



## Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.07.02.02-22-025/08-01

### 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 nr UDA-POKL.07.02.02-22-025/08-00 z dnia 16.07.2009 r.

### 2. Nazwa jednostki kontrolującej

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku

### 3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

kierownik zespołu kontrolującego – Agnieszka Karcz – Smilgin;  
członek zespołu kontrolującego – Tomasz Struski.

### 4. Termin kontroli

Od dnia 26.05.2010 r. do dnia 27.05.2010 r.

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

Kontrola planowa projektu konkursowego

### 6. Nazwa jednostki kontrolowanej

Powiat Lęborski (dalej zwany Beneficjentem).

### 7. Adres jednostki kontrolowanej

ul. Czołgistów 5  
84-300 Lębork

### 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: „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego”;  
Numer projektu: POKL.07.02.02-22-025/08;  
Numer umowy: UDA-POKL.07.02.02-22-025/08-00;  
Działanie: 7.2 Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienie sektora ekonomii społecznej;  
Priorytet: VII Promocja integracji społecznej;  
Wartość projektu: 366 173,63 zł;  
Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 217 117,30 zł.

OK 101

## 9. Zakres kontroli

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

- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- sposób rekrutacji uczestników projektu;
- sposób gromadzenia danych o uczestnikach projektu;
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- poprawność udzielania zamówień publicznych;
- poprawność udzielania pomocy publicznej;
- sposób realizacji działań promocyjnych;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

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

W toku kontroli weryfikacji poddano 79 pozycji księgowych, stanowiących 100% dokumentacji finansowej zawartej w zatwierdzonych wnioskach o płatność: WNP-POKL.07.02.02-22-025/08-01 za okres 01.07.2009 – 30.09.2009, suma kontrolna 3A67-25CO-70D4-9A3C, na kwotę 72 902,34 zł, WNP-POKL.07.02.02-22-025/08-02 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009, suma kontrolna 5B23-78DE-CDDDB-3ADD, na kwotę 89 832,67 zł oraz WNP-POKL.07.02.02-22-025/08-03 za okres 01.01.2010 – 31.03.2010, suma kontrolna 23E0-F9FE-F4E8-D5AC, na kwotę 54 382,29 zł.

W Projekcie w przewidzianych formach wsparcia uczestniczyło 80 osób z 28 instytucji pozarządowych. Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona w oparciu o dokumentację dot. 13 osób z 3 organizacji pozarządowych. Wylosowana próba do kontroli w przypadku instytucji wyniosła 10,71 % i w przypadku osób 16,25 %.

## 11. Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych

### 11.1. Informacja o kontrolowanym podmiocie

Podmiotem realizującym Projekt nr POKL.07.02.02-22-025/08 realizowany na podstawie umowy nr UDA-POKL.07.02.02-22-025/08 z dnia 16.07.2009 r. o dofinansowanie projektu nr POKL.07.02.02-22-025/08 pn.: „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego” był Powiat Lęborski, powiatowa samorządowa jednostka organizacyjna, działająca na podstawie ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.)

Celem projektu realizowanego w okresie 01.07.2009 r. – 31.10.2010 r. było wsparcie sektora ekonomii społecznej poprzez wsparcie NGO prowadzące do rozwoju ekonomii społecznej na terenie Powiatu, rozwój partnerstwa lokalnego na rzecz ekonomii społecznej, stworzenie Inkubatora Ekonomii Społecznej, podniesienie kwalifikacji pracowników i członków sektora ekonomii społecznej poprzez system szkoleń oraz promocja ekonomii społecznej i zatrudnienia w sektorze ekonomii społecznej.

Projekt przyjęto do realizacji na podstawie Uchwały nr XXX/222/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 24 kwietnia 2009 roku w sprawie przystąpienia Powiatu Lęborskiego do realizacji projektu „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego”.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Podczas kontroli osobami upoważnionymi przez Wicestarostę Wiktora Tyburskiego do udzielania informacji na temat merytorycznej i finansowej realizacji Projektu były:

1. W zakresie zamówień publicznych: Pani Hanna Kowalska, Pan Jan Suchodolski, Pani Katarzyna Dampc;



2. W zakresie rekrutacji: Pani Hanna Kowalska;
3. W zakresie realizacji merytorycznej Projektu: Pani Hanna Kowalska, Pani Marzena Grunholc;
4. W zakresie rozliczeń finansowych: Pani Elżbieta Kwiatkowska, Pani Anna Strzelecka;
5. W zakresie dokumentacji księgowej: Pani Elżbieta Kwiatkowska, Pani Anna Strzelecka.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

## 11.2. Poprawność rozliczeń finansowych

Zgodnie z umową o nr UDA-POKL.07.02.02-22-025/08-00 z dnia 16.07.2009 r. zawartą na okres od 01.07.2009 r. do 31.10.2010 r. Instytucja Pośrednicząca przyznała Beneficjentowi środki na dofinansowanie Projektu konkursowego pn.: „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego” w łącznej kwocie nie przekraczającej 366 173,63 zł.

Podczas kontroli stwierdzono, iż dla potrzeb realizacji Projektu Powiat Lęborski wyodrębnił transferowe konto bankowe nr 63 9324 0008 0002 8828 2000 0240 prowadzone przez Bank Spółdzielczy w Łebie, z którego kwota dotacji została przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony na potrzeby wydatków dokonywanych przez Powiat Lęborski w ramach Projektu o numerze 46 9324 0008 0002 8701 2000 0260, również prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Łebie. Dotacja w kwocie 162 973,63 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta za pośrednictwem rachunku transferowego w dniu 20.08.2009 r. Kolejna transza dotacji w wysokości 125 785,62 zł została przekazana w dniu 26.03.2010 r.

Kwota dotacji rozwojowej została wprowadzona do budżetu Powiatu Lęborskiego na podstawie Uchwały nr XXXII/241/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 26.06.2009 r. oraz Uchwały nr XXXVIII/289/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22.12.2009 r.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Płatności Beneficjenta w ramach realizacji umowy nr UDA-POKL.07.02.02-22-025/08-00 od dnia otrzymania dotacji dokonywane były za pośrednictwem wyodrębnionego na potrzeby Projektu rachunku bankowego.

W wyniku rozliczenia Projektu w związku z zakończeniem roku budżetowego 2009 Beneficjent dokonał w dniu 31.12.2009 r. zwrotu niewykorzystanych w roku 2009 środków dotacji rozwojowej w wysokości 238,62 zł.

Wydatki dotyczące Projektu zostały ujęte prawidłowo w ewidencji księgowej, z zachowaniem systemu księgowego umożliwiającego identyfikację źródeł finansowania wydatków poniesionych przez Beneficjenta.

W zrealizowanym Projekcie nie wystąpiło partnerstwo.

Beneficjent, zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, nie wnosił wkładu własnego.

Powiat Lęborski, zgodnie z art. 15 ustawy o podatku od towarów i usług, nie jest płatnikiem podatku VAT. Ponadto, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta o kwalifikowalności VAT stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, Beneficjent nie mógł odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, wobec czego podatek od towarów i usług stanowił wydatek kwalifikowalny.

Na podstawie przedłożonych zapisów obrotów na koncie 136-05 – Rachunek środków rozwojowych WSES stwierdzono, iż księgowość była prowadzona w przejrzysty i czytelny sposób, umożliwiający identyfikację zdarzeń gospodarczych Projektu oraz monitoring przeprowadzanych operacji.

Beneficjent, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu, dokonał zakupów w ramach cross – finansingu. Beneficjent zakupił dwa laptopy, trzy komputery stacjonarne, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik multimedialny, ekran, flipchart, meble biurowe, stół



Ca 1021



konferencyjny i krzesła. W ramach cross – finacingu Beneficjent przeprowadził również adaptację pomieszczenia przeznaczonego na realizację zadań w ramach Projektu. Łączna kwota sprzętów i usług w ramach cross – finacingu wynosiła 35 199,07 zł, nie przekraczając kwoty założonej we wniosku o dofinansowanie projektu, tj. 36 188,63 zł.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące dokumenty: Zarządzenie Nr 13/2006 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 17.11.2006 r. – Załącznik Nr 6 dotyczące zasady (polityki) rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Lęborku; i Zarządzenie Nr 21/2009 z dnia 31.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia Procedury realizacji i kontroli projektu pn. „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój powiatu Lęborskiego współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Podczas kontroli zweryfikowano 79 pozycji księgowych ujętych we wnioskach o płatność. Na dowód przeprowadzonej weryfikacji, zespół kontrolujący podpisał się na skontrolowanych dokumentach.

W trakcie weryfikacji stwierdzono, że:

- Beneficjent posiadał dowody zapłaty, potwierdzające dokonanie płatności w związku z ponoszonymi wydatkami,
- kontrolowane dokumenty księgowe zostały uwzględnione w zatwierdzonych wnioskach o płatność,
- dane na zweryfikowanych dokumentach księgowych były zgodne z danymi zawartymi we wnioskach o płatność,
- dokumenty księgowe były opisane zgodnie z *Zasadami finansowania PO KL*.
- nabywcą dostaw i usług realizowanych w ramach Projektu był Beneficjent,
- płatności dokonywane były z określonego w umowie rachunku bankowego, wyodrębnionego dla potrzeb Projektu.

Beneficjent, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu, nie przewidział i nie rozliczał w ramach Projektu kosztów pośrednich.

### 11.3. Weryfikacja dokumentacji dot. personelu

Personel Projektu wybrano na podstawie naboru na wolne stanowisko urzędnicze zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych (z wyjątkiem pracownika ds. obsługi księgowej). Koordynator, asystent koordynatora oraz osoba ds. obsługi księgowej zostały zatrudnione na potrzeby realizacji Projektu na podstawie umowy o pracę. W okresie objętym kontrolą personel projektu stanowili:

1. Pani Ewelina Obolewska – koordynator Projektu (zatrudniona na podstawie umowy o pracę, w wyniku otwartego naboru na wolne stanowisko urzędnicze w okresie 01.07.2009 r. – 31.03.2010 r.);
2. Pani Hanna Kowalska – asystent koordynatora (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w okresie 01.07.2009 r. – 31.03.2010 r.);
3. Pani Monika Bodalska – pracownik ds. obsługi księgowej (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w okresie 15.07.2009 r. – 11.12.2009 r. - umowę rozwiązano);
4. Pani Anna Strzelecka – pracownik ds. obsługi księgowej (Wydział Finansowo – Budżetowy Starostwa Powiatowego w Lęborku), oddelegowany do realizacji Projektu w okresie 12.12.2009 r. – 31.12.2009 r.;
5. Pani Elżbieta Kwiatkowska – pracownik ds. obsługi księgowej (pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego Starostwa Powiatowego w Lęborku, zakres obowiązków pracownika został poszerzony o czynności związane z realizacją Projektu – pracownikowi przyznano dodatek specjalny na okres 01.02.2010 r. – 31.10.2010 r.);
6. Anna Strzelecka – pracownik ds. obsługi księgowej (pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego Starostwa Powiatowego w Lęborku, zakres obowiązków pracownika został poszerzony o czynności związane z realizacją Projektu – pracownikowi przyznano dodatek specjalny na okres 01.02.2010 r. – 31.10.2010 r.).



Kontroli poddano dokumentację związaną z zatrudnieniem ww. pracowników. Stwierdzono, że zatrudnienia pracowników oraz określenia sposobu ich wynagradzania dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458z późn. zm.), Zarządzeniem nr 8/2003 Starosty Powiatu Lęborskiego w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku z dnia 22.08.2003 r., Zarządzeniem nr 18/2009 Starosty Powiatu Lęborskiego w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku z dnia 31.07.2009 r., oraz Zarządzeniem nr 14/2010 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 22.03.2010 r. w sprawie zasad przygotowywania i realizacji projektów współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej lub innych funduszy zagranicznych w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

### 11.3.1 Sprawdzenie poprawności wyliczenia wynagrodzeń

W celu potwierdzenia rzetelnego i prawidłowego naliczania wynagrodzeń oraz ich pochodnych, tj. składek odprowadzanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzanych do Urzędu Skarbowego, kontrolą objęto umowy o pracę, listy płac, raporty miesięczne ZUS RCX oraz deklaracje ZUS DRA.

W toku weryfikacji przedstawionych dokumentów potwierdzono, że wynagrodzenia wraz z pochodnymi zostały rozliczone prawidłowo, a ich poniesienie zostało potwierdzone wyciągami bankowymi.

### 11.4 Sposób rekrutacji uczestników projektu

Zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie Projektu, Beneficjentami Ostatecznymi Projektu były podmioty sektora ekonomii społecznej działające na terenie Powiatu Lęborskiego. Projekt skierowano do NGO oraz ich członków. Wsparciem objęto podmioty sektora ekonomii społecznej wymagające wsparcia, pomocy w uniezależnieniu, dążące do zwiększenia zakresu swojej działalności.

O przyjęciu na szkolenia decydowała kolejność zgłoszeń. Uczestnicy z poszczególnych instytucji składali *Zgłoszenie uczestnictwa w szkoleniu*.

Dane zawarte w Zgłoszeniu pozwalały stwierdzić, że uczestnicy:

- spełniają zapisy zawarte w *Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 20078-2013*;
- są kwalifikowani na podstawie *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*;
- spełniają wymogi zawarte w dokumentacji konkursowej,
- spełniają założenia zawarte w punkcie 3.2 wniosku o dofinansowanie Projektu.

### 11.5 Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu

Uczestnicy Projektu wyrazili pisemną zgodę na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.).

Dane osobowe uczestników Projektu w wersji papierowej podczas realizacji Projektu przechowywane były w Biurze Projektu w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku przy ul. Czołgistów 5 w zamykanej szafie. Dane gromadzone w systemie informatycznym znajdowały się na komputerach, do których dostęp zabezpieczony był hasłem.

Po zakończeniu realizacji Projektu dokumenty, zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu oraz Zarządzeniem nr 21/2009 Starosty Lęborskiego z dnia 31.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia Procedury realizacji i kontroli projektu pn.: „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na



rozwój Powiatu Lęborskiego” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, przechowywane będą do dnia 30.12.2020 r. w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Wgląd do danych osobowych uczestników Projektu posiadały osoby, którym udzielone zostało w tym zakresie imienne upoważnienie przez Starostę Powiatu Lęborskiego. Beneficjent posiadał rejestr osób, którym udzielono upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, zgodny z wymogami zawartymi w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.).

Dane osobowe uczestników Projektu gromadzone w wersji elektronicznej w ramach PEFS były zgodne z danymi przechowywanymi w wersji papierowej.

Dostęp do formularza PEFS posiadała Ewelina Obolewska oraz Hanna Kowalska, którym nadano w tym zakresie uprawnienia.

Przedstawiono obowiązującą w czasie realizacji Projektu „Instrukcję eksploatacji systemów informatycznych, w których przetwarzane są dane osobowe”, stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 23/2005 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 23.12.2005 r. w sprawie ochrony danych osobowych oraz wprowadzenia dokumentacji polityki bezpieczeństwa informacji Starostwie Powiatowym w Lęborku (zarządzenie zmienione Zarządzeniem nr 8/2010 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 22.02.2010 r. w sprawie ochrony danych osobowych oraz wprowadzenia dokumentacji polityki bezpieczeństwa informacji Starostwie Powiatowym w Lęborku).

Sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych przez Beneficjenta był zgodny z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) i zapewniał poufność oraz bezpieczeństwo.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

#### **11.6 Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta**

Podczas kontroli stwierdzono zgodność danych przekazanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Beneficjent poniósł wydatki wymienione w punkcie 4. postęp finansowy realizacji Projektu i zrealizował działania wymienione w punkcie 5. postęp rzeczowy realizacji Projektu złożonych i zatwierdzonych wniosków o płatność.

Ustalono, że Beneficjent zrealizował zaplanowane na okres objęty kontrolą formy wsparcia dla Beneficjentów Ostatecznych Projektu:

- umożliwił Beneficjentom Ostatecznym udział w szkoleniach z zakresu: rozliczania zadań, grantów, projektów i innych środków zewnętrznych, zasad rachunkowości w NGO, możliwości zarobkowania, pozyskiwania środków, zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej, pracy z osobami wykluczonymi społecznie oraz ich rodzinami, wzmacniania kwalifikacji w zakresie pozyskiwania środków i realizacji projektów, skutecznej komunikacji, metod radzenia sobie ze stresem oraz twórczego rozwiązywania problemów w NGO;
- zapewnił uczestnikom Projektu catering w ramach realizowanych szkoleń;
- zapewnił uczestnikom Projektu poradnictwo z zakresu rachunkowości, prawa, promocji, marketingu i zarządzania w ramach uruchomionego zgodnie z założeniami Projektu Inkubatora Ekonomii Społecznej.

