

Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.09.04.00-22-014/08-02

1. Podstawa prawna kontroli.

- art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 06 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. 2009 r., Nr 84, poz. 712);
- § 15 pkt 1, ppkt 1 Porozumienia nr KL/PM/2007/1 z dnia 22.06.2007 r.;
- § 18 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.04.00-22-014/08-00 z dnia 21.01.2009 r.

2. Nazwa jednostki kontrolującej.

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.

kierownik zespołu kontrolującego – Jarosław Gajos,
członek zespołu kontrolującego – Beata Mormol.

[Dowód: akta kontroli nr 5]

4. Termin kontroli.

Kontrola przeprowadzona w dniach: 17.12.2009 r. oraz 21.12.2009 r.

5. Rodzaj kontroli.

Kontrola planowa projektu konkursowego.

6. Nazwa jednostki kontrolowanej.

Powiat Lęborski
REGON: 770979648
NIP: 8411609072

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.

Nazwa projektu: „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim”;
Numer projektu: POKL.09.04.00-22-014/08;
Numer umowy: UDA-POKL.09.04.00-22-014/08-00;
Działanie: 9.4 Wysoko wykwalifikowane kadry systemu oświaty;
Priorytet: IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach;
Wartość projektu: 524.584,00 zł;
Wartość wydatków zatwierdzonych w zakresie kontrolowanych wniosków o płatność: 87.465,58 zł.

Gef

104/ On

9. Zakres kontroli.

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

- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- poprawność dokumentacji dotyczącej personelu Projektu;
- sposób rekrutacji uczestników Projektu;
- sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach Projektu;
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta;
- poprawność udzielania zamówień publicznych;
- sposób realizacji działań promocyjnych;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu.

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

Próba dokumentów do kontroli objęła 34 dokumenty księgowe wykazane we wnioskach o płatność o numerach: WNP-POKL.09.04.00-22-014/08-01, WNP-POKL.09.04.00-22-014/08-02 oraz WNP-POKL.09.04.00-22-014/08-03, stanowiących 72,34 % badanej populacji.

Wyboru dokumentów dokonano w oparciu o metodologię przyjętą w Rocznym Planie Kontroli na 2009 rok, w tym wybrano dwa dokumenty dotyczące zakupu sprzętu w ramach cross-financingu. Wykaz skontrolowanych dokumentów stanowi Załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej. Na dowód przeprowadzenia weryfikacji, kontrolujący opieczętownali i parafowali poddane kontroli dokumenty księgowe.

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

11.1 Informacja o kontrolowanym podmiocie.

Podmiotem realizującym Projekt nr POKL.09.04.00-22-014/08 pn.: „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie łębskim” (zwany dalej „Projektem”) jest Starostwo Powiatowe w Łęborku (zwane dalej „Beneficjentem”).

Projekt został przyjęty do realizacji na podstawie Uchwały nr XXI/171/08 Rady Powiatu Łębskiego z dnia 26 września 2008 roku w sprawie przystąpienia Powiatu Łębskiego do wspólnej realizacji z Gminą Miasto Łębork Projektu „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie łębskim”.

Ustalono, że Gmina Miasto Łębork przystąpiła do ww. Projektu w ramach Priorytetu IX POKL na podstawie Uchwały nr XXVI-287/2008 Rady Miejskiej w Łęborku z dnia 17 września 2008 r.

Zakres obowiązków Partnerów Projektu został określony w zawartym i zatwierdzonym Porozumieniu nr P/PO/2/2008 z dnia 10 lipca 2008 roku zawartym pomiędzy Powiatem Łębskim a Gminą Miasto Łębork.

Celem realizowanego Projektu jest podniesienie poziomu kwalifikacji zawodowych nauczycieli i zwiększenie liczby doradców zawodowych w szkołach oraz zwiększenie znajomości języków obcych, co przyczyni się do podniesienia jakości edukacji w powiecie łębskim, co jest zgodne ze strategicznymi kierunkami rozwoju powiatu i zapotrzebowaniem na nowe kwalifikacje.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

Osobami upoważnionymi do udzielania informacji podczas kontroli były:

1. W zakresie zamówień publicznych: Mariola Mądra-Nowak, Jan Suchodolski, Paweł Janowski;
2. W zakresie rekrutacji i kwalifikacji Beneficjentów: Mariola Mądra-Nowak, Paweł Janowski;
3. Merytoryczna realizacja Projektu: Paweł Janowski; Mariola Mądra-Nowak;
4. Rozliczenia finansowe Projektu: Grażyna Dubicka, Beata Młynarczyk, Paweł Janowski;
5. Dokumentacja księgowa: Grażyna Dubicka.

