



Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.09.02.00-22-129/12-01

1. Podstawa prawna kontroli

- art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 06.12.2006 r. (Dz. U. 2009 r., Nr 84, poz. 712, z późn. zm.);
- § 15 pkt 1. ppkt. 1 Porozumienia nr KL/PM/2007/1 z dnia 22.06.2007 r.;
- § 18 Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 z dnia 29.08.2013 r.

2. Nazwa jednostki kontrolującej

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

Małgorzata Hinc – kierownik zespołu kontrolującego,
Zbigniew Duzinkiewicz – członek zespołu kontrolującego.

4. Termin kontroli

Od dnia 20.01.2015 r. do dnia 21.01.2015 r.

5. Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)

Kontrola planowa projektu konkursowego na miejscu w trakcie realizacji z wizytą monitoringową

6. Nazwa jednostki kontrolowanej

Powiat Lęborski

7. Adres jednostki kontrolowanej

ul. Czołgistów 5, 84-300 Lębork

7.1 Miejsce wizyty monitoringowej

Zespół Szkół Mechaniczno – Informatycznych (zwane dalej ZSMI)

8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)

Nazwa Projektu: „ZaPaL się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim”
Numer Projektu: POKL.09.01.01-22-129/12;
Działanie / Priorytet: Działanie 9.2 Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego;
/ Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach;
Numer umowy: UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 z 29.08.2013 r.;
Wartość Projektu: 1 983 882,35 zł;
Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 1 199 225,42 zł;
Wkład własny: 297 582,35 (15% wydatków kwalifikowalnych);
Cross-financing: 578 367,72 zł;
Okres realizacji Projektu: 29.08.2013 r. – 26.06.2015 r.;
Okres objęty kontrolą: 29.08.2013 r. – 30.09.2014 r.

9. Zakres kontroli

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

1. prawidłowość rozliczeń finansowych;
2. kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu Projektu;
3. sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników Projektu;
4. sposób przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych oraz czy Beneficjent posiada Politykę Bezpieczeństwa i Instrukcję Zarządzania systemem Informatycznym oraz czy przestrzega ich zapisów;
5. zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
6. poprawność udzielania zamówień publicznych;
7. poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP;
8. poprawność udzielania pomocy publicznej/*pomocy de minimis*;
9. prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych;
10. zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
11. sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Kontrola projektu w miejscu realizacji usługi (wizyta monitoringowa):

1. sprawdzenie, czy usługa jest zgodna z umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz umową na realizację usługi, jeśli została zlecona;
2. sprawdzenie, czy usługa jest zgodna z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu;
3. sprawdzenie, czy zakres udzielonego wsparcia jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu;
4. sprawdzenie, czy pomieszczenia, w których realizowana jest usługa, są oznakowane plakatami lub tablicami z logo POKL i UE, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS;
5. sprawdzenie, czy uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach PO KL;
6. sprawdzenie, czy beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie usługi zgodnie z umową zawartą z wykonawcą, w tym np. w zakresie liczby osobogodzin;
7. sprawdzenie, czy sprzęt zakupiony w ramach projektu jest faktycznie wykorzystany zgodnie z przeznaczeniem.

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

10.1. Opis metodologii doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do ogółu uczestników projektu

Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona na próbie 101 osób, stanowiących 10,10 % wszystkich 1000 uczestników Projektu wskazanych w tabeli 3.2.1 wniosku o dofinansowanie. Wyboru dokonano w sposób losowy na podstawie listy uczestników przedłożonej przez Beneficjenta zgodnie z metodologią określoną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2014 rok.

10.2. Opis metodologii doboru próby dokumentacji finansowej oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do wielkości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli

Kontrolą objęto 95 pozycji dokumentów księgowych rozliczonych we wnioskach o płatność:

1. WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-01 za okres: od 29.08.2013 r. do 30.09.2013 r., suma kontrolna: 02B6-16E2-1575-7A15, na kwotę: 7 514,24 zł;
2. WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-02 za okres: od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r., suma kontrolna: 55FB-6515-B403-AC62, na kwotę: 507 025,09 zł;
3. WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-03 za okres: od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r., suma kontrolna: 007E-A098-7491-5298, na kwotę: 196 247,12 zł;
4. WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-04 za okres: od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r., suma kontrolna: 3968-5777-FE3A-C414, na kwotę: 256 318,79 zł;
5. WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-05 za okres: od 01.07.2014 r. do 30.09.2014 r., suma kontrolna: D00B-8656-B7C7-93B9, na kwotę: 232 120,18 zł.

Wartość kontrolowanych dokumentów wynosiła 561 089,71 zł, co stanowiło 46,79 % wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli oraz 28,28 % wartości projektu.

Próba dokumentów została opracowana zgodnie z metodologią wyboru dokumentów podczas kontroli na miejscu określoną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2014 r.

10.3. Opis metodologii doboru próby dokumentacji merytorycznej

Dokumentację dotyczącą zadań merytorycznych zweryfikowano na podstawie dokumentów, o których mowa w pkt 11.5 Informacji pokontrolnej.

Ponadto zweryfikowano dokumentację dotyczącą przetwarzania danych osobowych, promocji i archiwizacji oraz sprawdzono zamówienie o najwyższej wartości, dla którego miała zastosowanie ustawa Prawo zamówień publicznych oraz zamówienie o najwyższej wartości, dla którego zastosowano procedurę rozeznania rynku, zgodnie z zasadą efektywnego zarządzania finansami.

Dobór dokumentów w obszarach gdzie skontrolowano mniej niż 100 % dokumentacji został dokonany z uwzględnieniem wartości projektu, liczby uczestników projektu, realizowanych form wsparcia oraz ilości dokumentów, czym ilość dokumentów poddanych kontroli był nie mniejszy niż 30 dokumentów merytorycznych zgodnie z *Zasadami kontroli w ramach PO KL* z grudnia 2013 r. Przeprowadzono wizytę monitoringową zajęć wyrównawczych prowadzonych w ZSMI w dniu 21.01.2015 r. Wyboru zajęć dokonano w oparciu o harmonogram przesłany przez Beneficjenta.

11. Ustalenia kontroli

Beneficjentem Projektu jest Powiat Lęborski, którego podstawą prawną działania jest m.in. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.), Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 1998r. w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. z 1998 r. Nr. 103, poz. 652).

Powiat Lęborski wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponad gminnym na podstawie Statutu. Beneficjent przedstawił kontrolującemu Statut oraz Uchwałę nr XVI/123/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z 30.03.2012 r. w sprawie zmiany w Statucie Powiatu Lęborskiego.

W dniu 19.06.2013 r. Rada Powiatu Lęborskiego przyjęła Uchwałę nr XXIX/238/2013 w sprawie przystąpienia do realizacji projektu pn. „ZaPaL się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim”, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu POKL nr WND-POKL.09.02.00-22-129/12 złożonego w odpowiedzi na konkurs nr 02/POKL/9.2/2012. Zadania

w ramach Projektu realizowano w Zespole Szkół Mechaniczno – Informatycznych i Powiatowym Centrum Edukacyjnym – Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych.

Osobami upoważnionymi do udzielania wyjaśnień zespołowi kontrolującemu były:

W zakresie finansowym:

- Pani Grażyna Janik – Skarbnik Powiatu,
- Pani Grażyna Dubicka – obsługa księgowa projektu
- Pani Dorota Krzewniak – specjalista ds. płac,

W zakresie zamówień publicznych:

- Pani Anita Pirycka - specjalista ds. zamówień publicznych,

W zakresie merytorycznym:

- Pani Michalina Makurat - koordynator projektu od 02.09.2013 r. do 17.11.2013 r.,
Specjalista ds. monitoringu od 18.11.2013 r.,
- Pani Ewelina Obolewska – koordynator projektu od 18.11.2013 r.,
- Katarzyna Dampc – kierownik Referatu Programów Pomocowych.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

11.1. Prawdliwość rozliczeń finansowych

Podczas kontroli zweryfikowano dokumenty księgowe, o których mowa w punkcie 10.2 Informacji pokontrolnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- oryginały dokumentów księgowych, poświadczających poniesienie w ramach Projektu wydatków zostały rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność;
- zweryfikowane dokumenty księgowe posiadały adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym. i zostały opisane zgodnie z Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z 24.12.2012 r. z wyjątkiem list płac dot. personelu projektu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych.

Ustalono, że listy płac stanowiące podstawę rozliczenia we wnioskach o płatność wynagrodzeń personelu projektu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych nie zawierały opisów, o których mowa w pkt 3.1.3 Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 24.12.2012 r.

Jednocześnie potwierdzono, że do każdej listy płac dołączone były rachunki wystawione przez zleceniobiorców zawierające kompletny opis zgodny z ww. Zasadami.

W dniu 23.01.2015 r. Beneficjent złożył wyjaśnienie dotyczące braku opisu bezpośrednio na listach płac do umów zleceń, tj.: „Listy płac do umów zleceń realizowanych w ramach projektu pn. ZaPaL się do zawodu – zawodowo w Powiecie Lęborskim” stanowią zbiorcze zestawienie ułatwiające dokonanie rozliczeń składek ZUS oraz podatku. Rachunki do umowy zlecenia wystawiane przez poszczególnych zleceniobiorców będących osobami fizycznymi dotyczą wykonywanych przez te osoby prac zleconych w danym miesiącu. Zgodnie z zasadami finansowania POKL wszystkie dokumenty księgowe powinny zawierać co najmniej (...) Wszystkie elementy opisu zamieszczone są na rachunkach wystawianych przez zleceniobiorców, które zgodnie z Polityką rachunkowości Starostwa Powiatowego w Lęborku są dokumentem źródłowym, podstawowym do utworzenia listy płac. (...) Na liście płac grupowane są rachunki w poszczególnych miesiącach – niejednokrotnie na jednej liście płac zamieszczonych jest ponad 20 rachunków. (...) W przypadku umów zlecenia i umów o dzieło zawieranych z osobami fizycznymi stosuje się opracowane formularze rachunku. (...) W związku z powyższym integralną dokumentacją do list płac są rachunki, które traktowane są jako dowód księgowy zawierający wszystkie dane zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą przez Starostwo Powiatowe w Lęborku, zasadami finansowania POKL oraz ustawę o rachunkowości”.

Na podstawie przedłożonej przez Beneficjenta ewidencji kosztów Projektu (analityka konta 400*) ustalono, że podstawą zaksięgowania wynagrodzeń z tytułu umów zleceń realizowanych w ramach projektu pn. „ZaPaL się do zawodu – zawodowo w Powiecie Lęborskim” były dowody księgowe - listy płac obejmujące zbiorcze zestawienia rachunków. Ustalono również, że nieopisane listy płac personelu projektu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych były ujmowane w zatwierdzonych wnioskach o płatność i stanowiły podstawę rozliczenia kwot kwalifikowalnych.

Brak opisu na dokumentach księgowych jest niezgodny z pkt 3.1.3 Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 24.12.2012 r. i stanowi naruszenie § 29 umowy o dofinansowanie projektu UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 z dnia 29.08.2013 r.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

- dane umieszczone w Załączniku nr 1 do wniosku o płatność były zgodne z danymi wynikającymi z oryginałów dowodów zapłaty i innymi dokumentami potwierdzającymi fakt zakupu zamówionych towarów i usług z wyjątkiem opisu nazwy towaru/usługi dotyczącej rachunków wystawionych przez Panią Katarzyną Pączek z tytułu realizacji umów zlecenia nr 121.PO.273.1.37.2013 z dnia 02.12.2013 na przeprowadzenie zajęć wyrównawczych „Liczby zespolone w elektrotechnice”, i nr 122.PO.273.1.37.2013 z dnia 02.12.2013 na przeprowadzenie zajęć wyrównawczych „Funkcje trygonometryczne w mechanice”, tj.:

WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-03 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r.:

- poz.48 - wskazano: *Funkcje trygonometryczne w mechanice*, powinno być: *Liczby zespolone w elektrotechnice*;
- poz. 71 - wskazano: *Liczby zespolone w elektrotechnice*, powinno być: *Funkcje trygonometryczne w mechanice*;

WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-03 za okres od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.:

- poz.37, 64, - wskazano: *Funkcje trygonometryczne w mechanice*, powinno być: *Liczby zespolone w elektrotechnice*;
- poz. 45, 81 - wskazano: *Liczby zespolone w elektrotechnice*, powinno być: *Funkcje trygonometryczne w mechanice*;

WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-04 za okres: od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r.:

- poz.42, 81,130 - wskazano: *Funkcje trygonometryczne w mechanice*, powinno być: *Liczby zespolone w elektrotechnice*;
- poz. 26, 67, 129 - wskazano: *Liczby zespolone w elektrotechnice*, powinno być: *Funkcje trygonometryczne w mechanice*;

co jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącą załącznik 5 do *Zasad finansowania POKL* z dnia 24.12.2012 r. i stanowi naruszenie § 29 umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 z dnia 29.08.2013 r.

Wyżej opisane niezgodności danych we wniosku o płatność z danymi w dokumentacji Projektu zostały przez Beneficjenta zgłoszone jako błędy pisarskie i nie miały wpływu na kwalifikowalność wydatków Projektu.

Beneficjent w trakcie kontroli oraz w uzupełnieniu pismem skierowanym do IP (wpływ do UMWP 12.02.2015 r.) przedłożył stosowne poprawki w Załącznikach Nr 1 do zatwierdzonych ww. wniosków o płatność, które zostały przez Instytucję Pośredniczącą przyjęte.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

- w okresie objętym kontrolą Beneficjent zakupił sprzęt i wyposażenie w ramach cross-finansingu w łącznej wysokości 425 894,24 zł. W próbie dokumentów do kontroli, o której mowa w punkcie 10.2 Informacji pokontrolnej wylosowano dokumenty potwierdzające zakup:

- sprzętu dydaktycznego do pracowni CNC (PCE) na kwotę 282 600,00 zł (w tym: frezarka dydaktyczna CNC z wyposażeniem 1 szt. – 148 500,00 zł, tokarka dydaktyczna CNC z wyposażeniem 1 szt. – 108 000,00 zł, pulpity sterujące podstawowe i pulpity sterujące moduł klawiatury Sinumerik po 3 szt. – 26 100,00 zł);
- sprzętu dydaktycznego do pracowni energetyki odnawialnej (ZSMI) - zestaw pomiarowy do pomiaru wykorzystania energii elektrycznej na kwotę – 46 258,20 zł (w tym: stanowisko montażowo-pomiarowe ze stołem laboratoryjnym 1szt. – 23 700,00 zł, miernik zabezpieczeń różnicowo-prądowych 1 szt. – 2 460,00 zł, miernik rezystancji izolacji 1 szt. - 1 845,00 zł, cyfrowy tachometr 1 szt. – 369,00 zł, dekada indukcyjności 3 szt. - 2 767,50 zł, dekada pojemności 3 szt.- 2 398,50 zł, dekada rezystancyjna 1 szt. – 2 460,00 zł, silnik indukcyjny 6 szt. – 2 435,40 zł, silnik indukcyjny 3-fazowy 6 szt. – 2 214,00 zł, watomierze analogowe 3 szt. – 5 608,80 zł,);
- kserokopiarki do biura projektu 1 szt.- 4 408,32 zł;

Wyżej wymieniony sprzęt zakupiono zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Projektu oraz z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 01.07.2013 r. oraz 02.04.2014 r.

Kontrolującym przedłożono umowy użyczenia zakupionego sprzętu i wyposażenia, protokoły zdawczo-odbiorcze, ewidencje wyposażenia i ewidencje środków trwałych ze wskazaniem miejsca użytkowania oraz księgi ewidencyjne Powiatu Lęborskiego.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin oraz przedłożonej dokumentacji fotograficznej potwierdzono, że zakupiony sprzęt znajdujący się w siedzibie Beneficjenta oraz przekazany do szkół objętych wsparciem, wykorzystywany był zgodnie z przeznaczeniem.

Łączna wartość planowanych we wniosku o dofinansowanie Projektu zakupów w ramach cross-financingu wynosiła 578 367,72 zł. Limit cross-financingu nie został przekroczony.

- weryfikowane dowody zapłaty potwierdzały poniesienie wydatków wskazanych we wnioskach o płatność;
- Beneficjent posiadał dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane towary zostały dostarczone a usługi wykonane;
- Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 24.12.2012 r.;
- wydatki rozliczone w projekcie były kwalifikowalne.

Ustalono, że Beneficjent w okresie objętym kontrolą odprowadził składki z tytułu ubezpieczeń społecznych do ZUS od osób pełnoletnich uczestniczących w stażach i rozliczył je we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.02.00-22-129/12-05 za okres od 01.07.2014 r. do 30.09.2014 r. W związku ze stanowiskiem Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego przedstawionym w piśmie DZE-IV-82252-188-JStA/14 z dnia 20.08.2014 r. w oparciu o interpretację Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departamentu Ubezpieczeń Społecznych (znak: DUS-5081-66-MSz/14 z dnia 11.08.2014 r.) brak jest przesłanek do objęcia ubezpieczeniem społecznym zarówno osób niepełnoletnich jak i pełnoletnich kierowanych na staż w ramach Działania 9.2 POKL.

W dniu 02.12.2014 r. Instytucja Pośrednicząca zobowiązała Beneficjenta do dokonania korekty deklaracji ZUS, korekty wniosku o płatność w najbliższym składanym wniosku o płatność oraz poinformowała o konieczności zwrotu kwoty wynikającej z korekty.

Beneficjent przedłożył w tej sprawie wyjaśnienie: „W związku interpretacjami z maja 2014 r. dot. braku obowiązku odprowadzania składek ZUS tylko od osób niepełnoletnich kierowanych na staż, przed rozpoczęciem realizacji staży wysłaliśmy zapytanie dot. nieopisanej w interpretacji sytuacji osób pełnoletnich kierowanych na staż. Niestety dopiero 02.12.2014 r. otrzymaliśmy interpretację, która nie była wcześniej nigdzie ogólnie dostępna o nieodprowadzaniu składek ZUS zarówno od osób niepełnoletnich i pełnoletnich. Zgodnie z harmonogramem wniosku o dofinansowanie w okresie wakacyjnym zrealizowano staże letnie i odprowadzono składki ZUS od osób pełnoletnich oraz rozliczono je we wniosku

o płatność za okres 01.02.2014-30.09.2014. W związku z informacją z IP, Powiat Lęborski dokonał zgodnie z instrukcjami, korekty deklaracji ZUS. Dnia 04.12.2014 r. na konto projektu wpłynęła refundacja za powyższe w łącznej kwocie 12.111 zł. We wniosku o płatność za IV kwartał 2014 r. (suma kontrolna 2F89-2C4F-2E7A-74C6) dokonano zgodnie z zaleceniami opiekuna projektu korekty finansowej w pkt. 7 wniosku.

Kontrolujący przyjęli ww. wyjaśnienie.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

- w Projekcie przewidziano i wniesiono wkład własny w postaci wynajmu sal, refundacji wynagrodzeń dla opiekunów stażystów i zakupu sprzętu dla szkół (nagrody w konkursach) zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie Projektu.

W okresie objętym kontrolą wartość wniesionego wkładu własnego wyniosła 133 103,18 zł (11,1 % wydatków kwalifikowalnych Projektu) i była zgodna z kwotą wkładu własnego w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

- W dniu 20.01.2015 r. Beneficjent złożył oświadczenie o braku przychodów w projekcie: „Powiat Lęborski oświadcza, że w kontrolowanym okresie realizacji projektu, tj. od dnia 29.08.2013 r. do dnia 30.09.2014 r. nie uzyskano przychodu z tytułu realizacji projektu ZaPaL się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim (...)”

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, w tym: ewidencji księgowej oraz historii rachunku Projektu – wyciąg z dnia 30.09.2014 r. za okres od 29.08.2013 r. do dnia 30.09.2014 r. ustalono, że Beneficjent kompensował kwoty naliczonych kar umownych w związku z nieprawidłowościami w realizacji umów przez wykonawców z dokonywanych płatności (pomniejszenie zapłaty zobowiązania). Beneficjent wykazał że środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 01.07.2013 r. i 02.04.2014 r.;

[Dowód: akta kontroli nr 5]

- płatności co do zasady były dokonywane z rachunku bankowego projektu wskazanego w umowie o dofinansowanie;
- Beneficjent nie finansował w ramach przekazanych środków swojej zwykłej działalności, a jedynie koszty związane z realizacją Projektu;
- w ramach Projektu prawidłowo klasyfikowane były koszty bezpośrednie i koszty pośrednie. Koszty ujęte w katalogu kosztów pośrednich a przyporządkowane do kosztów bezpośrednich posiadały związek z zadaniem, w ramach którego zostały wykazane i nie prowadziły do podwójnej refundacji wydatków. Beneficjent rozliczał koszty pośrednie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków w łącznej wysokości 22 234,31 zł.
W ramach ww. kosztów rozliczano dodatek do wynagrodzenia księgowego jednostki oraz zakup materiałów biurowych i administracyjnych.
- w okresie objętym kontrolą Beneficjent realizował inne projekty w ramach POKL. Nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków w tym zakresie;
- nie wystąpiło podwójne finansowanie w ramach POKL oraz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich” (PO RYBY) 2007-2013;
- wydatki dotyczące podatku VAT były kwalifikowalne;
- Beneficjent nie rozliczał kosztów związanych z realizacją projektów instrumentów inżynierii finansowej.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

11.2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu

Podczas kontroli zweryfikowano:

- zestawienia osób stanowiących personel Projektu,
- umowy o pracę pracowników, których wynagrodzenie zostało rozliczone w weryfikowanych listach płac,
- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności;
- pismo przyznające dodatek specjalny księgowej Projektu;
- umowy cywilnoprawne i rachunki do umów, rozliczone w weryfikowanych listach płac,
- listy płac znajdujące się w próbie dokumentów wylosowanych do kontroli
- miesięczne karty czasu pracy,
- ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich Projektów NSRO,
- oświadczenia o pracownikach stanowiących personel o zaangażowaniu zawodowym i zatrudnieniu w innych projektach,
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wynagrodzeń, składek ZUS, a także zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Beneficjent przedstawił dokumentację uzasadniającą wybór osób zaangażowanych w realizację Projektu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) Beneficjent zatrudniał personel Projektu w ramach umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych;
- 2) Beneficjent nie zatrudniał w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji POKL. Nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu z tego tytułu.
- 3) Beneficjent angażował do Projektu Personel, który był zatrudniony w więcej niż 1 Projekcie - łączne zaangażowanie w realizację zadań we wszystkich projektach NSRO, zgodnie z przedłożoną ewidencją, nie przekraczało 240 godzin;
- 4) Beneficjent nie angażował w projekcie na umowę cywilno-prawną osób będących przez niego zatrudnione na podstawie stosunku pracy.
- 5) Beneficjent nie angażował do projektu osób, które były zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy a wykonująca w projekcie czynności w niepełnym wymiarze czasu pracy.
- 6) Beneficjent przedstawił dokumenty potwierdzające prawidłowość zatrudnienia personelu projektu w ramach stosunku pracy i umów cywilno-prawnych.
- 7) Zaangażowano osoby na podstawie więcej niż jednej umowy cywilnoprawnej (w tym samym okresie) – obciążenie wynikające z wykonywania umów nie wykluczało możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji zadań, osoby te prowadziły ewidencję godzin pracy;
- 8) Stawki wynagrodzeń stosowane przez Beneficjenta w ramach projektu są kwalifikowalne;

Potwierdzono kwalifikowalność wydatków poniesionych na wynagrodzenia Personelu Projektu.

[Dowód: akta kontroli nr 7]

11.3. Sposób rekrutacji i kwalifikowalności uczestników projektu

Beneficjent zaplanował we Wniosku o dofinansowanie, iż grupę docelową Projektu stanowić będzie 1000 uczniów (250 kobiet i 750 mężczyzn) z 4 szkół ponadgimnazjalnych (2 Technika i 2 Zasadnicze Szkoły Zawodowe) w Zespole Szkół Mechaniczno – Informatycznych (ZSMI) i Powiatowym Centrum Edukacyjnym – Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Lęborku (PCE). Rekrutację na zajęcia zaplanowano na IX / X 2013 i 2014 r., a rekrutację na staże w VI 2014 i 2015 r.

Beneficjent przeprowadził rekrutację zgodnie z Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Zapał się do zawodu – zawodowo w Powiecie Lęborskim” współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na rok szkolny 2013 /

2014 oraz na rok szkolny 2014 / 2015. Przeprowadzona rekrutacja była zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu.

W dniu 06.09.2013 r. przyjęto Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „ZaPaL się do zawodu – zawodowo w Powiecie Łęborskim” współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na rok szkolny 2013 / 2014 Uchwałą Zarządu Powiatu Łęborskiego nr 289/2013. W dniach od 16.09.2013 r. do 30.09.2013 r. prowadzono działania promocyjne w szkołach oraz zbierano zgłoszenia rekrutacyjne. Rekrutacja uzupełniająca rozpoczęła się 1 października 2013 roku i trwała przez cały rok szkolny 2013 / 2014.

W dniu 14.04.2014 r. przyjęto Regulamin staży w projekcie „ZaPaL się do zawodu – zawodowo w Powiecie Łęborskim” współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na 2014 rok Uchwałą Zarządu Powiatu Łęborskiego nr 343/2014. W dniach od 16.05.2014 r. do 02.06.2014 r. prowadzono działania promocyjne w szkołach oraz zbierano zgłoszenia rekrutacyjne.

W dniu 05.09.2014 r. przyjęto Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „ZaPaL się do zawodu – zawodowo w Powiecie Łęborskim” współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na rok szkolny 2014 / 2015 Uchwałą Zarządu Powiatu Łęborskiego nr 393/2014. W dniach od 09.09.2014 r. do 19.09.2014 r. prowadzono działania promocyjne w szkołach oraz zbierano zgłoszenia rekrutacyjne. Beneficjent w protokole z posiedzenia komisji rekrutacyjnej z dnia 22.09.2014 r. zapisał, iż w związku z niezrekrutowaniem założonej w projekcie liczby uczestników na wszystkie zajęcia przeprowadzona będzie rekrutacja uzupełniająca do momentu zrekrutowania pełnych grup.

Zgodnie z ww. Regulaminami rekrutacji do Projektu oraz wnioskiem o dofinansowanie warunkiem formalnym uczestnictwa w Projekcie było:

- posiadanie statusu ucznia szkoły PCE lub ZSMI;
- fakt, iż dany uczeń jest mieszkańcem województwa pomorskiego;

Pod uwagę, w przypadku większej liczby zgłoszeń, była brana również:

- ocena motywacji udziału w danej formie wsparcia – list motywacyjny;
- opinia przydatności udziału w danej formie – wystawiane przez wychowawcę lub nauczyciela pokrewnego przedmiotu;
- kolejność zgłoszeń.

Kontrolującym przedłożono Protokoły z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 11.10.2013 r., 05.06.2014 r., 22.09.2014 r..

Rekrutację uczestników do Projektu prowadzili:

- specjalista ds. rekrutacji w PCE
- koordynator szkolny w PCE
- specjalista ds. rekrutacji w ZSMI
- koordynator szkolny w ZSMI
- koordynator projektu
- specjalista ds. monitoringu

W wyniku weryfikacji dokumentów dotyczących uczestnictwa w Projekcie stwierdzono, że dokumentacja rekrutacyjna zawierała:

- dokumenty potwierdzające przebieg udziału w Projekcie każdego uczestnika;
- kwestionariusz osobowy;
- deklarację uczestnictwa w Projekcie;
- formularz zgłoszeniowy;
- oświadczenie uczestnika Projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- decyzja komisji rekrutacyjnej;
- oświadczenie o akceptacji warunków zawartych w Regulaminie rekrutacji i uczestnictwa;
- oświadczenie o zamieszkaniu.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji rekrutacyjnej dotyczącej osób wybranych w próbie do kontroli stwierdzono, że uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności określone we wniosku o dofinansowanie, Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, a także Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 01.07.2013 r., 02.04.2014 r.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

11.4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych oraz czy Beneficjent posiada Politykę Bezpieczeństwa i Instrukcję Zarządzania Systemem Informatycznym oraz czy przestrzega ich zapisów

Wszyscy uczestnicy wylosowani w próbie do kontroli wyrazili zgodę na przetwarzanie danych osobowych, co opisano w pkt 11.3 Informacji pokontrolnej.

Beneficjent przedłożył wprowadzoną Zarządzeniem nr 8/2012 r Starosty Lęborskiego z dnia 21.03.2012 r. „*Politykę bezpieczeństwa i Instrukcję zarządzania systemem informatycznym*”, o których mowa w § 3 rozporządzenia 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 (Dz. U. 2004 r., Nr 100, poz. 1024).

Ustalono, że w ww. „*Polityce bezpieczeństwa i Instrukcji zarządzania systemem informatycznym*”, Beneficjent ujął ogólne procedury wykonywania przeglądów i konserwacji systemów oraz nośników informacji służących do przetwarzania danych osobowych.

Starosta Powiatu Lęborskiego złożył w tej sprawie wyjaśnienie: „(...) w *Polityce Bezpieczeństwa* ujęte zostały ogólne zasady monitorowania, przeglądu i konserwacji systemów informatycznych oraz wskazane osoby za to odpowiedzialne. Jednocześnie nie zostało to dokładnie opisane. Aktualnie, w związku z nowelizacją ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2014 r. poz. 1182) obowiązujących od stycznia 2015 r. oraz dokumentami wykonawczymi trwa aktualizacja w *Polityce Bezpieczeństwa*. Po ogłoszeniu wszystkich dokumentów wykonawczych do Ustawy ale nie później niż do 30 czerwca 2015 r. zostanie ona dostosowana do zaistniałych zmian. Również zostaną ujęte szczegółowe zapisy dotyczące monitorowania, przeglądu i konserwacji systemów”.

Potwierdzono, że dane osobowe uczestników przetwarzane były zgodnie z § 21 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 z dnia 29.08.2012 r. oraz ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1182).

Dostęp do danych osobowych uczestników Projektu posiadały osoby, którym udzielono imiennego upoważnienia w zakresie przetwarzania danych osobowych na potrzeby realizacji Projektu.

Beneficjent prowadził rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Formularzu PEFS 2007 projektu „*ZaPaL się do zawodu-Zawodowo w Powiecie Lęborskim*” zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1182).

Beneficjent oświadczył, że: „*przeciwko Starostwu Powiatowemu w Lęborku nie toczą się żadne sprawy przed sądami, Generalnym Inspektorem Ochrony Danych Osobowych, Policją i innymi instytucjami dotyczące ochrony danych osobowych uczestników Projektu „ZaPaL się do zawodu-Zawodowo w Powiecie Lęborskim”.*

Sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych zapewniał bezpieczeństwo i poufność.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

11.5. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta

Postęp rzeczowy sprawdzono na reprezentatywnej próbie dokumentów, tj. dokumentacji dot. poszczególnych zadań realizowanych w okresie objętym kontrolą:

Postęp rzeczowy dotyczący realizacji Projektu w okresie objętym kontrolą dotyczył następujących zadań:

Zadanie 1 – Realizacja programów rozwojowych szkół kształcenia zawodowego Powiatu Lęborskiego (PCE,ZSMI) - zajęcia pozalekcyjne i dydaktyczno-wyrównawcze

W ramach zadania zaplanowano realizację zajęć pozalekcyjnych w PCE z: matematyki, j. polskiego, j. obcego, budownictwa (autocad), organizacji usług gastronomicznych, sprzedawca, technologia robót wykończeniowych i zabudowy, monter instalacji i urządzeń sanitarnych, stolarz, kucharz,

W ramach zadania zaplanowano realizację zajęć pozalekcyjnych w ZSMI z następujących dziedzin: maszyny elektryczne w energetyce odnawialnej, komputerowe projektowanie schematów elektrycznych, automatyczne układy sterowania odnawialnych źródeł energii, komputerowe wspomaganie projektowania dla mechaników, układy sterowania i regulacji, nowoczesne energooszczędne instalacje domowe – inteligentny dom.

W ramach zadania zaplanowano realizację zajęć dydaktyczno-wyrównawcze w PCE z: matematyki, j. polskiego, j. obcego.

W ramach zadania zaplanowano realizację zajęć dydaktyczno-wyrównawcze w ZSMI z następujących dziedzin: elektronika i elektrotechnika, systemy komputerowe, maszyny elektryczne, podstawy konstrukcji maszyn, liczby zespolone w elektrotechnice, funkcje trygonometryczne w elektrotechnice i mechanice.

Na potwierdzenie zrealizowanych zajęć przedłożono: dzienniki zajęć, listy obecności, miesięczne karty czasu pracy pracownika w ramach Projektu.

Na podstawie ww. dokumentacji potwierdzono realizację następujących, wybranych, zajęć:

Zajęcia pozalekcyjne kucharz gr. 2 – w okresie od listopada 2013 r. do czerwca 2014 r.

Zajęcia pozalekcyjne sprzedawca gr. 1 i 2 – w okresie od listopada 2013 r. do maja 2014 r.

Zajęcia pozalekcyjne matematyka gr. 1 i 2 – w okresie od listopada 2013 r. do kwietnia 2014 r.

Zajęcia pozalekcyjne stolarz gr. 2 – w okresie od grudnia 2013 r. do maja 2014 r.

Zajęcia pozalekcyjne – komputerowe projektowanie schematów elektrycznych – w okresie od listopada 2013 r. do czerwca 2014 r.

Zajęcia wyrównawcze z podstawy konstrukcji maszyn gr. 1 i 2 – w okresie od listopada 2013 r. do maja 2014 r.

Zajęcia wyrównawcze język angielski – w okresie od listopada 2013 r. do czerwca 2014 r.

Zajęcia wyrównawcze systemy komputerowe – w okresie od listopada 2013 r. do maja 2014 r.

Zajęcia wyrównawcze język polski – w okresie od października 2013 r. do czerwca 2014 r.

Zajęcia wyrównawcze matematyka gr. 2 – w okresie od listopada 2013 r. do czerwca 2014 r.

Zadanie 2 – Realizacja programów rozwojowych szkół kształcenia zawodowego Powiatu Lęborskiego (PCE,ZSMI) – zajęcia pozaszkolne

W ramach zadania zaplanowano realizację zajęć pozaszkolnych: gastronomicznych, dziennikarskich, sportowych, programowanie i obsługa obrabiarek sterowanych numerycznie CNC, energetyka odnawialna, układy teleinformatyczne / elektryczne.

Na potwierdzenie zrealizowanych zajęć przedłożono: dzienniki zajęć, listy obecności, miesięczne karty czasu pracy pracownika w ramach Projektu.

Na podstawie ww. dokumentacji potwierdzono realizację następujących, wybranych zajęć:

Zajęcia pozaszkolne układy elektryczne – w okresie od listopada 2013 r. do marca 2014 r.

Zajęcia pozaszkolne koło gastronomiczne – w okresie od listopada 2013 r. do czerwca 2014 r.

Zajęcia pozaszkolne koło dziennikarskie – w okresie od października 2013 r. do czerwca 2014 r.

Zadanie 3 – Realizacja programów rozwojowych szkół kształcenia zawodowego Powiatu Lęborskiego (PCE,ZSMI) – współpraca z pracodawcami, w tym realizacja programów stażowych

Na potwierdzenie zrealizowanych staży przedłożono: listy uczestników biorących udział w stażach, dzienniki zajęć stażowych.

Staż zakończyły 52 osoby – każda osoba odbyła 150 h stażu.

30.09.2014 roku zorganizowano konferencję na zakończenie programów stażowych.

Zadanie 4 – Realizacja programów rozwojowych szkół kształcenia zawodowego Powiatu Lęborskiego (PCE,ZSMI) – doradztwo zawodowe z zakresu prowadzenia własnej działalności gospodarczej

Zgodnie z założeniami projektu zorganizowano I edycję zadania - wybrani uczniowie w okresie maj-czerwiec 2014 r. uczestniczyli w:

- zajęciach stacjonarnych z doradcą zawodowym
- kursie e-learningowym
- grze symulacyjnej „Wirtualna firma”

24.06.2014 i 26.06.2014 zorganizowano wyjazd do zakładów pracy w Gdyni.

Na potwierdzenie przedłożono: listy uczestników, listy obecności.

Zadanie 5 – Realizacja programów rozwojowych szkół kształcenia zawodowego Powiatu Lęborskiego (PCE,ZSMI) – wsparcie psychologiczne młodzieży w celu zapobiegania wypadaniu z systemu oświaty

Przeprowadzono następujące warsztaty psychologiczne dla młodzieży:

- warsztaty komunikacji interpersonalnej;
- radzenia sobie ze stresem;
- radzenia sobie ze złością.

Na potwierdzenie zrealizowanych zajęć przedłożono: listy uczestników, dzienniki zajęć.

Zadanie 7 – Zarządzanie projektem

Potwierdzono zgodność danych przekazywanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność z dokumentacją, dotyczącą działań w ramach zarządzania Projektem, dostępną u Beneficjenta.

Dane dotyczące postępu rzeczowego i finansowego przekazywane we wnioskach o płatność objętych kontrolą były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli nr 10]

11.6. Poprawność udzielania zamówień publicznych

Beneficjent był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą Pzp.

Na podstawie przedstawionego *Zestawienia udzielonych zamówień publicznych w ramach Projektu POKL.09.02.00-22-129/12 pt. „ZaPaL się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim”*, kontroli poddano zamówienie o najwyższej wartości, przedmiotem zamówienia była dostawa, instalacja i uruchomienie fabrycznie nowego, profesjonalnego wyposażenia do pracowni obrabiarek sterowanych numerycznie CNC w ramach projektu pn. „ZaPaL się do

zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Priorytetu IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.2 Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wartość zamówienia wynosiła: 337 544,54 zł (83 974,66 Euro) netto.

Stwierdzono, że:

- 1) ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania (06.09.2013 r.);
- 2) ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe. Beneficjent zastosował średni kurs złotego w stosunku do euro w wysokości 4,0196;
- 3) powołano Komisję Przetargową – na podstawie uchwały nr 312/2013 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 22.11.2013 r.;
- 4) osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 5) ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane:
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia: 253167 - 2013; data zamieszczenia: 26.11.2013 r.);
 - na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od 26.11.2013 r. do 10.12.2013 r.);
 - na stronie internetowej (adres: www.powiat.leborski.samorzady.pl);
- 6) Beneficjent posiadał kompletny protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego;
- 7) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, SIWZ opublikowano dnia 26.11.2013 r. na ww. stronie internetowej;
- 8) w trakcie prowadzonego postępowania złożona została 1 oferta, a jej otwarcie odbyło się 06.12.2013 r. o godz. 08.30;
- 9) wzywano oferenta do wyjaśnienia (na podstawie art. 26 ust. 4) – oferent omyłkowo wpisał kwotę 4200 zł przy pozycji pulpit sterujący – moduł klawiatury w systemie przemysłowym Sinumerik 810/840D
- 10) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 09.12.2013 r. została przesłana do oferenta;
- 11) nie wniesiono odwołania;
- 12) umowę z wybranym Wykonawcą zawarto 11.12.2013 r.;
- 13) wartość udzielonego zamówienia wynosiła: 402 300,00 zł;
- 14) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.12.2013 r. pod numerem: 279385-2013.

Stwierdzono poprawność przeprowadzonego postępowania.

[Dowód: akta kontroli nr 11]

11.7. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP

Beneficjent w ramach realizowanego Projektu dokonał zakupów o wartości przekraczającej kwotę 20.000 zł. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz przedłożonym „Zestawieniem zakupów, przy których zastosowano rozeznanie rynku w ramach Projektu”. do kontroli wybrano zamówienie o największej wartości – przedmiotem zamówienia było pełnienie funkcji administratora platformy e-learning.

Beneficjent przedstawił następującą dokumentację dot. zakupu usługi, o której mowa powyżej:

- „Zestawienia zakupów, przy których zastosowano rozeznanie rynku w ramach Projektu nr POKL.09.02.00-22-129/12”;
- „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Lęborku”;

- szacowanie wartości zamówienia z dnia 21.02.2014 r.;
- zapytanie ofertowe;
- potwierdzenie odbioru zapytania ofertowego przez 10 osób;
- ofertę p. Grzegorza Popin;
- protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro.;
- umowę zlecenia nr 39.PO.273.3.6.2014 zawartą w dniu 04 marca 2014 r.

Stwierdzono poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku ww. wydatków.

Beneficjent wykazał, że cena ww. usługi była ceną rynkową.

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z wewnętrznym „Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Lęborku” oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z dnia 01.07.2013 r.

[Dowód: akta kontroli nr 12]

11.8. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*

Zgodnie z umową oraz Wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent nie udzielił w ramach realizowanego Projektu pomocy publicznej oraz pomocy *de minimis*.

11.9. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych

11.9.1. Sposób informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS

W okresie objętym kontrolą Beneficjent informował o realizacji Projektu i dofinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego poprzez:

- oznakowanie biura Projektu oraz miejsca realizacji zajęć plakatami, informację o tym, że Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego umieszczono na drzwiach poszczególnych pomieszczeń;
- informację na stronie internetowej powiatu: www.powiat.leborski.samorzady.pl;
- oznakowanie dokumentacji projektowej, w tym m.in. rekrutacyjnej.

Dowód: akta kontroli nr 13]

11.9.2. Prawidłowość oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu

Dokumentacja związana z realizacją Projektu została oznaczona zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 04.02.2009 r. oraz 31.12.2013 r.

11.9.3. Sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo POKL i UE

Kontrolę prowadzono w trakcie realizacji Projektu. Na podstawie oględzin oraz dokumentacji fotograficznej stwierdzono, że pomieszczenia, w których realizowany jest Projekt, oznakowano w następujący sposób:

- na drzwiach poszczególnych pomieszczeń, w których realizowany jest projekt umieszczono informacje o realizowanym Projekcie, współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, zawierające właściwe logotypy. Potwierdzono, że pomieszczenia oznaczone były zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 04.02.2009 r. i z 31.12.2013 r.

11.9.4. Sposób oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu

Na podstawie przedstawionej dokumentacji fotograficznej oraz dokonanych w trakcie wizyty monitoringowej oględzin potwierdzono, że zakupione wyposażenie zostało oznaczone zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r. oraz 31.12.2013 r.

11.9.5. Adekwatność podjętych działań informacyjno – promocyjnych, w tym, m.in. przygotowanych materiałów promocyjnych, w stosunku do celu projektu

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu.

11.9.6. Sposób informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS

Informacja o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego znajdowała się na dokumentach rekrutacyjnych, dokumentach merytorycznych powstałych na potrzeby realizowanego Projektu oraz materiałach promocyjnych. Uczestnicy byli informowani o udziale w Projekcie współfinansowanym z Europejskiego Funduszu Społecznego m.in. za pośrednictwem: dokumentacji merytorycznej, w tym rekrutacyjnej, strony internetowej, oznakowania biura Projektu i miejsc realizacji zajęć.

11.10. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Dokumentacja dotycząca poszczególnych obszarów realizowanego projektu była sporządzona w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu poszczególnych procesów oraz dokonanie ich oceny z wyjątkiem list płac stanowiących podstawę rozliczenia we wnioskach o płatność wynagrodzeń personelu projektu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych. Brak opisu na dokumentach księgowych utrudnił weryfikację wydatków Projektu, co opisano w pkt. 11.1 Informacji pokontrolnej.

11.11. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Dokumenty przechowywane były w siedzibie Beneficjenta, w pomieszczeniach stanowiących biuro projektu – Referat Programów Pomocowych (pok.216) oraz w Wydziale Finansowo-Budżetowym (pok. 222, 228) w szafach zamykanych na klucz.

Sposób przechowywania dokumentów zapewniał dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Beneficjent przedstawił Zarządzenie Nr 15/2013 Starosty Lęborskiego z dnia 29 sierpnia 2013 r., w sprawie wprowadzenia Procedury realizacji i kontroli projektu pn. „*ZaPaL się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim*” Załącznik 1 Rozdział V *Zarządzanie i kontrola* pkt 5, w którym określił zasady obiegu i przechowywania dokumentów, w tym: okres przechowywania dokumentacji Projektu zgodnie z § 17 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 do dnia 31.12.2020 r.

Do dnia przeprowadzenia kontroli dokumenty dotyczące realizacji Projektu nie podlegały procedurze archiwizacyjnej.

Potwierdzono, że dokumenty były przechowywane zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

[Dowód: akta kontroli nr 14]

106

MB
N

11.12 Kontrola realizacji projektu w miejscu realizacji usługi (wizyta monitoringowa)

Wizyta monitoringowa Projektu została przeprowadzona 21.01.2015 r. w Zespole Szkół Mechaniczno-Informatycznych (w skrócie ZSMI) w Lęborku w trakcie trwania zajęć wyrównawczych „Maszyny elektryczne”.

Zajęcia odbywały się w ramach realizacji Zadania nr 1 - *Realizacja programów rozwojowych szkół kształcenia zawodowego Powiatu Lęborskiego (PCE, ZSMI)- zajęcia pozalekcyjne i dydaktyczno-wyrównawcze*. Tematyka zajęć była zgodna z wpisem do dziennika zajęć: „*Silnik prądu stałego uniwersalny*”. Zajęcia prowadzone były przez Pana Adama Drobkiewicza na podstawie umowy 224.PO.273.1.86.2014. z dnia 20.10.2014 r. na opracowanie programu nauczania i przeprowadzenie cyklu zajęć wyrównawczych „maszyny elektryczne” na poziomie technikum w ZSMI w Lęborku w roku szkolnym 2014/2015

Zajęcia wyrównawcze były prowadzane zgodnie z ramowym harmonogramem zajęć.

Na zajęciach obecnych było 5 osób z 8 uprawnionych. Na podstawie przedłożonego dziennika zajęć - listy obecności ustalono, że w dniu 21.01.2015 r. obecnych było 7 osób. Nauczyciel prowadzący przedłożył usprawiedliwienia rodziców 2 Uczestników zajęć dot. wcześniejszego zwolnienia dzieci z zajęć.

Potwierdzono, że:

- świadczona usługa była zgodna z umową o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 z dnia 29.08.2012 r.
- świadczona usługa była zgodna z umową podpisaną z Wykonawcą,
- świadczona usługa była zgodna z harmonogramem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu;
- zakres tematyczny danej formy wsparcia był zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji Projektu.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący przeprowadził badanie ankietowe z Uczestnikami projektu. Stwierdzono, że Uczestnicy są zadowoleni z udziału w zajęciach organizowanych w ramach realizacji projektu, wiedzą, że są one współfinansowane ze środków UE w ramach EFS oraz otrzymali materiały szkoleniowe.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że na drzwiach wejściowych do budynku ZSMI, do sal i warsztatów oraz sali, w której odbywały się zajęcia znajdowały się oznaczenia promocyjne w postaci wydruku komputerowego zawierające informację o realizowanym Projekcie, logotypy Program Operacyjny Kapitał Ludzi i Unia Europejska-Europejski Fundusz Społeczny oraz informację o współfinansowaniu projektu zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 31.12.2013 r.

W trakcie wizyty monitoringowej dokonano także oględzin w pracowni elektrycznej (pok. 04) pomocy dydaktycznych i sprzętu zakupionego w ramach Projektu (w tym.: panel fotowoltaiczny, projektor, laptop, tablica-ogniwo wodorowe, symulatory wiatraków, zestaw energetyki odnawialnej) oznaczone naklejkami z informacją o współfinansowaniu zakupu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Potwierdzono, że zakupy w ramach cross-financingu dokonane zostały zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie. Zakupiony sprzęt jest faktycznie wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem i oznaczony zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z 04.02.2009 r. oraz 31.12.2013 r.

Kontrolujący sporządzili protokół oględzin w miejscu przeprowadzenia wizyty monitoringowej.

[Dowód: akta kontroli nr 15

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

12.1 Stwierdzone nieprawidłowości

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

12.2. Stwierdzone uchybieńia

12.2.1 Brak opisu na listach płac wynagrodzeń personelu projektu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych, co jest niezgodne z pkt 3.1.3 *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia z dnia 24.12.2012 r. oraz narusza § 29 umowy o dofinansowanie UDA-POKL.09.02.00-22-129/12-00 z dnia 29.08.2013 r.

13. Ocena według kryteriów

13.1. Podsumowanie wyników kontroli

Stwierdzono, że zachowano prawidłową ścieżkę audytu, zapewniającą możliwość prześledzenia procesów związanych z realizacją wydatków w ramach Projektu z wyjątkiem list płac stanowiących podstawę rozliczenia we wnioskach o płatność wynagrodzeń personelu projektu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych, co opisano w pkt. 11.1 Informacji pokontrolnej.

Sposób zarządzania Projektem nie budził zastrzeżeń. Stwierdzono kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Stwierdzono, że uczestnicy Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, dokumentacji konkursowej nr 02/POKL/9.2/2012, wniosku o dofinansowanie Projektu oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 01.07.2013 r., 02.04.2014 r.

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu. Stwierdzono niezgodności pomiędzy danymi ujętymi w załącznikach nr 1 do weryfikowanych wniosków o płatność z danymi na dokumentach znajdujących się w siedzibie Beneficjenta oraz brak opisów na dokumentach księgowych, co opisano w pkt 11.1 Informacji pokontrolnej. Podatek VAT był kosztem kwalifikowalnym. Wydatki dotyczące projektu były kwalifikowalne.

Postęp rzeczowy i finansowy przebiegał zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz wnioskami o płatność. Beneficjent przedstawił dokumenty, z których wynikało, iż realizuje zadania określone we wniosku o dofinansowanie Projektu.

Projekt realizowany jest niezgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi w zakresie sporządzania załączników nr 1 do wniosków o płatność, sporządzania opisów dokumentów księgowych, co opisano odpowiednio w pkt 11.1 Informacji pokontrolnej.

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu i zgodne z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie Projektu.

W wyniku kontroli w miejscu realizacji usługi stwierdzono, że realizowana usługa oraz zakres udzielonego wsparcia były zgodne z wnioskiem o dofinansowanie projektu, zawartą umową o dofinansowanie, harmonogramem realizacji projektu oraz umową zawartą z prowadzącym zajęcia. Miejsce realizacji zajęć zostało oznakowane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi*

oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 31.12.2013 r. Sprzęt zakupiony w ramach realizacji projektu był wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem i został oznaczony zgodnie z ww. Wytycznymi.

13.2. Ocena projektu

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów zgodnie z zakresem określonym w pkt 9 Informacji pokontrolnej Projekt oceniono jako spełniający kryteria określone dla Kategorii 1 - Projekt był realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia w zakresie:

- sporządzania wniosków o płatność,
- sporządzania opisów dokumentów księgowych,

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

17.02.2015 r.

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

Pouczenie:

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

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

GŁÓWNY SPECJALISTA

Małgorzata Hinc

INSTRUKTOR

Zdzisław Dziukiewicz

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

STAROSTA

Edmund Głombiewski

WICESTAROSTA

Maciej Barański

SKARBNIK POWIATU

Grażyna Janik

(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Załącznik 1 Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu