta projektowego) oraz dokumentację potwierdzającą racjonalność poniesionych wydatków. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano płatności gotówką.

We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent zaplanował wydatki w ramach cross – finansingu na kwotę 33 700,00 zł oraz na zakup środków trwałych w kwocie 46 410,00 zł (w tym w ramach cross-finansingu 21 500,00 zł). We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02 Beneficjent rozliczył wydatki w ramach cross finansingu na kwotę 897,90 zł oraz



na zakup środków trwałych w kwocie 25 916,10 zł. Weryfikacji poddano dokument, w którym ujęto wydatki objęte powyższym limitem, tj. Fakturę nr F/0042/02/19 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 63 197,40 zł dot. zakupu wyposażenia sali sensorycznej.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1/R/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Gliwicach z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Gliwicach” wraz z późn.zm.

Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w odrębnym rejestrze księgowym pn. 18 PROM dla wydatków z roku 2018 oraz 19 PROM dla wydatków z roku 2019.

Do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektu służy konto 130. Rozliczanie kosztów występuje na kontach Zespołu „4” w klasyfikacji: Dział 801, Rozdział 80104, § z czwartą cyfrą 7 – dochody/wydatki kwalifikowalne ze środków EFS, § z czwartą cyfrą 9 – wkład własny. Wydatki realizowane są z rachunku bankowego wyodrębnionego do projektu po uprzednim zasileniu konta przez Beneficjenta projektu (Miasto Gliwice), na podstawie złożonego zestawienia planowanych wydatków.

Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich.

W okresie objętym kontrolą nie angażowano środków własnych.

Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego pieniężnego/niepieniężnego w kwocie 70 713,11 zł. Beneficjent rozlicza poniesione wydatki w ramach każdego dokumentu finansowego zachowując montaż finansowy w proporcji: 85% - środki EFS, oraz 15% - wkład własny. Powyższe dotyczy również rozliczenia kosztów pośrednich. W opisie dokumentów wskazano, kwotę kwalifikowalną poniesioną w ramach wkładu własnego.

Zgodnie z danymi zamieszczonymi na Portalu podatkowym Ministerstwa Finansów Realizator nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia dot. badanego obszaru, opisane szczegółowo w części XII niniejszej informacji pokontrolnej.

5. Prawdliwość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe

We wniosku o dofinansowanie nie założono rozliczania zadań projektu w oparciu o stawki jednostkowe.

6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Z rejestru postępowań w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent nie przeprowadził postępowania na podstawie Ustawy Pzp.

7. Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku:

Zgodnie z zestawieniem zakupów w LSI, w okresie objętym kontrolą przeprowadzono 3 postępowania w ramach zasady konkurencyjności. Do kontroli wybrano postępowanie na zakup wyposażenia sali integracji sensorycznej w ramach projektu „Przedszkole da Ci szansę – utworzenie dodatkowych miejsc w Przedszkolu Miejskim nr 43 w Gliwicach wraz z podwyższeniem jakości oferty edukacyjnej”.

Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 51 821,00 zł netto została ustalona w dniu 29.10.2018 r. na podstawie średnich cen rynkowych uzyskanych z ofert od potencjalnych wykonawców.

Postępowanie dotyczące ww. usługi zostało wszczęte poprzez upublicznienie zapytania ofertowego w bazie konkurencyjności pod nr 1159104 w dniu 07.01.2019 r. Termin złożenia ofert został ustalony do dnia 21.01.2019 r. Kryterium oceny ofert 60 % cena, 40 % termin dostarczenia przedmiotu zamówienia.

W ramach postępowania wpłynęły 3 oferty.

W trakcie kontroli zweryfikowano następujące dokumenty:

- notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 29.10.2018 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą szacowanie;
- Decyzję Dyrektora ZSO nr 12 z dnia 02.01.2019 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania;
- Oświadczenia członków komisji o braku powiązań osobowo-kapitałowych z Wykonawcami z dnia 21.01.2019 r.
- potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego nr 1159104 z dnia 07.01.2019 r. na stronie www.bazakonkurencyjności.gov.pl wraz z załącznikami;
- złożone oferty;
- Zbiornicze zestawienie ofert;
- Protokół z otwarcia ofert z dnia 21.01.2019 r.;
- Protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 23.01.2019 r. wraz z załącznikiem nr 1 - punktacja;
- potwierdzenie przekazania informacji o wybranym Wykonawcy w Bazie Konkurencyjności;
- Umowę nr ZSO12.26.3.1.2019 z dnia 08.02.2019 r. zawartą pomiędzy Miastem Gliwice reprezentowanym przez Panią Krystynę Blacha – Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Gliwicach, a Panią Ireną Bartoń reprezentującą Firmę Handlowo-Usługową INBAR z Pruszcza Gdańskiego, której przedmiotem jest zakup wyposażenia sali integracji sensorycznej w ramach projektu „Przedszkole da Ci szansę – utworzenie dodatkowych miejsc w Przedszkolu Miejskim nr 43 w Gliwicach wraz z podwyższeniem jakości oferty edukacyjnej” za 63 197,40 zł brutto;
- Protokół odbioru pomocy z dnia 27.02.2019 r.;
- Fakturę nr F/0042/0219 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 63 197,40 zł brutto wraz z opisem oraz wyciągiem bankowym potwierdzającym dokonanie zapłaty za zakupione wyposażenie.

Na podstawie weryfikacji przedstawionej dokumentacji z kontrolowanego postępowania Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości.

8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych.

W kontrolowanym projekcie nie założono pomocy publicznej/ pomocy de minimis.

9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Zespół kontrolujący zweryfikował sposób oznaczenia dokumentów oraz informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Na stronie internetowej Beneficjenta https://bip.gliwice.eu/projekty_unijne oraz



Realizatora <https://zso12.gliwice.pl/przedszkole/informacje/> zamieszczono informację na temat realizowanego projektu. Dokumenty rekrutacyjne, umowy zawarte z personelem projektu zawierają informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej oraz prawidłowe logotypy.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent stosuje oznaczenia RPO WSL i UE oraz prawidłowo informuje uczestników o realizacji projektu.

XII. Wyniki kontroli

Po weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w następującym obszarze (numeracja zgodna z zakresem kontroli wskazanym w części X niniejszej Informacji pokontrolnej).

2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

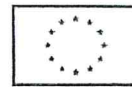
Pozostałe uchybienia:

We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02 za okres od 04.04.2019 r. do 03.06.2019 r. Beneficjent wykazuje w zadaniu 5, w poz. 1.1 wynagrodzenie za 110 godzin pracy w lutym 2019 r. Pani [REDAKTOWANE]. Zgodnie z przedstawionymi listami obecności, Pani [REDAKTOWANE] pełniła w lutym 2019 r. zastępstwo za wakat w grupie projektowej „Jagódki” w wymiarze 27 godzin. Część wynagrodzenia, dot. tych godzin winna być zatem wykazana w zadaniu 1, w ramach pozycji budżetowej WYD001 Nauczyciel edukacji przedszkolnej. Ponadto, w zadaniu 1, w poz. 2.2 Beneficjent wykazuje wynagrodzenie za 15 godzin pracy w lutym 2019 r. Pani [REDAKTOWANE]. Zgodnie z przedstawionymi listami obecności, Pani [REDAKTOWANE] pełniła w lutym 2019 r. zastępstwo za Panią [REDAKTOWANE] w wymiarze 4 godzin. Część wynagrodzenia, dot. tych godzin winna być zatem wykazana w zadaniu 5, w ramach pozycji budżetowej WYD035 Uruchomienie dodatkowego etatu dla pomocy nauczyciela. W zadaniu 3, w poz. 3.1 Beneficjent wykazuje wynagrodzenie za 2 godziny pracy w marcu 2019 r. oraz 7 godzin pracy w kwietniu 2019 r. Pani [REDAKTOWANE]. Zgodnie z przedstawionymi listami obecności, Pani [REDAKTOWANE] pełniła w marcu 2019 r. zastępstwo za Panią [REDAKTOWANE] w wymiarze 2 godzin. Część wynagrodzenia, dot. tych godzin winna być zatem wykazana w zadaniu 5, w ramach pozycji budżetowej WYD035 Uruchomienie dodatkowego etatu dla pomocy nauczyciela.

IZ swoje uwagi opiera o zapisy w punkcie D.1. *Zakres rzeczowy* analizowanego wniosku o płatność, gdzie Beneficjent wskazuje, iż w ramach zadania 1 zatrudniona jest Pani [REDAKTOWANE] – nauczyciel w grupie najmłodszej (za którą w lutym pełniły zastępstwo Pani [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE] i Pani [REDAKTOWANE]), Pani [REDAKTOWANE] - pomoc nauczyciela, Pani [REDAKTOWANE] – kucharka, Pani [REDAKTOWANE] - robotnik do prac lekkich (woźna) oraz Pani [REDAKTOWANE] - robotnik do prac lekkich (sprzątaczką), natomiast w ramach zadania 5 zatrudniona jest na cały etat Pani [REDAKTOWANE].

Zalecenie pokontrolne:

Mając na uwadze fakt, iż stwierdzone uchybienia nastąpiły przed zatwierdzeniem wniosku o płatność WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02, wzywa się Beneficjenta do dokonania stosownej korekty, zgodnie ze wskazanym uchybieniem. W związku z analogiczną uwagą opiekuna projektu w II wezwaniu do uzupełnień przedmiotowego wniosku o płatność zachodzi



konieczność ponownego przeanalizowania wszystkich wydatków związanych z rozliczaniem personelu projektu pod kątem pełnionych zastępstw. Zweryfikowanie poprawności ujęcia przedmiotowych wydatków w poszczególnych zadaniach nastąpi na etapie zatwierdzania wniosku o płatność przez opiekuna projektu, Zachodzi zatem konieczność pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą projekt.

4. Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

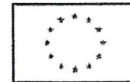
1. We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02 wykazano Fakturę nr F/0042/02/19 z dnia 28.02.2019 r. w rozbiciu na: kategorie kosztów limitowanych, tj: środki trwałe, cross financing oraz pozostałe wydatki nie wpisujące się w kategorie limitów. Na podstawie analizy przedmiotowego dokumentu stwierdzono następujące uchybienia:

- a) W kolumnie 1.2 *Wydatki kwalifikowalne* wskazano kwoty z podziałem na poszczególne kategorie wydatków których suma wynosi 63 197,40 zł. Niemniej jednak z opisu dokumentu oraz przedłożonego wyciągu bankowego z rachunku wyodrębnionego do projektu wynika, iż Beneficjent w ramach przedmiotowego dokumentu rozlicza kwotę do wysokości wskazanej we wniosku o dofinansowanie projektu, tj. 62 900,00 zł. Powyższe, odnosi się również do zapisów wskazanych w kolumnie 1.4 *Dofinansowanie* gdzie Beneficjent błędnie wykazuje kwotę 53 717,78 zł, natomiast powinno być 53 465,00 zł;
- b) W poz. 6 w kolumnie 1.5 *Koszty limitowane – środek trwały* wykazano Tapicerowany podest z kolumnami wodnymi o wartości brutto 3 899,10 zł. Zgodnie z przedłożonym dokumentem wartość netto przedmiotowego zakupu wynosi 3 170,00 zł, tym samym nie wpisuje się w limit środków trwałych określony w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
- c) W poz. 7 Beneficjent wykazuje w jednej pozycji pozostałe wydatki nie wpisujące się w kategorię kosztów limitowanych o łącznej wartości 36 383,49 zł. Analiza dokumentu wykazała, iż w ramach przedmiotowej pozycji Beneficjent kwalifikuje koszt zakupu Tunelu nieskończoności, którego cena netto wynosi 3 500,00 zł, tym samym wpisuje się w kategorię kosztów limitowanych określoną w Wytocznych.

Zalecenie pokontrolne:

Mając na uwadze fakt, iż stwierdzone uchybienia nastąpiły przed zatwierdzeniem wniosku o płatność WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02, wzywa się Beneficjenta do dokonania stosownych korekt, zgodnie ze wskazanymi uchybieniami. Jednocześnie, w zakresie uchybienia wskazanego w ppkt. c) IZ zwraca szczególną uwagę na fakt, iż Beneficjent ma możliwość rozliczenia kosztów zakupu środków trwałych do wysokości limitów określonych we Wniosku o dofinansowanie projektu.

2. We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02 Beneficjent wykazuje w jednej pozycji Listę 5,6,7 na kwotę 13 756,17 zł. Prawidłowym dokumentem wykazany we wniosku o płatność winny być poszczególne listy płac, tj.: Lista płac nr 5/2019 na kwotę 6 052,78 zł, Lista płac nr 6/2019 na kwotę 5 522,47 zł oraz Lista płac nr 7/2019 na kwotę 2 180,92 zł.



Pozostałe dane wprowadzone w odpowiednich kolumnach wniosku o płatność winny odnosić się do poszczególnych List płac. Powyższe, ma również odniesienie do pozostałych list płac wykazanych we wniosku o płatność, które nie zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

Zalecenie pokontrolne:

Mając na uwadze fakt, iż stwierdzone uchybienie nastąpiło przed zatwierdzeniem wniosku o płatność WNP-RPSL.11.01.01-24-073C/17-004-02, wzywa się Beneficjenta do dokonania stosownej korekty, zgodnie ze wskazanym uchybieniem.

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 2**,
gdzie:

Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 - projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

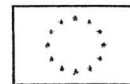
Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji.

Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej i ewentualną dokumentacją w sprawie. Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń.



W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w Informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

Podmiot kontrolowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ostatecznej Informacji pokontrolnej przekazuje do jednostki kontrolującej informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Sporządził:

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Agnieszka Soszyńska
główny specjalista
16.10.2018r.


Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Ewa Buczyńska
podinspektor
16.10.2018r.


Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Mariola Molenda
starszy specjalista
16.10.2018r.

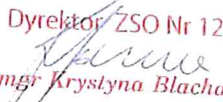
(data i podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

Zaakceptował:

Zatwierdził:


17.10.2018r.
(data i podpis)


17.10.2018r.
(data i podpis)

Dyrektor ZSO Nr 12

mgr Krystyna Blacha

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12
44-164 GLIWICE, ul. Płocka 16
Tel./fax: 32 270-15-17
NIP: 969-13-09-175

(podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)