[Dowód: akta kontroli nr 7]

11.2 Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Podczas kontroli ustalono, że transza dotacji rozwojowej przekazanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w wysokości 118.790,00 zł została zaksięgowana w dniu 25.02.2009 r. na wydrebnionym, na potrzeby realizacji Projektu, rachunku bankowym o numerze 97 9324 0008 0002 8828 2000 0210, prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Łebie, ul. 1 Maja 1B, 84-360 Łeba.

Stwierdzono, że Bank Spółdzielczy w Łebie prowadzi na potrzeby realizacji Projektu również rachunek o numerze 80 9324 0008 0002 8701 2000 0230. Na rachunek ten w dniu 10.03.2009 r. została przeksięgowana transza w wysokości 118.790,00 zł. Rachunek był wykorzystywany przez Beneficjenta bezpośrednio do rozliczania ponoszonych na potrzeby Projektu wydatków.

Powyższe rachunki zostały założone 15.10.2008 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

Księgi rachunkowe Beneficjenta prowadzone były z wykorzystaniem oprogramowania finansowo – księgowego „Finanse DDJ” (wersja 8.0001) firmy Prozman S.A.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe prowadzi odrębne księgi rachunkowe realizowanego Projektu, co jest zgodne z Zasadami (polityką) rachunkowości przyjętą do stosowania w Starostwie Powiatowym w Łęborku. Beneficjent przedłożył kontrolującym wydruki z systemu komputerowego, przy pomocy którego rejestrowano operacje dotyczące przebiegu finansowego Projektu. Ewidencja księgowa dotycząca realizacji Projektu prowadzona była w sposób przejrzysty, zapewniała szczegółowe informacje o poniesionych wydatkach.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

Beneficjent przedstawił dokumentację opisującą przyjęte przez Starostwo Powiatowe Zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 13/2006 Starosty Powiatu Łęborskiego z dnia 17 listopada 2006 r., (zał. nr 6 do Zarządzenia).

Do ww. Zarządzenia wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem Nr 18/2007 z dnia 24 października 2007 roku,
- Zarządzeniem Nr 15/2008 z dnia 04 sierpnia 2008 roku,
- Zarządzeniem Nr 18/2008 z dnia 14 października 2008 roku.

Kontrolującym przedstawiono również plany kont, stanowiące załączniki nr 7, 8 do ww. Zarządzenia. Uwzględniają one konta wykorzystywane na potrzeby prowadzonego Projektu.

[Dowód: akta kontroli nr 10]

Beneficjent przedłożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT, zgodnie z którym Beneficjent oświadcza że realizując Projekt „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie łębskim” nie może odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Powiat Łęborski.

10/1 On

Na podstawie wniosków o dofinansowanie stwierdzono, że Beneficjent poniósł wydatki związane z cross-financingiem w wysokości 14.881,59 zł. Sprzęt zakupiony w ramach cross – finansingu (notebooki – 2 szt., projektory – 2 szt., biurka – 2 szt., krzesła prestige – 2 szt., szafa na dokumenty, regał, kontenerki – 2 szt., półki – 2 szt., krzesła ISO – 2 szt.) został oznakowany logotypami EFS oraz Kapitał Ludzki, informacją słowną o źródłach finansowania Projektu, opatrzone numerami inwentarzowymi oraz wprowadzony do ewidencji środków trwałych (Księga inwentarzowa nr 2).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent posiadał dowody zapłaty, potwierdzające dokonanie płatności w związku z ponoszonymi wydatkami;
- poddane weryfikacji dokumenty księgowe zostały uwzględnione we wniosku o płatność;
- dane na wszystkich zweryfikowanych dokumentach księgowych były zgodne z danymi zawartymi we wniosku o płatność, oprócz:
 - rachunku nr 3/2009 dot. wynagrodzenia Asystenta ds. rozliczeń – we wniosku o płatność wpisano datę wystawienia dokumentu: 03.09.2009 r. – na dokumencie jest: 02.09.2009 r.
- niżej wymienione dokumenty księgowe nie posiadają opisu dotyczącego dokonania sprawdzenia prawidłowości dokumentów, w szczególności sprawdzenie pod względem merytorycznym, celowości, gospodarności, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych:
 - faktura VAT 247/09 z 05.05.2009 r. – na kwotę 3.228,00 zł,
 - faktura VAT 4709/LE/09 z 23.03.2009 r. – na kwotę 90,00 zł.

Beneficjent do pisma z dnia 25.01.2010 r. dołączył potwierdzone za zgodność z oryginałem uzupełnione o opis dokumenty księgowe.

- na poniższych dokumentach księgowych brak jest właściwej dekretacji, w tym podpisania dowodu księgowego przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzenia przez Kierownika jednostki lub inną osobę upoważnioną:
 - faktura VAT F20090004371/BGD z 27.03.2009 r. na kwotę 509,47 zł,
 - faktura VAT 247/09 z 05.05.2009 r. na kwotę 3.228,00 zł,
 - faktura VAT 4709/LE/09 z 23.03.2009 r. – na kwotę 90,00 zł,
 - faktura VAT FW-224202/2009/03/00007 z 19.03.2009 r. – na kwotę 11.653,59 zł,

Beneficjent do pisma z dnia 25.01.2010 r. dołączył potwierdzone za zgodność z oryginałem uzupełnione dekretacje dokumentów księgowych.

- pozostałe dokumenty księgowe były opisane zgodnie z Zasadami finansowania POKL, tj. zawierały nr umowy o dofinansowanie Projektu, informację, że Projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego, nazwę zadania, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie Projektu, kwotę kwalifikowalną, informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej, a także, gdy zaistniała taka konieczność – odniesienie do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli nr 11]

11.2.1 Poprawność obliczania metodologii kosztów pośrednich.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie o sumie kontrolnej ECF6-5128-2246-B642 Beneficjent jako uzasadnienie dla kosztów pośrednich w Projekcie wskazał koszty obsługi księgowej (zatrudnienie jednej księgowej na umowę zlecenia uwzględniające składki – ok. 4 godz. dziennie, tj. 0,5 pełnego wymiaru czasu pracy).

Rozliczanie kosztów pośrednich następowało na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków, co zostało potwierdzone rachunkami nr: 1/2009 z 01.07.2009 r., 2/2009 z 03.08.2009 r., 3/2009 z 02.09.2009 r.

Wyżej wymienione dokumenty księgowe zostały ujęte we wniosku o płatność za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r.

[Dowód: akta kontroli nr 12]

11.2.2 Sprawdzenie poprawności wyliczenia wynagrodzeń.

W celu potwierdzenia prawidłowego naliczania wynagrodzeń oraz ich pochodnych, tj. składek odprowadzanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego, kontrolą objęto rachunki wystawione przez Zleceniobiorcę na podstawie zawartej umowy ze Zleceniodawcą.

[Dowód: akta kontroli nr 13]

Beneficjent naliczał w sposób prawidłowy składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych oraz na Fundusz Pracy.

Kontrolującym przedstawiono sporządzone przez Beneficjenta zestawienia odprowadzonych składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy wraz z deklaracjami rozliczeniowymi ZUS P DRA oraz zestawienie odprowadzonego w 2009 r. podatku dochodowego od osób fizycznych wraz z formularzem PIT – 4R.

Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy i podatek dochodowy osób zatrudnionych do realizacji Projektu zostały opłacone i rozliczone łącznie z wszystkimi pracownikami Starostwa Powiatowego.

Beneficjent złożył w tej sprawie oświadczenie, wskazując kwoty odprowadzonych składek osób zatrudnionych w Projekcie za okres objęty kontrolą.

Ustalono, że płatności z tytułu obciążeń do ZUS i US były realizowane terminowo.

[Dowód: akta kontroli nr 14]

11.3. Weryfikacja dokumentacji dot. personelu.

Osoby zaangażowane w realizację Projektu zatrudniono po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego. Zgodnie z oświadczeniem z dn. 21 grudnia 2009 r. zatrudnienie jednej osoby - Pani Anny Pełka nastąpiło na podstawie art.4 pkt.8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Skład zespołu realizującego Projekt:

1. Paweł Janowski - koordynator projektu;
2. Mariola Mądra Nowak - asystent koordynatora;
3. Grażyna Dubicka – obsługa księgowa;
4. Beata Młynarczyk – asystent do spraw rozliczeń;
5. Anna Pełka – przeprowadzenie badań rezultatów miękkich w ramach projektu.

Do kontroli wybrano wszystkie umowy zlecenia dotyczące Projektu zawarte pomiędzy Powiatem Lęborskim a ww. osobami.

W wyniku weryfikacji umów zlecenia stwierdzono, że:

1. umowę z Panem Pawłem Janowskim zawarto na czas realizacji Projektu. Ustalono, że nie był on pracownikiem Starostwa Powiatowego w Lęborku. W ramach ww. umowy zleceniobiorca



zobowiązał się do wykonywania obowiązków związanych z realizacją Projektu w zakresie spraw organizacyjnych, rekrutacji Beneficjentów Ostatecznych, promocji, monitoringu Projektu oraz rozliczenia i ewaluacji Projektu. Druk umowy był oznaczony logotypami EFS i Kapitał Ludzki oraz informacją słowną o współfinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

- 2.umowę z Panią Mariolą Mądra Nowak zawarto na czas realizacji Projektu. Ustalono, że nie była ona pracownikiem Starostwa Powiatowego w Lęborku. W ramach ww. umowy zleceniobiorca zobowiązał się do wykonywania obowiązków związanych z realizacją Projektu w zakresie organizacji szkoleń/studiów, współpracy z usługobiorcami, współpracy ze szkołami / uczelniami / firmami szkoleniowymi oraz promocji Projektu. Druk umowy był oznaczony logotypami EFS i Kapitał Ludzki oraz informacją słowną o współfinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
- 3.umowę z Panią Grażyną Dubicką zawarto na czas realizacji Projektu. Ustalono, że była ona pracownikiem Starostwa Powiatowego w Lęborku. W ramach ww. umowy zleceniobiorca zobowiązał się do obsługi księgowej w tym min. sporządzania listy płac, księgowanie, rozliczania i dokonywania potrąceń z listy płac na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego, prowadzenia ewidencji faktur. Druk umowy był oznaczony logotypami EFS i Kapitał Ludzki oraz informacją słowną o współfinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Do dokumentacji nie dołączono karty czasu pracy, potwierdzającej fakt wykonywania czynności wynikających z ww. umowy poza godzinami pracy Grażyny Dubickiej w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Beneficjent przedstawił oświadczenie Pani Grażyny Dubickiej, że *„czynności wnikające z projektu pn. „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim” wykonywałam poza godzinami pracy w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku.”*. Ponadto na podstawie zakresu obowiązków Pani Grażyny Dubickiej ustalono, że jest ona zatrudniona na stanowisku podinspektora w Wydziale Finansowo-Budżetowym a jej obowiązki polegają min. na sporządzaniu projektów uchwał Rady Powiatu, wstępnej weryfikacji wniosków i decyzji dotyczących zmian uchwał budżetowych, przygotowaniu materiałów do opracowania projektu budżetu Powiatu, jak również na wprowadzaniu danych ze sprawozdań kwartalnych, półrocznych oraz rocznych do systemu „BESTIA”, co oznacza, że obowiązki wykonywane w ramach realizacji Projektu nie pokrywają się z zakresem czynności wykonywanych przez Panią Grażynę Dubicką w ramach stosunku pracy.
- 4.umowę z Panią Beatą Młynarczyk zawarto na czas realizacji Projektu. Ustalono, że była ona i jest nadal pracownikiem Starostwa Powiatowego w Lęborku. W ramach ww. umowy zleceniobiorca zobowiązał się do wykonywania obowiązków związanych z finansową realizacją Projektu w tym min. przygotowania wniosków o płatność, monitorowania kosztów Projektu, kompletowania dokumentacji księgowo-finansowej niezbędnej do rozliczenia Projektu, sporządzania miesięcznych raportów finansowych z przebiegu realizacji Projektu. Druk umowy był oznaczony logotypami EFS i Kapitał Ludzki oraz informacją słowną o współfinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Do dokumentacji nie dołączono karty czasu pracy, potwierdzającej fakt wykonywania czynności wynikających z ww. umowy poza godzinami pracy Beaty Młynarczyk w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Beneficjent natomiast przedstawił oświadczenie Pani Beaty Młynarczyk, że *„czynności wnikające z projektu pn. „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim” wykonywałam poza godzinami pracy w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku.”*. Ponadto na podstawie zakresu obowiązków Pani Beaty Młynarczyk ustalono, że jest ona zatrudniona na stanowisku kierownika Biura Rady Powiatu, co nie było tożsame z zadaniami realizowanymi w ramach Projektu.
- 5.umowę z Panią Anną Pelką zawarto na czas realizacji Projektu. Ustalono, że nie była ona pracownikiem Starostwa Powiatowego w Lęborku. W ramach ww. umowy zleceniobiorca zobowiązał się do przeprowadzenia badań rezultatów miękkich w następujących dziedzinach:
 - zwiększenie motywacji nauczycieli do kształcenia i doskonalenia w obliczu zmieniających się stosunków społeczno- gospodarczych w regionie,
 - zwiększenie szans na awans zawodowy,

104

- zwiększenie szans na awans zawodowy,
- zwiększenie szans rozwoju indywidualnego,
- zwiększenie poczucia własnej wartości i poczucia przydatności do lokalnej społeczności,
- częstszego stosowania nowoczesnych technik nauczania,
- treningu niezbędnych do pracy z dziećmi i młodzieżą umiejętności wychowawczych,
- podniesienia umiejętności kluczowych – interpersonalnych.

Druk umowy był oznaczony logotypami EFS i Kapitał Ludzki oraz informacją słowną o współfinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że na początku realizacji Projektu jako koordynatora Projektu zatrudniono Panią Anettę Kolańczyk, która zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta wypowiedziała umowę na pełnienie funkcji koordynatora. Ustalono, że Pani Kolańczyk nie była pracownikiem Starostwa Powiatowego w Lęborku. Druk umowy był oznaczony logotypami EFS i Kapitał Ludzki oraz informacją słowną o *współfinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

Opisane powyżej umowy zlecenia zawarto zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 15]

11.4 Sposób rekrutacji uczestników projektu.

Głównym celem Projektu pn. „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim”; było dostosowanie kwalifikacji nauczycieli do wymogów związanych ze strategicznymi kierunkami rozwoju powiatu lęborskiego.

Projekt realizowany był w ramach Działania 9.4, które skierowane było do następujących grup odbiorców:

- nauczyciele i pracownicy dydaktyczni szkół i placówek oświatowych,
- instruktorzy praktycznej nauki zawodu,
- kadra administracyjna i zarządzająca oświatą w placówkach oświatowych i ich organach prowadzących.

Rekrutację poprzedził cykl spotkań z dyrektorami i nauczycielami szkół powiatu lęborskiego, których celem było przedstawienie założeń Projektu. Ponadto w dniu 26 marca 2009 r. w Starostwie Powiatowym w Lęborku zorganizowano konferencję inaugurującą Projekt podczas, której przedstawiono zasady udziału Beneficjentów Ostatecznych w zadaniach określonych we wniosku o dofinansowanie. Podczas powyżej opisanych spotkań i konferencji Beneficjent przekazał ulotki informujące o realizacji Projektu pn. „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim”, nr POKL.09.04.00-22-014/08.

Na stronie internetowej www.powiat-lebork.com zamieszczono szczegółowe informacje dotyczące projektu pn. „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim” w tym min. w jakich działaniach mogą brać udział Beneficjenci Ostateczni, formularz rekrutacyjny oraz podano wykaz dokumentów jakie powinny składać osoby zainteresowane udziałem w Projekcie. Beneficjent zamieścił informacje o Projekcie w Dzienniku Bałtyckim w dn. 27.03.2009 r. oraz 03.04.2009 r.

Beneficjent sporządził listę osób zgłoszonych do Projektu na podstawie przekazanych formularzy rekrutacyjnych zgodnie z przedłożonym podczas kontroli „Regulaminem rekrutacji i udziału w projekcie podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim”, wg którego o zakwalifikowaniu do Projektu decydowało spełnienie warunków opisanych w § 3 ww. regulaminu tj.: „Beneficjentami projektu są nauczyciele zatrudnieni w szkołach powiatu lęborskiego oraz w pkt. 1a § 5 ww. regulamin tj. „kolejność zgłoszeń”.

[Dowód: akta kontroli nr 16]



Zgodnie z przedstawioną przez Beneficjenta oświadczeniem łącznie z listą uczestników Projektu stwierdzono, że w zakresie kontrolowanych wniosków o płatność grupą docelową Projektu było 75 Beneficjentów Ostatecznych, którzy uczestniczyli w:

- studiach podyplomowych „Doradca zawodowy”;
- szkoleniu z języka angielskiego;
- szkoleniu z języka niemieckiego;
- szkoleniu komputerowym.

Uczestnicy Projektu podpisywali listy obecności, potwierdzające fakt uczestniczenia w szkoleniach i studiach podyplomowych zorganizowanych w ramach Projektu.

[Dowód: akta kontroli nr 17]

W celu sprawdzenia kwalifikowalności uczestników Projektu wybrano losowo 13 osób, stanowiących ok. 20% Beneficjentów Ostatecznych. W wyniku weryfikacji dokumentacji dot. losowo wybranych uczestników Projektu stwierdzono, że Beneficjenci Ostateczni spełniali kryteria kwalifikowalności udziału w Projekcie. W dokumentacji dotyczącej uczestników Projektu znajdowały się karta weryfikacyjna, formularz zgłoszeniowy, zaświadczenie o zatrudnieniu na stanowisku nauczyciela, deklaracja uczestnictwa w Projekcie (na której zamieszczono zapis „*Spełniam wymogi udziału w projekcie, jestem nauczycielem zatrudnionym w szkole/szkołach z terenu powiatu łęborskiego*”), zgoda na przetwarzanie danych osobowych.

[Dowód: akta kontroli nr 18]

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

Sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych przez Beneficjenta zapewniał poufność i bezpieczeństwo. Dane osobowe uczestników Projektu w wersji papierowej przechowywane były w zamykanych na klucz szafach w siedzibie Beneficjenta. Dane gromadzone w systemie informatycznym znajdowały się na komputerach, do których dostęp zabezpieczony był hasłem.

[Dowód: akta kontroli nr 19]

Dostęp do danych osobowych uczestników Projektu posiadały osoby, którym udzielone zostało w tym zakresie imienne upoważnienie przez Starostę Powiatu Łęborskiego. Beneficjent posiadał rejestr wydaných upoważnień do przetwarzania danych osobowych osób realizujących Projekt.

[Dowód: akta kontroli nr 20]

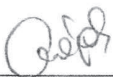
Beneficjent posiadał Politykę bezpieczeństwa i Instrukcję zarządzania systemem informatycznym, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29.04.2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024), stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 23/2005 Starosty Łęborskiego z dnia 23.12.2005 r. w sprawie ochrony danych osobowych oraz wprowadzenia dokumentacji polityki bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Łęborku.

[Dowód: akta kontroli nr 21]

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

[Dowód: akta kontroli nr 22]

W zakresie kontrolowanych wniosków o płatność Beneficjent nie prowadził danych w systemie PEFS służącym do monitorowania efektów realizacji projektów dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego.



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 wniosków o płatność.

Rekrutacja Beneficjentów Ostatecznych Projektu prowadzona była zgodnie z założeniami Projektu. Szczegółowe informacje znajdują się w pkt 11.3 Informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący stwierdził realizację działań przewidzianych w Projekcie w zakresie rzeczowym, co opisano w pkt. 11.3.

11.7 Poprawność udzielania zamówień publicznych.

Beneficjent był zobowiązany do stosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.)

Starostwo Powiatowe w Lęborku oraz Partner Projektu – Gmina Miasto Lębork w ramach realizacji Projektu „Podnoszenie kwalifikacji nauczycieli w powiecie lęborskim” do chwili kontroli przeprowadzili zamówienia publiczne dotyczące:

- pełnienia funkcji koordynatora, asystenta koordynatora oraz prowadzenie obsługi księgowej;
- organizacji i przeprowadzenia szkoleń językowych;
- organizacji i przeprowadzenia szkoleń komputerowych;
- pełnienia funkcji asystenta ds. rozliczeń oraz prowadzenia obsługi księgowej;
- pełnienia funkcji koordynatora Projektu;
- organizacji i przeprowadzenia studiów podyplomowych;
- organizacji i przeprowadzenia szkoleń skutecznego motywowania, umiejętności kluczowego wykorzystania nowych technologii, doradcy zawodowego.

Zamówienia publiczne poniżej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro dotyczyły: promocji, zakupu mebli, zakupu laptopów i rzutników oraz promocji Projektu.

[Dowód: akta kontroli nr 23]

Kontrolującym przedstawiono *Regulamin pracy komisji przetargowej*, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2005 Starosty Lęborskiego z dnia 04 lutego 2005 r.

[Dowód: akta kontroli nr 24]

W trakcie weryfikacji dokumentacji dot. przeprowadzonych zamówień kontroli poddano zamówienie dotyczące „Organizacji i przeprowadzenia szkoleń komputerowych”, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Uchwałą nr 204/09 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 11.03.2009 r. powołano pięcioosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w wysokości poniżej kwoty wartości zamówień oraz konkursów, od których uzależniony jest obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania.



Podstawa ustalenia wartości zamówienia była prawidłowa – zgodna z obowiązującym w chwili przeprowadzania postępowania rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (tj. 3,8771 zł), stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.

Postępowanie zostało przeprowadzone z zachowaniem formy pisemnej.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został złożony dnia 20.04.2009 r. Określono w nim nazwę i kod zamówienia, na podstawie budżetu Projektu ustalono wartość szacunkową zamówienia oraz termin realizacji zamówienia. Na wniosek złożyły się również: SIWZ oraz ogłoszenie o zamówieniu.

W opisie przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ jako liczbę uczestników wskazano 3 grupy po 10 osób, co jest zgodne z informacją o liczbie uczestników wskazaną we wniosku o dofinansowanie.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych ani ofert wariantowych. W SIWZ wskazano osobę ze strony zamawiającego upoważnioną do kontaktowania się z wykonawcami.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak również na stronie internetowej zamawiającego.

Do zamawiającego wpłynęła prośba o wyjaśnienie treści SIWZ. Odpowiedź została rozesłana do wszystkich wykonawców, którzy pobrali SIWZ, a także została umieszczona na stronie internetowej Powiatu Lęborskiego.

W dokumentacji znajdują się oświadczenia złożone na druku ZP-11 przez wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu.

Ustalono, że SIWZ zawiera wszystkie elementy, zgodnie z zapisami art. 36 Ustawy Prawo zamówień publicznych.

Złożonych zostało 7 ważnych ofert. Otwarcie ofert nastąpiło we wskazanym w SIWZ terminie.

Wyboru najkorzystniejszej kwoty (cena - kryterium 100%) dokonano zgodnie z kryteriami oceny ofert.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2009 r. Prawo zamówień publicznych został podpisany przez kierownika zamawiającego, tj. Starostę Powiatu Lęborskiego.

Beneficjent w dokumentacji posiada dowody oceny ofert na druku ZP-21.

Po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, zostało przesłane zawiadomienie o wyniku postępowania do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu.

Umowę nr 1/PO.3431/3/09 zawarto w dniu 21.05.2009 r., zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. nr 4 SIWZ. Wskazano w niej stawkę za wykonanie przedmiotu umowy w formie wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości 91,00 zł brutto za godzinę lekcyjną oraz 35,00 zł za podręczniki dla 1 uczestnika oraz za egzamin ECDL 1 uczestnika – 380,00 zł.

Z dniem 19.06.2009 r. za porozumieniem stron rozwiązano powyższą umowę.

W tym samym dniu zawarto z tym samym wykonawcą nową umowę – nr 2/PO.3431/3/09 o realizację zamówienia publicznego. Określono w niej m.in. wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 49,50 zł brutto za godzinę lekcyjną oraz 35,00 zł za podręczniki dla 1 uczestnika oraz za egzamin – 380,00 zł. Wykonawca zobowiązał się wykonać całość przedmiotu zamówienia za kwotę zgodną z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.



[Dowód: akta kontroli nr 25]

11.8 Poprawność udzielania pomocy publicznej.

W projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej.

11.9 Sposób realizacji działań promocyjnych.

11.9.1 Sposób informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS).

Przed wejściem do budynku Starostwa Powiatowego w Lęborku przy ul. Czołgistów 5, w którym mieści się biuro Projektu na tablicy ogłoszeń zamieszczono informację o realizowanym Projekcie, źródłach jego finansowania wraz z logotypami zgodnymi z *Wytocznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

[Dowód: akta kontroli nr 26]

Informację o realizowanym Projekcie umieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Lęborku www.powiat-lebork.com oraz w Dzienniku Bałtyckim. w dn. 27.03.2009 r. oraz 03.04.2009 r.

Na publikacjach prasowych i stronie internetowej zamieszczono logotypy EFS i Kapitał Ludzki oraz informacji o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS.

Beneficjent przekazał także po 3 plakaty promujące Projekt z prośbą o zamieszczenie ich na terenie poniżej wymienionych jednostek :

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Lęborku;
- Zespół Szkół Mechaniczno- Informatycznych w Lęborku;
- Zespół Szkół Ogólnokształcących 1 w Lęborku;
- Zespół Szkół Ogólnokształcących 2 w Lęborku;
- Zespół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku;
- Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku;
- Zespół Szkół Ekonomiczno-Handlowych w Lęborku;
- Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku;
- Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lęborku;
- Placówka Wielofunkcyjna nr 1 w Lęborku;
- Placówka Wielofunkcyjna nr 2 w Lęborku;
- Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku ;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku;
- Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku;
- Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

[Dowód: akta kontroli nr 27]

11.9.2 Sposób oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Stwierdzono, że dokumentacja księgowa poddana kontroli zawierała informację o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na pozostałych dokumentach (formularze zgłoszeniowe, deklaracja uczestnictwa, oświadczenia, listy obecności ze spotkań z Beneficjentami Ostatecznymi, potwierdzenia przekazania materiałów) stosowano logotypy EFS i Kapitał Ludzki oraz informację słowną o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

[Dowód: akta kontroli nr 28]

11.9.3 Sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt.

Pomieszczenie w budynku przy ul. Czołgistów 5 w Lęborku, stanowiące biuro Projektu, oznaczone było plakatami informacyjnymi, wskazującymi, iż w tym miejscu realizowany jest Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Informacją o realizowanym Projekcie zostały opatrzone ciągi komunikacyjne ogólnodostępne dla klientów Starostwa Powiatowego w Lęborku. Na informacjach umieszczono logotypy zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* oraz informację o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

[Dowód: akta kontroli nr 29]

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

Stwierdzono, iż sprzęt i meble wymienione poniżej, zakupione w ramach realizowanego Projektu zostały prawidłowo oznakowane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. W zakresie kontrolowanych wniosków o płatność ustalono, że Beneficjent w ramach cross-financing zakupił: dwa notebooki, dwa projektory, dwa biurka, szafę, regał, dwa kontenerki do biurek, dwie półki oraz cztery krzesła.

[Dowód: akta kontroli nr 30]

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

Informacje dotyczące udziału w Projekcie współfinansowanym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego przekazywano potencjalnym uczestnikom Projektu podczas konferencji inaugurującej Projekt, jak również w trakcie wstępnej rekrutacji. Dodatkowo na formularzu zgłoszeniowym zamieszczono zapis o treści „Zostałem/łam poinformowany/a, że projekt jest współfinansowany ze środków przez Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego”. Na deklaracjach uczestnictwa został zamieszczony zapis: „projekt jest **finansowany** ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego” (pkt 3 deklaracji), co jest niezgodne z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

Informacja dotycząca udziału w Projekcie współfinansowanym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zamieszczona była także na plakatach i ulotkach informacyjno-promocyjnych.

[Dowód: akta kontroli nr 31]

11.10 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Do dnia przeprowadzenia kontroli dokumenty dotyczące realizacji Projektu nie podlegały procedurze archiwizacyjnej. Dokumenty przechowywane były przez Beneficjenta w biurze Projektu w siedzibie Beneficjenta. Dokumenty przedstawione przez Beneficjenta były podzielone tematycznie i umieszczone w segregatorach. Sposób przechowywania dokumentów zapewniał dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

[Dowód: akta kontroli nr 32]

12. Wnioski z przeprowadzonej kontroli.

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

Wynagrodzenia pracowników zostały rozliczone prawidłowo.

Sposób rekrutacji uczestników Projektu nie budził zastrzeżeń.

Stwierdzono, że dane przekazywane we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego są zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu przedstawioną przez Beneficjenta.

Projekt nie przewidywał udzielenia pomocy publicznej.

Beneficjent przedstawił podczas kontroli:

- rejestr wydanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych osób realizujących Projekt o których mowa w ustawie z dnia 29.08.1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926),
- politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29.04.2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024).

Beneficjent realizował zaplanowane działania informacyjno-promocyjne przewidziane we wniosku o dofinansowanie opisane w pkt.11.9

Ustalono, iż zrealizowano zadania przewidziane we wniosku o dofinansowanie, tj. przeprowadzono cykl spotkań z dyrektorami i nauczycielami szkół powiatu lęborskiego, konferencję inauguracyjną Projekt, a Beneficjenci Ostateczni uczestniczyli w:

- studiach podyplomowych „Doradca zawodowy”;
- szkoleniu z języka angielskiego;
- szkoleniu z języka niemieckiego;
- szkoleniu komputerowym.

Ponadto zakupiono sprzęt i wyposażenie ujęte w zestawieniach dokumentów potwierdzających wydatki zawarte w kontrolowanych wnioskach o płatność.

Beneficjent realizował zaplanowane działania informacyjno-promocyjne przewidziane we wniosku o dofinansowanie opisane w pkt.11.9

13. Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień.

13.1. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

13.2. W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienie:

13.2.1. Niezgodna z Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki informacja słowna o **finansowaniu** Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na deklaracjach uczestnictwa (pkt 3 deklaracji).

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej.

03.02.2010 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 przekazania 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.

[Handwritten signature]

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

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

STAROSTA

[Handwritten signature]
Ryszard Wenta

.....
(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

SKARBNIK POWIATU

[Handwritten signature]
Grażyna Janik