Stwierdzono, iż Beneficjent informował o realizacji Projektu i dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego w sposób zgodny z wnioskiem o dofinansowanie Projektu oraz „Wytocznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” z dnia 04.02.2009 r. .



## 11.7 Poprawność udzielania zamówień publicznych

Podczas realizacji zamówień publicznych Beneficjent był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) i ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Beneficjent posiadał wewnętrzne uregulowania dotyczące zamówień publicznych dokonywanych w ramach realizowanego Projektu wprowadzone Zarządzeniem nr 21/2009 Starosty Lęborskiego z dnia 31.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia procedury realizacji i kontroli projektu pn. „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

W ramach Projektu przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego dotyczące: organizacji i przeprowadzenia szkoleń w ramach Projektu na kwotę 36 193 zł i usługi udzielania porad osobom i podmiotom sektora ekonomii społecznej na kwotę 47 970 zł.

Procedury udzielenia zamówień publicznych w drodze przetargu nieograniczonego przygotowała i przeprowadziła Komisja przetargowa powołana przez Zarząd Powiatu Lęborskiego. Komisja działała w oparciu o Regulamin Pracy Komisji przetargowej określony Zarządzeniem nr 3/2005 Starosty Powiatu Lęborskiego.

Szacunkowa wartość zamówień została ustalona w wysokości poniżej kwoty wartości zamówień oraz kursów, od których uzależniony jest obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.

Ww. postępowania zostały przeprowadzone w formie pisemnej.

Ogłoszenie o zamówieniu zamawiający umieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Powiatu Lęborskiego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

SIWZ zawierała wszystkie elementy zgodnie z zapisami ustawy. Opis przedmiotu zamówienia był zgodny z treścią wniosku o dofinansowanie.

Otwarcie ofert odbyło się w przepisowym terminie.

W związku z planowanym udzieleniem zamówienia na usługę organizacji i prowadzenia szkoleń Beneficjent w dniu 27.08.2009 r. ogłosił przetarg nieograniczony na zorganizowanie i przeprowadzenie szkoleń dla organizacji pozarządowych i ich członków w ramach Projektu. W wyniku przetargu nieograniczonego wybrano wykonawcę tylko jednego z pięciu planowanych szkoleń, w wyniku czego w dniu 18.09.2009 r. Beneficjent dokonał zwiększenia kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia i w tym samym dniu ogłosił powtórnie przetarg.

Przetarg nieograniczony na usługę udzielania porad osobom i podmiotom sektora ekonomii społecznej został ogłoszony w dniu 27.08.2009 r. Przetarg dotyczył wyłonienia: specjalisty ds. prawnych, specjalisty ds. rachunkowości w NGO, specjalisty ds. promocji i marketingu oraz zarządzania w NGO. Przewidziano możliwość składania ofert częściowych. Postępowanie zostało unieważnione w części dotyczącej zatrudnienia specjalisty ds. rachunkowości w NGO, ze względu na niewpłynięcie żadnej oferty. Ponownie przetarg w zakresie zatrudnienia specjalisty ds. rachunkowości w NGO został ogłoszony w dniu 11.09.2009 r. Umowę podpisano 6 października 2009 r.

W ramach Projektu Beneficjent udzielił również zamówień poniżej 14 000,00 euro. Procedurę postępowania w przypadku zamówień poniżej 14 000,00 euro regulowało Zarządzenie nr 21/2009 Starosty Lęborskiego z dnia 31.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia procedury realizacji i kontroli projektu pn. „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.



Zamówienia poniżej 14 000,00 euro dotyczyły:

- w roku 2009:

1. adaptacji pomieszczeń na potrzeby realizacji Projektu (wartość zamówienia: 5 987,09 zł),
2. przeprowadzenia ewaluacji rezultatów miękkich (wartość zamówienia: 4 500,00 zł),
3. przeprowadzenia 10 spotkań dotyczących ekonomii społecznej z uczestnikami Projektu (wartość zamówienia: 5 000,00 zł),

- w roku 2010:

1. nagrania filmu „Ekonomia społeczna w Powiecie Lęborskim” (wartość zamówienia: 4 740,00 zł),
2. przeprowadzenia szkoleń dot. skutecznej komunikacji oraz rozwoju osobistego przedstawicieli NGO (wartość zamówienia: 5 300,00 zł).

Ww. zamówień udzielono na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Zgodnie z obowiązującą w jednostce kontrolowanej procedurą określoną w Zarządzeniu nr 21/2009 Starosty Lęborskiego z dnia 31.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia procedury realizacji i kontroli projektu pn. „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, Przeprowadzono rozeznanie rynku, na podstawie którego koordynator Projektu sporządzał pisemny protokół uwzględniający opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny, liczbę złożonych ofert, wybór najkorzystniejszej oferty oraz uzasadnienie wyboru oferty. Każdy ze sporządzonych protokołów został zaakceptowany przez Starostę Powiatu Lęborskiego lub Wicestarostę Powiatu Lęborskiego.

W przypadku wartości zamówień na dostawy i usługi przekraczających kwotę 5 000,00 zł każdorazowo Beneficjent zawierał z dostawcą/wykonawcą umowę w formie pisemnej, zgodnie z rozdz. IV pkt 1 ppkt 9 procedury realizacji i kontroli projektu pn. „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ustalono, że wszystkie zamówienia związane z Projektem zrealizowano zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

[Dowód: akta kontroli nr 7]

### **11.8 Poprawność udzielania pomocy publicznej**

W Projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej.

### **11.9 Sposób realizacji działań promocyjnych**

Budynek, w którym mieści się siedziba Beneficjenta, nie był oznakowany na zewnątrz w trakcie realizacji Projektu ze względu na zabytkowy charakter.

Informacje o charakterze promocyjnym znajdowały się w czasie realizacji Projektu w pomieszczeniach, w których odbywały się warsztaty i kursy organizowane w ramach Projektu, a także w Biurze Projektu.

W Biurze Projektu umieszczono informację słowną dotyczącą źródeł współfinansowania stanowiska pracy ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, zgodną z „Wytocznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” z dnia 04.02.2009 r.



Realizacja działań w ramach promocji przebiegała zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu.

Beneficjent w ramach materiałów informacyjno – promocyjnych zakupił długopisy, torby bawełniane, koszulki, naklejki, plakaty, ulotki, pendrive'y, balony, kalendarze ściennie, kalendarze listowe oraz kalendarze książkowe.

Materiały promocyjne zostały przekazane Beneficjentom Ostatecznym Projektu.

Informacje dotyczące Projektu umieszczono na stronach internetowych Starostwa Powiatowego w Lęborku, Urzędu Miasta Łeba, Urzędu Miasta Lębork, Urzędu Gminy w Cewicach, Urzędu Gminy w Wicku, Urzędu Gminy w Nowej Wsi Lęborskiej, a także na stronie [www.ekonomiaspoleczna.pl](http://www.ekonomiaspoleczna.pl).

Umieszczał kolorowe ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim w dniach: 04.09.2009 r., 16.10.2009 r. i 11.12.2009 r.

W ramach działań promocyjnych Beneficjent zorganizował konferencję promującą Projekt w dniu 24.09.2009 r. Ponadto co miesiąc odbywały się spotkania promocyjne dotyczące ekonomii społecznej z Beneficjentami.

Działania promocyjne realizowano również poprzez kierowanie informacji o charakterze promocyjnym do Parafii i organizacji pozarządowych z terenu Powiatu Lęborskiego.

Stwierdzono, że Beneficjent w sposób prawidłowy informował o realizacji Projektu i dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego za pomocą publikacji w lokalnej prasie, na stronach internetowych, na których stosowano logotypy Europejskiego Funduszu Społecznego i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, a także zamieszczano informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na dokumentach dotyczących realizacji Projektu stosowano logotypy Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wraz z informacją słowną o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Dokumentacja księgowa poddana kontroli przez zespół kontrolujący była opisana w sposób prawidłowy. Na dokumentach widniała informacja o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zakupione w ramach Projektu materiały promocyjne zawierały oznakowanie zgodne z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

## **11.10 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu**

Dokumenty Projektu przechowywane były w Biurze Projektu mieszczącym się w siedzibie Beneficjenta, przy ul. Czołgistów 5 w Lęborku.

Dokumenty przedstawione przez Beneficjenta były podzielone tematycznie i umieszczone w opisanych i oznakowanych zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” segregatorach. Sposób przechowywania dokumentów zapewniał dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Dokumentacja przechowywana i archiwizowana była zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz procedurami obowiązującymi w jednostce Beneficjenta, tj. zgodnie z Instrukcją Kancelaryjną dla organów powiatu ustaloną Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu, zgodnie z Instrukcją o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego Starostwa Powiatowego w Lęborku przyjętą Zarządzeniem 17/2005 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 28.10.2005 r. oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 21/2009 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 31.07.2009 r. w sprawie wprowadzenia Procedury realizacji i kontroli projektu pn.: „Wsparcie sektora ekonomii społecznej szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego”.



Zgodnie z ww. „Procedurą realizacji i kontroli projektu (...)” oraz zgodnie z obowiązkiem Beneficjenta wynikającym z zawartej umowy o dofinansowanie dokumentacja Projektu przechowywana będzie do dnia 31.12.2020 r.

## 12. Wnioski z przeprowadzonej kontroli

Zgodnie z umową nr UDA-POKL.07.02.02-22-025/08-00 z dnia 16.07.2009 r. zawartą na okres od 01.07.2009 r. do 31.10.2010 r. Instytucja Pośrednicząca przyznała Beneficjentowi środki na dofinansowanie Projektu konkursowego pn.: „Wsparcie sektora ekonomii społecznej – szansą na rozwój Powiatu Lęborskiego” w łącznej kwocie nie przekraczającej 366 173,63 zł.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów księgowych stwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność. Dowody księgowe zostały prawidłowo opisane. Beneficjent złożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT. Rozliczenia z ZUS i US zostały dokonane prawidłowo. Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową Projektu.

W Projekcie uczestniczyło 80 Beneficjentów Ostatecznych z 28 organizacji pozarządowych.

Ustalono, że rekrutacja uczestników Projektu odbyła się zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie. Kontrolujący potwierdzili kwalifikowalność uczestników Projektu na próbie 13 wylosowanych Beneficjentów Ostatecznych z 3 organizacji pozarządowych.

Dane o uczestnikach Projektu były gromadzone, przetwarzane i przechowywane zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 902 z późn. zm.). Sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych przez Beneficjenta zapewniał poufność i bezpieczeństwo. Dane osobowe uczestników Projektu w wersji papierowej przechowywane były w zamkniętej szafie w siedzibie Beneficjenta.

Dostęp do danych w wersji elektronicznej, przetwarzanych w ramach podsystemu PEFS, zabezpieczony był hasłem. Wszystkie osoby mające dostęp do danych osobowych posiadały upoważnienie do ich przetwarzania. Beneficjent prowadził rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.

Beneficjent dokonywał zamówień publicznych zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.)

W Projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów księgowych stwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność.

Wynagrodzenia pracowników zostały rozliczone prawidłowo.

Podczas kontroli stwierdzono że Beneficjent w sposób prawidłowy informował o realizacji Projektu i dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego. Sposób oznakowania pomieszczeń i dokumentacji związanych z realizacją Projektu spełniał wymogi *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

Dokumenty przechowywano w sposób zapewniający bezpieczeństwo, poufność i dostępność

## 13. Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień

13.1. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

13.2. Nie stwierdzono uchybień.

## 14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

14.06.2010 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.

INSPEKTOR  


.....Tomasz Struski.....

PODINSPEKTOR  
  
Agnieszka Karcz-Smitgijn

Podpisy członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

.....  
Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

STAROSTA  
  
Ryszard Wenta

SKARBNIK POWIATU  
  
Grażyna Janik

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej