



Informacja pokontrolna nr RPPM.03.03.01-22-0020/16-001

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- art. 23 ust. 1 w związku z art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz. U. 2017 r., poz. 1460);
- § 18 Umowy nr RPPM.03.03.01-22-0020/16-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 09.11.2016 r.

2. Użyte skróty

- **Beneficjent/Podmiot kontrolowany/Wnioskodawca** – Starostwo Powiatowe w Lęborku;
- **EFS** – Europejski Fundusz Społeczny;
- **IZ** – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego;
- **Projekt** – Projekt pn. „Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu lęborskiego” o numerze RPPM.03.03.01-22-0020/16;
- **PROW/PO RYBY** – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 / Program Operacyjny „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020;
- **Rozporządzenie dot. dokumentacji przetwarzania danych osobowych** – Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych z dnia 29 kwietnia 2004 r. (Dz. U. z 2004 r. nr 100, poz. 1024);
- **RPK RPO WP** – Roczny Plan Kontroli realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2017 do 30 czerwca 2018 r. w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego;
- **RPO WP** – Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **SIWZ** – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia;
- **SL2014** – aplikacja głównego centralnego systemu teleinformatycznego, o którym mowa w rozdziale 16 Ustawy wdrożeniowej;
- **SzOOP RPO WP 2014 - 2020** – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Wniosek o dofinansowanie** – Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Poddziałania 03.03.01 Jakość edukacji zawodowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 nr RPPM.03.03.01-22-0020/16 (suma kontrolna: e7ee1-2040f-07056);
- **Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków** – Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków** – Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.;
- **Wytyczne dotyczące zamówień** – Wytyczne dotyczące udzielania zamówień w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Wytyczne w zakresie przechowywania i udostępniania dokumentów** - Wytyczne w zakresie zasad przechowywania i udostępniania dokumentów związanych z realizacją projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa

Pomorskiego na lata 2014-2020, stanowiące Załącznik nr 12 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020.

- **Wytyczne dot. promocji** – Wytyczne w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Umowa o dofinansowanie** – Umowa nr RPPM.03.03.01-22-0020/16-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 09.11.2016 r.;
- **Ustawa dot. pomocy publicznej** - ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2016 poz. 1808 z późn. zm.);
- **Ustawa o ochronie danych osobowych** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 922);
- **Ustawa Pzp** – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2015. poz. 2164 z późn. zm.),
- **Ustawa wdrożeniowa** – Ustawa z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 1460 z późn. zm.).

3. Nazwa jednostki kontrolującej

Zarząd Województwa Pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

4. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

- * * – Kierownik zespołu kontrolującego;
- * * – Członek zespołu kontrolującego.

5. Rodzaj i tryb kontroli

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

6. Termin kontroli

Od dnia 04.07.2018 r. do dnia 06.07.2018 r.

7. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego

Starostwo Powiatowe w Lęborku, ul. Czołgistów 5, 84-300 Lębork, NIP: 8411609072.

8. Miejsce przeprowadzenia kontroli

Starostwo Powiatowe w Lęborku, ul. Czołgistów 5, 84-300 Lębork.

9. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nr projektu: RPPM.03.03.01-22-0020/16;

Tytuł projektu: Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu lęborskiego;

Oś priorytetowa: 3 Edukacja;

Działanie: 3.3 Edukacja zawodowa;

Poddziałanie: 3.3.1 Jakość edukacji zawodowej;

Wartość projektu: 8 009 118,91 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 1 414 007,60 zł;

Okres objęty kontrolą: od 01.10.2016 r. do 31.03.2018 r.;

Wnioski o płatność objęte kontrolą:

- RPPM.03.03.01-22-0020/16-001-01 za okres 01.12.2016 – 02.12.2016 na kwotę 0,00 zł;
- RPPM.03.03.01-22-0020/16-002-02 za okres 03.12.2016 – 31.12.2016 na kwotę 10 047,69 zł;
- RPPM.03.03.01-22-0020/16-003-02 za okres 01.01.2017 – 31.03.2017 na kwotę 287 739,24 zł;
- RPPM.03.03.01-22-0020/16-004-01 za okres 01.04.2017 – 30.06.2017 na kwotę 206 991,63 zł;
- RPPM.03.03.01-22-0020/16-005-02 za okres 01.07.2017 – 30.09.2017 na kwotę 378 169,55 zł;
- RPPM.03.03.01-22-0020/16-006-04 za okres 01.10.2017 – 31.12.2017 na kwotę 274 186,44 zł;
- RPPM.03.03.01-22-0020/16-007-02 za okres 01.01.2018 – 31.03.2018 na kwotę 256 873,05 zł.

10. Zakres kontroli

Weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu, a w szczególności:

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

11. Ustalenia kontroli

Osobami upoważnionymi do udzielania wyjaśnień zespołowi kontrolującemu były:

- Pani * * - Kierownik Referatu Programów Pomocowych;
- Pani * * - Koordynator Projektu.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

11.1 Prawidłowość rozliczeń finansowych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrolą objęto 55 pozycji dowodów księgowych spośród 373 wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Wartość kontrolowanych wydatków wynosiła 182 997,55 zł, co stanowi 12,94 % wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Wielkość populacji wyniosła 373 pozycji dowodów księgowych. Mając na uwadze zasadę jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, z badanej populacji usunięto 24 pozycji objętych kontrolą przez IZ na etapie weryfikacji wniosków o płatność. Zgodnie z RPK RPO WP, w przypadku gdy wielkość populacji wynosi 351-500 pozycji, kontrolą objętych jest nie mniej niż 55 pozycji.

Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych;
- Beneficjent posiada dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług;
- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone;

- w okresie objętym kontrolą nie zakupiono środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne;
- wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- współfinansowane towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości;
- koszty pośrednie i bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane;
- wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym;
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków, zgodnie z § 7 Umowy o dofinansowanie;
- w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej Projekt;
- przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu;
- podatek VAT w ramach projektu jest prawidłowo kwalifikowany;
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków związanego z realizacją więcej niż jednego projektu w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu Projektu oraz zakupem środków trwałych;
- nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO dla WP na lata 2014-2020 i PROW/PO RYBY;
- nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Ponadto stwierdzono, że:

- dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi, z wyjątkiem następujących rozbieżności:

Lp.	Numer i poz. wniosku o płatność	Niezgodność dotyczy	Jest	Powinno być
1.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-007-02 poz.60	Numer ewidencyjny	PK 5/18/KZ	8/18/KZ
		Data wypłaty	08.02.2018 r.	09.02.2018 r.
2.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-004-01 poz.51	Numer ewidencyjny	12/2017	12/17/KZ
3.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-007-02 poz.29	Numer ewidencyjny	PK 4/2018	5/2018
4.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-007-02 poz.33	Numer ewidencyjny	PK 9/2018	12/2018
5.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-003-02 poz.17	Numer ewidencyjny	9/17	PK 9/17
6.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-005-02 poz.28	Numer ewidencyjny	PK 11/KZ/17	29/17/KZ

co jest niezgodne z pkt 4.2 Tworzenie wniosku o płatność ppkt Zestawienie dokumentów Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 24.11.2016 r. oraz stanowi naruszenie § 16 Umowy o dofinansowanie.

- na wyciągach bankowych dotyczących należnych zaliczek na podatek dochodowy oraz składek ZUS odprowadzanych na podstawie list płac nie umieszczono opisu zawierającego numer

i nazwę projektu oraz wskazanie osoby zatrudnionej przy projekcie z wyszczególnieniem wysokości odprowadzonych zaliczek/składek ZUS. Powyższe jest niezgodne z pkt 10 Podrozdziału 8.9 Dokumentowanie wydatków Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków z dnia 09 grudnia 2016 r. oraz stanowi naruszenie § 4 ust. 4 Umowy o dofinansowanie.

- w okresie objętym kontrolą nie zapewniono wymaganego wkładu własnego. Beneficjent do końca 2017 roku powinien wnieść wkład własny niepieniężny w wysokości 175 069,48 zł. Beneficjent w dniu 06.07.2018 r. złożył pisemne wyjaśnienie, iż: *Rozliczenie wkładu własnego niepieniężnego w wysokości mniejszej niż zaplanowana we wniosku o dofinansowanie wynika z faktu, iż:*

- większość godzin zajęć dodatkowych dla uczniów/uczennic szkół/placówek objętych projektem została zrealizowana w 2018 i w związku z tym wkład własny dotyczący udostępnienia pomieszczeń w szkołach do prowadzenia zajęć ulegnie zwiększeniu w roku 2018.

- z uwagi na rozpoczynającą się od 1 marca 2018 roku rekrutację na staże/praktyki zawodowe większość zajęć z doradcą zawodowym dla uczniów/uczennic szkół/ placówek objętych projektem została zrealizowana w 2018 i w związku z tym wkład własny dotyczący pomieszczeń w szkołach do prowadzenia zajęć z doradztwa zawodowego ulegnie zwiększeniu w roku 2018.

- na różnicę dotyczącą rozliczonego wkładu własnego – udostępnienie sal na kursy/ szkolenia dla uczniów/uczennic, nauczycieli/nauczycielek szkół zaangażowanych w realizację projektu wpływ miały również przedłużające się procedury dotyczące wyłonienia Wykonawców (w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta, bądź wpłynęła oferta, która przekracza kwotę, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia). W roku 2018 Beneficjent projektu prowadzi procedury z zakresu zamówień publicznych w celu wyłonienia Wykonawców i zrealizowania zaplanowanych w projekcie działań. Brak zapewnienia wkładu własnego w wysokości oraz terminach zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie stanowi niezgodność z § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

11.2 Kwalifikowalność personelu projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność personelu została sprawdzona na próbie 5 osób spośród 56 wykazanych we wniosku o dofinansowanie oraz w systemie SL2014, co stanowi 8,93 % badanej populacji.

W zakresie personelu zarządzającego zweryfikowano dokumentację dot.:

- Koordynator Projektu – Pani * * :
 - Dyplom ukończenia Politechniki Koszalińskiej na kierunku ekonomia menadżerska z dnia 08.08.2003 r.,
 - Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 31 grudnia 2014 roku w Lęborku pomiędzy * * – Starostą Lęborskim a Panią * * na stanowisku koordynator projektu Droga do samodzielności współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego PO KL,
 - Zaświadczenie o niekaralności z dnia 28.12.2011 r.

W zakresie personelu merytorycznego zweryfikowano dokumentację dot.:

- Nauczyciel - Pan * *
 - Powierzenie nauczycielowi dodatkowych godzin w ramach projektu pn. Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu lęborskiego na podstawie art. 35 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.) z dnia 11.01.2017 r.,

- Protokół odbioru (miesięczna karta czasu pracy osoby zatrudnionej w ramach projektu) z dnia 11.02.2017 r. za okres od 1 lutego 2017 r. do 28 lutego 2017 r.,
- Protokół odbioru (miesięczna karta czasu pracy osoby zatrudnionej w ramach projektu) z dnia 31.05.2017 r. za okres od 1 maja 2017 r. do 31 maja 2017 r.,
- oświadczenie dot. łącznego zaangażowania zawodowego z dnia 11.02.2017 r. oraz z dnia 31.05.2017 r.
- Nauczyciel - Pan * *
 - Powierzenie nauczycielowi dodatkowych godzin w ramach projektu pn. Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu łębskiego na podstawie art. 35 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.) z dnia 09.01.2017 r.,
 - Protokół odbioru (miesięczna karta czasu pracy osoby zatrudnionej w ramach projektu) z dnia 31.01.2017 r. za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 stycznia 2017 r.,
 - Protokół odbioru (miesięczna karta czasu pracy osoby zatrudnionej w ramach projektu) z dnia 01.03.2017 r. za okres od 1 lutego 2017 r. do 28 lutego 2017 r.,
 - Protokół odbioru (miesięczna karta czasu pracy osoby zatrudnionej w ramach projektu) z dnia 31.03.2017 r. za okres od 1 marca 2017 r. do 31 marca 2017 r.,
 - Protokół odbioru (miesięczna karta czasu pracy osoby zatrudnionej w ramach projektu) z dnia 28.04.2017 r. za okres od 1 kwietnia 2017 r. do 30 kwietnia 2017 r.,
 - Protokół odbioru (miesięczna karta czasu pracy osoby zatrudnionej w ramach projektu) z dnia 26.05.2017 r. za okres od 1 maja 2017 r. do 31 maja 2017 r.,
 - oświadczenie dot. łącznego zaangażowania zawodowego z dnia 31.01.2017 r., 28.02.2017 r., 31.03.2017 r., 30.04.2017 r., 31.05.2017 r.
- Pracownik merytoryczny ds. współpracy z pracodawcami w projekcie pn. Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu łębskiego - Pani * * :
 - Umowa o pracę zawarta w dniu 30 grudnia 2016 r. pomiędzy Starostą Łębskim – * a Panią * * w celu zastępstwa Pani * * ,
 - Świadectwo ukończenia Technikum w Łęborku z dnia 26.04.2013 r.,
 - oświadczenie dot. łącznego zaangażowania zawodowego z dnia 03.08.2018 r.,
 - lista obecności za okres od stycznia 2017 r. do lutego 2017 r.
- Pracownik merytoryczny ds. współpracy z pracodawcami w projekcie pn. Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu łębskiego - Pani * * :
 - Umowa o pracę zawarta w dniu 13 września 2017 r. pomiędzy Starostą Łębskim – * a Panią * * (pracownik merytoryczny ds. współpracy z pracodawcami w projekcie pn. Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu łębskiego),
 - oświadczenie dot. łącznego zaangażowania zawodowego z dnia 29.09.2017 r. oraz z dnia 22.12.2017 r.,
 - Dyplom ukończenia Uniwersytetu Gdańskiego na kierunku politologii z dnia 07.07.2009 r.
 - lista obecności za okres od września 2017 r. do marca 2018 r.

Ocena obszaru

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że:




- Beneficjent zapewnia realizację projektu przez personel posiadający kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie;
- osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe;
- liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach Projektu;



- obciążenie osób wykonujących zadania w Projekcie nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich powierzonych jej zadań;
- łączne zaangażowanie zawodowe osób wykonujących zadania w Projekcie nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin określonego w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- Beneficjent zatrudnia personel na podstawie stosunku pracy zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków oraz z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- Beneficjent nie angażuje do Projektu osób stanowiących personel Projektu na podstawie umów cywilnoprawnych;
- wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom rynkowym oraz stawkom stosowanym przez Beneficjenta;
- w Projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń, określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków;
- Beneficjent nie angażuje osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO dla WP na lata 2014-2020 na podstawie stosunku pracy.

Potwierdzono kwalifikowalność wydatków poniesionych na wynagrodzenia Personelu Projektu.

Ponadto stwierdzono, że:

- w systemie informatycznym SL2014 w zakładce Baza personelu nie uwzględniono danych Pani  zatrudnionej na stanowisku pracownika merytorycznego ds. współpracy z pracodawcami w Projekcie na podstawie Umowy o pracę z dnia 30.12.2016 r., co jest niezgodne z pkt 11 Podrozdziału 6.16 Koszty związane z zaangażowaniem personelu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków z dnia 09 grudnia 2016 r. Powyższe stanowi naruszenie § 16 ust. 9 Umowy o dofinansowanie oraz pkt 10 Baza personelu Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 01.05.2017 r.
- Beneficjent wprowadza do systemu informatycznego SL 2014 dane dotyczące zaangażowania personelu zgodnie z zakresem wskazanym w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz ze stanem faktycznym z wyjątkiem następujących rozbieżności dot. Pani  :


Lp.	Okres zaangażowania zawodowego	Liczba godzin pracy w systemie SL2014	Liczba godzin pracy na podstawie listy obecności
1.	Październik 2017 r.	176,5 h	160,5 h
2.	Listopad 2017 r.	167,5 h	104,5 h
3.	Grudzień 2017 r.	143,5 h	112 h
4.	Styczeń 2018 r.	168 h	159,5 h
5.	Luty 2018 r.	160 h	112,5 h
6.	Marzec 2018 r.	144 h	64 h

Powyższe stanowi naruszenie pkt 11 Podrozdziału 6.15 Koszty związane z zaangażowaniem personelu Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z dnia 19 lipca 2017 r. oraz stanowi niezgodność z § 16 ust. 9 Umowy o dofinansowanie i pkt 10 Baza personelu Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 01.05.2017 r.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

11.3 Kwalifikowalność uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona na próbie 42 osób, stanowiących 6,11 % wszystkich 687 uczestników Projektu, którzy przystąpili do projektu w okresie objętym kontrolą.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowił zatwierdzony w okresie objętym kontrolą formularz z danymi o uczestnikach projektu sporządzony w systemie SL2014. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z RPK RPO WP wynosi co najmniej 6 %, nie mniej niż 35 uczestników. Dobór próby nastąpił metodą losową przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

Zweryfikowano dokumentację następujących uczestników:

1. *	*	22. *	*
2. *	*	23. *	*
3. *	*	24. *	*
4. *	*	25. *	*
5. *	*	26. *	*
6. *	*	27. *	*
7. *	*	28. *	*
8. *	*	29. *	*
9. *	*	30. *	*
10. *	*	31. *	*
11. *	*	32. *	*
12. *	*	33. *	*
13. *	*	34. *	*
14. *	*	35. *	*
15. *	*	36. *	*
16. *	*	37. *	*
17. *	*	38. *	*
18. *	*	39. *	*
19. *	*	40. *	*
20. *	*	41. *	*
21. *	*	42. *	*

Beneficjent przedstawił następującą dokumentację rekrutacyjną ww. uczestników:

- Regulaminy rekrutacji wprowadzony uchwałą nr 224/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dn. 07.12.2016 r. oraz wprowadzony uchwałą nr 294/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dn. 30.08.2017 r.;
- Formularze zgłoszeniowe;
- Oświadczenia dot. przetwarzania danych osobowych;
- Deklaracje uczestnictwa.

Ocena obszaru

Stwierdzono, że proces rekrutacji realizowany był zgodnie z regulaminem oraz wnioskiem o dofinansowanie Projektu. Stwierdzono, że liczba osób uczestniczących w projekcie, a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć jest zgodna z założeniami Projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Beneficjent potwierdził kwalifikowalność uczestników przed udzieleniem im pierwszej formy wsparcia. Na podstawie przedłożonej dokumentacji potwierdzono kwalifikowalność 42 uczestników Projektu, których dokumentacja została wybrana do kontroli.

Ponadto stwierdzono, że:

- w przypadku 1 uczestnika Projektu – * * dane osobowe wpisane w systemie SL 2014 są niezgodne z przedłożoną dokumentacją w zakresie adresu zamieszkania. W systemie SL2014 jest: ul. Wichrowa 12, natomiast w Formularzu zgłoszeniowym jest: ul. Wichrowa 18, co jest niezgodne z Podrozdziałem 8.1.3. *Dane uczestników otrzymujących wsparcie – indywidualni i pracownicy instytucji* Podręcznika Beneficjenta SL2014 z dn. 01.05.2017 r. oraz § 16 ust. 1 oraz ust. 3 Umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

11.4 Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano 100% dokumentacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych, posiadanej przez Beneficjenta. Dodatkowo sprawdzono sposób przetwarzania danych osobowych wylosowanych Uczestników Projektu.

Przedłożono:

- imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych uczestników,
- ewidencję ww. upoważnień,
- oświadczenia o przyjęciu przez Uczestników do wiadomości informacji o przetwarzaniu ich danych osobowych,
- Zasady przetwarzania danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Łęborku zawierające Politykę bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, wprowadzone Zarządzeniem Starosty Łęborskiego nr 52/2016 z dn. 27.12.2016 r.,
- Umowy stażowe zawierające postanowienia o powierzeniu danych osobowych Uczestników podmiotom zewnętrznym,
- Pisma z dn. 14.07.2017 r. oraz 10.08.2017 r. przekazujące informację o podmiotach, którym udzielono upoważnienia do przetwarzania danych osobowych Uczestników.

Ocena obszaru

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że osoby zaangażowane w realizację Projektu posiadały imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych uczestników. Przedłożono ewidencję wydanych upoważnień prowadzoną w formie rejestru.

Beneficjent posiadał oświadczenia o przyjęciu przez Uczestników, których dokumentacja została wybrana w próbie dokumentów do kontroli (zgodnie z pkt. 11.3 Informacji pokontrolnej), do wiadomości informacji o przetwarzaniu ich danych osobowych.

Beneficjent posiadał dokumentację – *Politykę bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych* – o których była mowa w § 3 Rozporządzenia w sprawie dok. przetwarzania danych osobowych.

Stwierdzono, że przedłożona dokumentacja spełniała warunki określone w § 4 i § 5 ww. rozporządzenia.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych innym podmiotom. Potwierdzono, że Beneficjent informuje IZ o powierzeniu przetwarzania danych osobowych oraz, że powierzenie przetwarzania danych osobowych nastąpiło

zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie. Umowa została zawarta na piśmie, zachowano zgodność celu przetwarzania danych oraz wskazano zakres danych, jaki zostanie powierzony.

11.5 Postęp rzeczowy realizacji projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Na podstawie osądu eksperckiego, do weryfikacji postępu rzeczowego projektu wybrano Zadanie nr 6 *Podniesienie jakości edukacji zawodowej doskonalenie zaw. nauczycieli kształcenia zawodowego w zakresie branż kluczowych- działania organu prowadzącego*, realizowane w 1 podzadaniu. Beneficjent przedłożył: umowy z wykonawcami, dzienniki zajęć, listy obecności, certyfikaty i zaświadczenia ukończenia szkoleń/kursów/staży, potwierdzenia odbioru materiałów szkoleniowych, umowy stażowe, protokoły, ankiety, pre i post testy kompetencji, harmonogramy szkoleń, fotografie, protokoły zdawczo – odbiorcze.

Ocena obszaru

W ramach podzadania nr 6.1 *Podnoszenie kompetencji/kwalifikacji zawodowych nauczycieli szkół- realizacja niezbędnych form wsparcia w obszarze branż kluczowych w okresie objętym kontrolą*, zrealizowano następujące działania:

- Kurs *Kasjer sprzedawca z obsługą kasy fiskalnej* w dn. 15 – 17.09.2017 r. dla 2 nauczycieli w wymiarze 30 godzin (na podstawie umowy zlecenia nr 24.PO.273.3.46.2017 z dn. 09.08.2017 r.);
- Kurs *Visual Basic VBA Excel* zrealizowany w dn. 22 – 24.09.2017 r. dla 2 nauczycieli w wymiarze 24 godzin (na podstawie umowy zlecenia nr 25.PO.273.3.47.2017 z dn. 09.08.2017 r.);
- Kurs *Płatnik dla zaawansowanych* zrealizowany w dn. 21.02 – 01.03.2017 r. dla 3 nauczycieli w wymiarze 16 godzin (na podstawie umowy zlecenia nr 75.PO.273.119.2017 z dn. 09.12.2017 r.);
- Kurs *Pakiet graficzny Adobe Photoshop – poziom zaawansowany*, zrealizowany w dn. 16 – 17.03.2018 r. dla 3 nauczycieli w wymiarze 16 godzin (na podstawie umowy zlecenia nr 21/PO/2018 z dn. 16.02.2018 r.);
- Kurs *Pakiet graficzny Adobe Photoshop – poziom podstawowy*, zrealizowany w dn. 02 – 03.03.2018 r. dla 5 nauczycieli w wymiarze 16 godzin (na podstawie umowy zlecenia nr 20/PO/2018 z dn. 16.02.2018 r.);
- Kurs *MS Excel – wizualizacje informacji biznesowych z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego MS Excel*, zrealizowany w dn. 14.03.2018 r. dla 2 nauczycieli w wymiarze 8 godzin (na podstawie umowy zlecenia nr 23/PO/2018 z dn. 16.02.2018 r.);
- Kurs *Obsługa programów finansowo – księgowych Gratyfikant G i Płatnik dla zaawansowanych*, zrealizowany w dn. 15.03.2018 r. dla 2 nauczycieli w wymiarze 8 godzin (na podstawie umowy zlecenia nr 22/PO/2018 z dn. 16.02.2018 r.);
- Studia podyplomowe na kierunku *Chemia dla nauczycieli* dla 1 nauczyciela.

W toku kontroli zweryfikowano przekazane we wnioskach o płatność informacje o wskaźnikach:

- Produktu: *Liczba nauczycieli kształcenia zawodowego oraz instruktorów praktycznej nauki zawodu objętych wsparciem w programie.*

Stan wskaźnika: 18 na zaplanowane 31 – stopień realizacji 58,06 %.

- *Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych.*

Stan wskaźnika: 100 na zaplanowane 15 – stopień realizacji 666,67 %.

Osiągnięcie wskaźników potwierdzono na podstawie przedłożonej próby dokumentów dot. realizacji wsparcia szkoleniowego dla nauczycieli.

W wyniku weryfikacji dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że:

- informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym,

- nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników,
- Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie działania z zakresu równości szans zgodnie z Wytocznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach europejskiego funduszu społecznego na lata 2014 – 2020;
- realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, tzn.: zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych działań oraz terminowo.
- dokumentacja przedstawiona przez Beneficjenta potwierdza osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we wnioskach o płatność.

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

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Na podstawie przedłożonego zestawienia wybrano i zweryfikowano zamówienie o najwyższej wartości, realizowane przez Beneficjenta, pn. „Dostawa materiałów dydaktycznych dla uczniów niezbędnych do realizacji zajęć i programów nauczania w zakresie kształtowania u uczniów kompetencji zawodowych niezbędnych na rynku pracy oraz w celu wyposażenia bibliotek szkolnych” o wartości wynoszącej 100 360,05 zł brutto (24 038,91 euro). Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 ustawy Pzp w podziale na 8 części.

Przedłożono komplet dokumentacji dot. ww. postępowania:

- regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych wprowadzony Uchwałą nr 250/2017 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dn. 01.02.2017 r.,
- wydruki ze stron internetowych dokumentujące dokonanie rozeznania rynku w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,
- wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego powyżej kwoty 30 000 euro z dn. 23.01.2017 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu z dn. 06.02.2017 r.,
- oferty 8 Wykonawców,
- dokumentację dot. oceny ofert,
- umowę dostawy nr 8.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. oraz nr 9.273.1.3.2017, zawartą w dn. 06.03.2017 z APTUS PPU,
- umowę dostawy nr 6.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Hurtownia Papiernicza GRAFIT II,
- umowę dostawy nr 4.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Centrum SEDNO Sp. z o. o.,
- umowę dostawy nr 5.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Firma Tesora,
- umowę dostawy nr 7.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Super Siódemka Sp. j.,
- umowę dostawy nr 3.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z METALZBYT-HURT Sp. z o.o.,
- umowę dostawy nr 10.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z PPHU Andrzej Kulik.

Ocena obszaru

Stwierdzono, że:

- Zamawiający przedłożył dokumenty potwierdzające prawidłowość ustalenia szacunkowej kwoty zamówienia. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami, ustalenia wartości zamówienia publicznego dokonano w dniu 20.01.2017 r.;

- Zarządzeniem nr 5/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 13.02.2017 r., powołano komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, komisja składała się z 4 osób;
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp;
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod nr. 20578-2017, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Lęborskiego oraz zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, w dniu 06.02.2017 r.;
- Stwierdzono, że SIWZ zawierała wszystkie obligatoryjne elementy, zgodne z art. 36 ust. 1 ustawy Pzp;
- w wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowy na wszystkie 8 części postępowania:
 - na część 1, umowę dostawy nr 3.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z METALZBYT-HURT Sp. z o.o.,
 - na część 2, umowę dostawy nr 4.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Centrum SEDNO Sp. z o.o.,
 - na część 3, umowę dostawy nr 5.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Firma Tesora,
 - na część 4, umowę dostawy nr 6.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Hurtownia Papiernicza GRAFIT II,
 - na część 5, umowę dostawy nr 7.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z Super Siódemka Sp. j.,
 - na część 6, umowę dostawy nr 8.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z APTUS PPU;
 - na część 7 umowę dostawy nr 9.273.1.3.2017, zawartą w dn. 06.03.2017 z APTUS PPU,
 - na część 8, umowę dostawy nr 10.273.1.3.2017 zawartą w dn. 06.03.2017 r. z PPHU Andrzej Kulik;
- umowy podpisane z wykonawcami zostały przygotowane zgodnie z warunkami i wzorami określonymi w SIWZ;

W toku kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził możliwość wystąpienia nieprawidłowości dot. prawidłowości opisu przedmiotu zamówienia w kontrolowanym, ww. postępowaniu. W związku z powyższym, pismem z dn. 19.07.2018 r. (EOD: 39172/07/2018) IZ RPO wystąpiła do Beneficjenta z prośbą o wyjaśnienia w tym zakresie. W odpowiedzi Beneficjent pismem z dn. 02.08.2018 r. (znak: PO.VI.042.55.2018) przekazał merytoryczne stanowisko dot. podejrzenia stwierdzenia nieprawidłowości oraz udzielił szerokich wyjaśnień zaakceptowanych przez IZ RPO.

Ponadto stwierdzono, że:

- Zamawiający opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP pod nr 81249-2017 w dniu 10.05.2017 r., a więc 65 dni po podpisaniu umów z wybranymi wykonawcami, co jest niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp oraz § 20 ust. 2 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.
- W pkt. 18 *Najkorzystniejsza oferta* przedłożonego protokołu z postępowania, w części 6, Zamawiający wpisał nieprawidłową kwotę zawartej umowy. Jest 11 063,87 zł, powinno być 6 302,53 zł. Powyższe jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2016, poz. 1128) oraz § 20 ust. 2 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 5]

11.7 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

W projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

11.8 Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano całość dokumentacji dot. działań informacyjno-promocyjnych (wydruki ogłoszeń informacyjno-promocyjnych, ulotki i plakaty, listy obecności z organizowanych konferencji i spotkań, wydruki stron internetowych, dokumentację merytoryczną dot. realizacji projektu).

Ocena obszaru

W ramach realizacji projektu prowadzono następujące działania informacyjno-promocyjne:

- umieszczono plakat na drzwiach wejściowych do biura projektu mieszczącego się w budynku Starostwa Powiatowego,
- umieszczono informację o realizowanym projekcie na stronie www.powiat-lebork.com,
- zorganizowano spotkania dot. realizacji projektu (w dn. 22.11.2016 r., 04.12.2017 r., 28.12.2016 r., 11.01.2017 r., 12.01.2017 r.);
- w dn. 13.02.2017 r. oraz 13.03.2018 r. zorganizowano konferencję *Staże i praktyki zawodowe – współpraca z pracodawcami w Powiecie Lęborskim*;
- informacje o realizowanym projekcie zamieszczono na stronach internetowych szkół objętych projektem, stronie Powiatowego Centrum Edukacyjnego w Lęborku (www.pce.lebork.pl) oraz lokalnej informacyjnej stronie internetowej (www.gle24.pl).

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że działania informacyjno-promocyjne realizowane są zgodnie z § 22 Umowy o dofinansowanie, tj. w szczególności:

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

11.9 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Opis metodologii doboru próby dokumentów:

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

Ocena obszaru:

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

11.10 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Sposób prowadzenia dokumentacji projektu został sprawdzony na podstawie dokumentacji merytorycznej weryfikowanej w ramach pozostałych obszarów stanowiących zakres kontroli. Ponadto zweryfikowany został sposób przechowywania dokumentacji.

Ocena obszaru

Beneficjent stosuje procedury archiwizacyjne zawarte w *Instrukcji kancelaryjnej*. Zobowiązał się do przechowywania dokumentów zgodnie z obowiązującymi zasadami archiwizacyjnymi oraz zapisami Umowy o dofinansowanie.

Dokumentacja projektowa nie podlegała archiwizacji na dzień kontroli. Dokumentacja bieżąca dot. realizacji Projektu przechowywana jest w Biurze Projektu mieszczącym się w budynku Urzędu Starostwa Lęborskiego.

Budynek posiadał system alarmowy oraz monitoring, dokumentacja przechowywana była w szafach zamykanych na klucz, w pokojach do których dostęp miały jedynie osoby upoważnione.

Dokumentacja została oznaczona kategorią archiwalną „A” – przechowywana wieczyście.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

12 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia oraz zalecenia i rekomendacje

12.1 Stwierdzone nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

12.2 Stwierdzone uchybiecia

12.2.1 Ustalenie: Niegodność danych wykazanych we wnioskach o płatność z dokumentami księgowymi w następującym zakresie:

Lp.	Numer i poz. wniosku o płatność	Niegodność dotyczy	Jest	Powinno być
1.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-007-02 poz.60	Numer ewidencyjny	PK 5/18/KZ	8/18/KZ
		Data wypłaty	08.02.2018 r.	09.02.2018 r.
2.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-004-01 poz.51	Numer ewidencyjny	12/2017	12/17/KZ
3.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-007-02 poz.29	Numer ewidencyjny	PK 4/2018	5/2018
4.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-007-02 poz.33	Numer ewidencyjny	PK 9/2018	12/2018
5.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-003-02 poz.17	Numer ewidencyjny	9/17	PK 9/17
6.	RPPM.03.03.01-22-0020/16-005-02 poz.28	Numer ewidencyjny	PK 11/KZ/17	29/17/KZ

co stanowi naruszenie pkt 4.2 Tworzenie wniosku o płatność ppkt Zestawienie dokumentów Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 24.11.2016 r. oraz § 16 Umowy o dofinansowanie.

Rekomendacja: IZ zaleca Beneficjentowi dochowanie większej staranności przy wprowadzaniu danych do systemu SL2014. Jednocześnie informuję, że korekta wskazanych niezgodności w systemie SL2014 dokonana zostanie przez IZ.

12.2.2 Ustalenie: Wnoszenie wkładu własnego niezgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, co stanowi naruszenie § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zaleca wnoszenie wkładu własnego zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do IZ stosowne zobowiązanie w powyższym zakresie.

12.2.3 Ustalenie: Brak na wyciągach bankowych opisów (numer i nazwa projektu, wskazanie osoby zatrudnionej przy projekcie z wyszczególnieniem wysokości odprowadzonych zaliczek/składek ZUS) w zakresie należnych zaliczek na podatek dochodowy oraz składki ZUS odprowadzanych na podstawie list płac, co jest niezgodne z pkt 10 Podrozdziału 8.9 Dokumentowanie wydatków Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków z dnia 09 grudnia 2016 r. oraz stanowi naruszenie § 4 ust. 4 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zaleca uzupełnienie opisów wyciągów bankowych potwierdzających zapłatę należnych zaliczek na podatek dochodowy oraz składek ZUS sporządzonych na podstawie list płac. Na dowód wdrożenia zalecenia należy przesłać do IZ potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie wyciągów bankowych wraz ze skorygowanym opisem dla wybranych w próbie do kontroli list płac.

12.2.4 Ustalenie: Brak umieszczenia w systemie informatycznym SL 2014 danych Pani *
* stanowiącej Personel Projektu, co jest niezgodne z pkt 11 Podrozdziału 6.16 Koszty związane z angażowaniem personelu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków z dnia 09 grudnia 2016 r., pkt 10 Baza personelu Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 23.11.2016 r. oraz stanowi naruszenie § 16 ust. 9 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zaleca korektę danych wprowadzonych do SL2014 zgodnie z ww. Wytycznymi. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy poinformować IZ o podjętych działaniach.

12.2.5 Ustalenie: Brak zgodności danych zawartych w systemie informatycznym SL 2014 dotyczących angażowania Pani * * w następującym zakresie:

Lp.	Okres zaangażowania zawodowego	Liczba godzin pracy w systemie SL2014	Liczba godzin pracy na podstawie listy obecności
1.	Październik 2017 r.	176,5 h	160,5 h
2.	Listopad 2017 r.	167,5 h	104,5 h
3.	Grudzień 2017 r.	143,5 h	112 h
4.	Styczeń 2018 r.	168 h	159,5 h
5.	Luty 2018 r.	160 h	112,5 h
6.	Marzec 2018 r.	144 h	64 h

Powyższe stanowi naruszenie pkt 11 Podrozdziału 6.15 Koszty związane z angażowaniem personelu Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z dnia 19 lipca 2017 r., pkt 10 Baza personelu Podręcznika Beneficjenta SL 2014 z dnia 01.05.2017 r. oraz § 16 ust. 9 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zaleca korektę danych wprowadzonych do SL2014 zgodnie z ww. Wytycznymi. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy poinformować IZ o podjętych działaniach.

12.2.6 Ustalenie: Zamieszczenie w SL2014 danych osobowych Uczestnika niezgodnych z danymi zawartymi w dokumentacji źródłowej (rekrutacyjnej) w zakresie adresu zamieszkania, co stanowi naruszenie Podrozdziału 8.1.3. *Dane uczestników otrzymujących wsparcie – indywidualni i pracownicy instytucji* Podręcznika Beneficjenta SL2014 z dnia 01.05.2017 r. oraz § 16 ust. 1 oraz ust. 3 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zaleca Beneficjentowi skorygowanie w systemie SL2014 danych Uczestniczki – *
* wskazanych w pkt. 11.3 niniejszej Informacji pokontrolnej zgodnie z posiadanymi dokumentami rekrutacyjnymi. IZ wzywa Beneficjenta do przedstawienia informacji o sposobie realizacji zalecenia oraz podjętych w tym celu działaniach.

12.2.7 Ustalenie: Opublikowanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP pod nr 81249-2017 w dniu 10.05.2017 r., a więc 65 dni po podpisaniu umów z wybranymi wykonawcami, co jest niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp oraz § 20 ust. 2 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zaleca dotrzymanie terminów dot. zamieszczania ogłoszeń zgodnie z przepisami określonymi w ustawie Pzp. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przedłożyć stosowne oświadczenie w powyższym zakresie.

12.2.8 Ustalenie: Wskazanie nieprawidłowej kwoty zawartej umowy w pkt. 18 *Najkorzystniejsza oferta* w części 6 protokołu z postępowania, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia

26.07.2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2016, poz. 1128) oraz § 20 ust. 2 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie: IZ zaleca sporządzenie notatki służbowej/załącznika do protokołu z przeprowadzonego postępowania, w której zamieszczona zostanie informacja o prawidłowej ^{które zawiera umowę} dacie szacowania wartości zamówienia. IZ wzywa Beneficjenta do przedłożenia kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem ww. notatki służbowej/załącznika. *J. M. Tom*

13. Termin na przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu rekomendacji

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

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

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

13.1 Informacje o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji:

Niewykonanie zaleceń oraz niewykorzystanie rekomendacji może zostać uznane za naruszenie postanowień § 18 ust. 10 Umowy o dofinansowanie, co zgodnie z § 24 ust. 2 pkt 4 niniejszej umowy może skutkować jej rozwiązaniem, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

21.08.2018 r.

Ze względu na konieczność uzyskania od Beneficjenta dodatkowych wyjaśnień dotyczących możliwości wystąpienia nieprawidłowości w Projekcie, termin na wydanie informacji pokontrolnej został wydłużony do dnia 23.08.2018 r.

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

Pouczenie:

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

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania przekazuje jeden **niepodpisany** egzemplarz niniejszej Informacji pokontrolnej wraz z umotywowanymi pisemnymi zastrzeżeniami, które podmiot kontrolujący rozpatruje w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia ich otrzymania. Termin na zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń może być przedłużony przez podmiot kontrolujący na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłaszania zastrzeżeń. Podmiot kontrolowany może w każdym czasie wycofać zastrzeżenia, które podmiot kontrolujący następnie pozostawia bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń podmiot kontrolujący ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia

dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co skutkuje przerwaniem biegu ww. terminów. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń podmiot kontrolujący sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

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

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

Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:

PODIINSPEKTOR

.....*Magdalena Megger*.....
(Podpis)

INSPEKTOR

.....*Łukasz Spodwiej*.....

(Podpis) 21.08.2018

GLÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR ZESPOŁU

.....*A. Szadyka*.....

Anna Szadyka
(Data, podpis)

KIEROWNIK REFERATU

21.08.2018

.....*Dorota Kluska*.....

(Data, podpis)

STAROSTA

.....*Teresa Ogińska-Gzara*.....
(Data, podpis)

Zatwierdził:

.....*Katarzyna*.....
Z-ca DYREKTORA
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZY STRukturalNYCH

Kierownik instytucji kontrolowanej:

.....*Katarzyna*.....
(Data, podpis)

Załączniki:

1. Zestawienie dokumentów księgowych poddanych kontroli



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Załącznik nr 1

Wykaz dokumentów księgowych podlegających kontroli

Lp.	Poz. WOP	WOP	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne
1	4	3	41	07/2016, 08/2017	2017-02-13	dotatkowe wynagrodzenie roczne pracowników merytorycznych za grudzień 2016 r. (2 osoby)	157,70	157,70
2	17	3	28	9/17	2017-02-28	wynagrodzenie doradcy zawodowego - luty 2017 r.	1 710,55	1 710,55
3	24	3	Z3/ZSMI/1/2017	14/2017	2017-01-31	udostępnienie pomieszczeń do prowadzenia zajęć dodatkowych - styczeń 2017 r.	4 041,78	3 510,42
4	34	3	49	28/2017	2017-03-31	wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia dla uczniów - marzec 2017 r.	3 473,33	3 473,33
5	38	3	57	PK/5/03/2017	2017-03-28	zatrudnienie pracownika merytorycznego ds. współpracy z pracodawcami - marzec 2017 r.	3 008,35	3 008,35
6	51	3	66	PK/6/03/2017	2017-03-28	zatrudnienie pracownika merytorycznego ds. doskonalenia zawodowego nauczycieli - marzec 2017 r.	1 966,08	1 966,08
7	4	4	96	PK 24/2017	2017-04-10	wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe - marzec 2017r.	11 104,59	11 104,59
8	20	4	68	PK 18/17	2017-04-27	wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe - wyrownanie wynagrodzenia nauczycieli za m-c styczeń, luty 2017r.	143,45	143,45
9	24	4	77	PK 24/17	2017-05-31	wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe - maj 2017r.	4 724,48	4 724,48
10	37	4	76	42/2017	2017-05-29	wynagrodzenie pracowników merytorycznych ds. jakości edukacji - maj 2017r.	2 999,92	2 999,92
11	41	4	Z3/ZSMI/6/2017	53/2017	2017-06-30	udostępnienie pomieszczeń do prowadzenia zajęć dodatkowych - czerwiec 2017r.	2 081,16	730,62
12	51	4	39/17	12/2017	2017-05-23	Koszty delegacji służbowych - doradca zawodowy	27,00	27,00
13	55	4	PK/10/04/2017	PK/10/04/2017	2017-04-25	zatrudnienie pracownika merytorycznego ds. współpracy z pracodawcami - kwiecień 2017	3 008,35	3 008,35

Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

DEPARTAMENT EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel. 58 32 68 190, faks 58 32 68 193, e-mail: defis@pomorskie.eu, www.rpo.pomorskie.eu

14	58	4	1/2017	PK/18/06/2017	2017-06-06	zwrot kosztów za przejazd uczniów i bilety wstępu w związku z wyjazdem edukacyjnym w okresie od 10.05.2017r.-12.05.2017r. dla uczniów ZSGŻA w Lęborku	3 143,36	228,00
15	4	5	215	PK 46/2017	2017-08-09	wynagrodzenie pracowników merytorycznych ds. jakości edukacji - lipiec 2017r.	3 995,13	3 995,13
16	7	5	247	PK 51/2017	2017-09-29	wynagrodzenie pracowników merytorycznych ds. jakości edukacji - wrzesień 2017r.	3 995,13	3 995,13
17	11	5	137	PK 38/17	2017-09-29	wynagrodzenie pracowników merytorycznych ds. jakości edukacji - wrzesień 2017r.	4 000,01	4 000,01
18	21	5	140	66/2017	2017-09-27	wynagrodzenie doradcy zawodowego - wrzesień 2017	720,43	720,43
19	25	5	WB nr 014/2017	68/2017	2017-09-29	Odpis na ZFŚS - doradca zawodowy	360,00	360,00
20	28	5	41	PK 11/KZ/17	2017-07-31	wynagrodzenie doradcy zawodowego-konsultanta powiatowego za m-c 07/2017	4 823,54	4 823,54
21	38	5	102	PK/34/08/2017	2017-08-25	Wypłata stypendiów stażowych za lipiec/sierpień 2017 *	21 512,92	21 512,92
22	42	5	105	PK/39/08/2017	2017-08-28	Wypłata stypendiów stażowych za lipiec 2017 *	997,40	997,40
23	55	5	PK/56/09/2017	PK/56/09/2017	2017-09-08	Refundacja dla pracodawcy za opiekuna stażu (opiekun *)	255,78	255,78
24	58	5	STAŻE nr 115	PK/59/09/2017	2017-09-15	Wypłata stypendiów stażowych za lipiec/sierpień 2017 *	16 955,80	16 955,80
25	62	5	119	PK/64/09/2017	2017-09-22	Wypłata stypendiów stażowych za sierpień/wrzesień 2017 *	17 953,20	17 953,20
26	72	5	49/MP/2017	FA/17/07/2017	2017-06-26	Realizacja usługi edukacyjnej: Kurs spedytora dla 8 uczestników projektu "Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość powiatu lęborskiego"	4 560,00	4 560,00
27	7	6	Z1/PCE- ZSP/8/2017	83/2017	2017-10-31	udostępnienie pomieszczeń do prowadzenia zajęć dodatkowych - październik 2017r. (187 godzin zajęć prow.przez nauczycieli, 62 godziny zajęć prow.przez doradcę zawodowego)	5 832,66	1 372,68
28	11	6	336	PK 68/2017	2017-12-08	wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe - listopad 2017r. (15os., razem 218 godzin)	8 572,63	8 572,63
29	14	6	357	PK 71/2017	2017-12-22	wynagrodzenie doradcy zawodowego - grudzień 2017 *	1 722,28	1 722,28

Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

ARTAMENT EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 32 68 190, faks 58 32 68 193, e-mail: dets@pomorskie.eu, www.rpo.pomorskie.eu

30	24	6	180		PK 46/17	2017-11-30	wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe - listopad 2017r. (9 os., razem 105 godzin)	4 635,45	4 635,45
31	31	6	021/2017		76/17	2017-12-08	Zwrot odpisu na ZFŚS	-198,00	-198,00
32	41	6	Polec. wyjazdu służb. nr ZSMI.154.38.2017		80/3,4	2017-11-03	Koszty delegacji służbowych (* wyjazd edukacyjny z młodzieżą na Akademię Morską w Gdyni w dniu 06.11.2017) 1 osoba- opiekun	14,07	14,07
33	44	6	191		88/2017	2017-12-19	wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe - grudzień 2017r. (8os., razem 104 godziny)	4 355,38	4 355,38
34	48	6	Polecenie wyjazdu służb. nr 58/17		36/17/KZ	2017-09-28	Koszty delegacji służbowych doradca zawodowy - konsultant powiatowy *	27,00	27,00
35	58	6	273		PK/83/11/2017	2017-11-24	zatrudnienie pracownika merytorycznego ds. współpracy z pracodawcami - listopad 2017 (1 os. * 1 etat)	2 767,22	2 767,22
36	65	6	Faktura VAT 3949/2017		FA/25/12/2017	2017-12-05	Dostawa materiałów biurowych (dydaktycznych) niezbędnych do realizacji zajęć w ZSMI w roku szkolnym 2017/2018 (34 pozycje)	5 133,27	5 133,27
37	75	6	Wniosek o refundację 8/09/2		PK/74/10/2017	2017-09-27	Refundacja dla pracodawcy za opiekuna stażu (1 opiekun * , 1 stażysta *)	416,51	416,51
38	78	6	9/2017		FA/22/10/2017	2017-09-30	Kurs Visual Basic VBA Excel (dla 2 nauczycieli ZSMI - * * 24 godziny)	1 490,00	1 490,00
39	82	6	149/A/2017		FA/21/10/2017	2017-09-29	Kurs kasjer-sprzedawca z obsługą kasy fiskalnej (dla 2 nauczycieli ZSGZIA - * * 30 godzin)	2 499,90	2 499,90
40	9	7	66		PK 12/2018	2018-03-05	wynagrodzenie pracowników merytorycznych ds. jakości edukacji - luty 2018r. (2 os. * wymiar 1/8 etatu, * wymiar 1/8 etatu)	3 994,68	3 994,68
41	12	7	8		PK 4/17	2018-01-31	wynagrodzenie pracowników merytorycznych ds. jakości edukacji - styczeń 2018r. (3 os. * wymiar 1/4 etatu, * wymiar 1/8 etatu, * wymiar 1/4 etatu)	3 858,71	3 858,71
42	16	7	28		PK 8/18	2018-02-28	wynagrodzenie pracowników merytorycznych ds. jakości edukacji - luty 2018r. (3 os. * wymiar 1/4 etatu, * wymiar 1/8 etatu, * wymiar 1/4 etatu)	3 869,39	3 869,39
43	29	7	10		PK 4/2018	2018-01-29	wynagrodzenie doradcy zawodowego - styczeń 2018 (1 os., * , 51 godzin)	1 185,22	1 185,22
44	33	7	31		PK 9/2018	2018-02-26	wynagrodzenie doradcy zawodowego - luty 2018 (1 os., * , 42 godziny)	976,05	976,05
45	43	7	11		4/18	2018-01-23	Koszty delegacji służbowych doradca zawodowy-konsultant powiatowy *	12,00	12,00

46	46	7	09	4/18	2018-01-19	Koszty delegacji służbowych doradca zawodowy-konsultant powiatowy *	10,00	10,00
47	50	7	1/18	4/18	2018-01-04	Koszty delegacji służbowych doradca zawodowy-konsultant powiatowy *	17,00	17,00
48	60	7	10	PK 5/18/KZ	2018-02-08	wynagrodzenie doradcy zawodowego-konsultanta powiatowego za m-c 1/2018 (2 CZĘŚĆ - 1os. * 15 godzin) oraz wynagrodzenie opiekuna sieci współpracy dla nauczycieli za m-c 1/2018 (1 os. * 10 godzin)	1 253,04	753,68
49	63	7	31/18	18/18/KZ	2018-03-21	Koszty delegacji służbowych doradca zawodowy-konsultant powiatowy *	12,00	12,00
50	67	7	15P	PK/3/01/2018	2018-01-25	zatrudnienie pracownika merytorycznego ds. współpracy z pracodawcami – styczeń 2018 (1 os., * 1 etat)	3 200,38	3 200,38
51	77	7	493/2018	FA/3/02/2018	2018-02-08	Dostawa materiałów dydaktycznych dla uczniów/uczennic PCE-ZSP niezbędnych do realizacji zajęć (19 pozycji)	4 919,00	351,00
52	80	7	467/2018	FA/5/02/2018	2018-02-08	Dostawa materiałów dydaktycznych dla uczniów/uczennic ZSGŻIA niezbędnych do realizacji zajęć - pendrive (1 pozycja - 288 sztuk)	10 555,20	10 555,20
53	84	7	16P	PK/4/01/2018	2018-01-25	Zatrudnienie pracownika merytorycznego ds. doskonalenia zawodowego nauczycieli powiązanego z jakością nauczania – styczeń 2018 (1 os., * 1/2 etatu)	1 734,79	1 734,79
54	88	7	8P	PK/2/01/2018	2018-01-17	wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika merytorycznego ds. doskonalenia zawodowego nauczycieli powiązanego z jakością nauczania za rok 2017	1 059,91	1 059,91
55	86	7	65P	PK/18/03/2018	2018-03-22	Zatrudnienie pracownika merytorycznego ds. doskonalenia zawodowego nauczycieli powiązanego z jakością nauczania – marzec 2018 (1 os., * 1/2 etatu)	1 676,97	1 676,97