



WUP.XIII.5651.40.JK-W.2021
Nr: RPOWZ/40-9/MZ

Koszalin, dnia 5 lipca 2021 r.

**Informacja pokontrolna
nr 5651.40.JK-W.2021**

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

§ 18 umowy z dnia 14.08.2020 r. o dofinansowanie projektu nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-00, pn. „PRZEDSZKOLA DLA WSZYSTKICH - rozszerzenie oferty do edukacji przedszkolnej, w tym z uwzględnieniem dzieci ze specjalnymi potrzebami kształcenia (w tym niepełnosprawnościami) na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg” w ramach Działania 8.1 Osi Priorytetowej VIII RPO WZ, w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2020, poz. 818, z późn. zm.).

2. Nazwa jednostki kontrolującej:

Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie – Instytucja Pośrednicząca.

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

Joanna Kudryk-Wychowaniak – Specjalista (kierownik Zespołu kontrolującego),
Magdalena Dobosz – Inspektor Wojewódzki,
Marek Zajęcki – Specjalista.

4. Termin kontroli:

15-16.04.2021 r., 20.04.2021 r., 17.05.2021 r., 18.05.2021 r. i 20.05.2021 r.

5. Rodzaj kontroli:

Kontrola projektu przeprowadzona przez pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie miała charakter kontroli planowej (zdalnej), zgodnie z Rocznym Planem Kontroli.

6. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Miasto Kołobrzeg.

7. Adres jednostki kontrolowanej, w której przeprowadzono czynności kontrolne:

ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg.



8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Poddziałanie, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:

Projekt pn.: „PRZEDSZKOLA DLA WSZYSTKICH - rozszerzenie oferty do edukacji przedszkolnej, w tym z uwzględnieniem dzieci ze specjalnymi potrzebami kształcenia (w tym niepełnosprawnościami) na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg”.

Nr wniosku o dofinansowanie: RPZP.08.01.00-32-K009/19.

Oś Priorytetowa: VIII Edukacja.

Działanie: 8.1 Upowszechnienie edukacji przedszkolnej.

Umowa nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-00 zawarta w dniu 14.08.2020 r.

Wartość projektu: 3 717 605,00 zł zł.

Sposób rozliczenia projektu: na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 264 053,28 zł.

Weryfikowany wniosek o płatność: RPZP.08.01.00-32-K009/19-002-02 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r., RPZP.08.01.00-32-K009/19-003-03 za okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. i RPZP.08.01.00-32-K009/19-004-01 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. (niezatwierdzony do dnia kontroli).

Okres realizacji projektu: od 01.07.2020 r. do 31.08.2022 r.

9. Celem kontroli było kompleksowe sprawdzenie zgodności projektu z umową o dofinansowanie oraz informacjami przedstawionymi we wnioskach o płatność na podstawie dokumentacji merytorycznej i finansowej. Zakres przedmiotowy kontroli realizacji projektu obejmował:

- a) zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- b) prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
- c) kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- d) prawidłowość rozliczeń finansowych,
- e) poprawność udzielania zamówień publicznych,
- f) poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- g) kwalifikowalność personelu projektu,
- h) poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis,
- i) prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- j) archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- k) prawidłowość realizacji projektów partnerskich.

10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli:

Zespół kontrolujący w odniesieniu do obszarów kontroli dokonał wyboru próby dokumentów minimum 10 % populacji za wyjątkiem obszaru „kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych”, w ramach którego zweryfikowano 6% uczestników projektu zaplanowanych do objęcia wsparciem w ramach projektu oraz obszaru „prawidłowość rozliczeń finansowych”, w ramach którego zweryfikowano 8,69% całkowitej wartości projektu, co zgodne jest

z zapisami zawartymi w Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy 2020/2021. Zespół kontrolujący wybrał próbę do kontroli opierając się na metodach niestatystycznych – dobór przypadkowy w połączeniu z doбором na podstawie osądu profesjonalnego. Dobór przypadkowy polega na przeprowadzeniu wyboru przez kontrolera bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencyjności, tj. bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu do próby lub jego pominięcia. Natomiast dobór na podstawie osądu profesjonalnego bazuje na wyborze przemyślanym, opartym na subiektywnej decyzji kontrolera. Wybór przemyślany opiera się na osądzie wynikającym z doświadczenia kontrolera oraz wiedzy o działalności objętej kontrolą. Połączenie tych dwóch metod pozwala na wyciągnięcie wniosków poprzez prześledzenie ścieżki podjętych w ramach projektu działań i logiczne połączenie przypadkowo dobranych elementów w poszczególnych obszarach kontroli.

11. Ustalenia kontroli do poszczególnych obszarów badań kontrolnych:

a) zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu

Zespół kontrolujący ustalił, iż projekt jest zgodny z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WZ 2014-2020, tj. Oś Priorytetowa VIII Edukacja, Działanie 8.1. Upowszechnienie edukacji przedszkolnej.

Realizacja projektu odbywa się terminowo i zgodnie z założeniami merytorycznymi zapisanymi we wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie realizacji poszczególnych zadań projektowych, za wyjątkiem kwestii opisanych poniżej.

W związku z zagrożeniem epidemiologicznym spowodowanym COVID-19 nie rozpoczęto realizacji zajęć specjalistycznych z hipoterapii i dogoterapii. Ponadto opóźniło się otwarcie nowo wybudowanego Przedszkola nr 4, które zaplanowane było na dzień 01.09.2020 r. (Zadanie nr 2). W dniu 28.01.2021 r. dokonano odbioru technicznego nowo wybudowanej placówki. Placówka otwarta została w dniu 01.03.2021 r.

Zagrożenie epidemiologiczne spowodowane COVID-19 przyczyniło się do ograniczeń w funkcjonowaniu przedszkola. Jednostki oświatowe musiały ograniczyć swoje funkcjonowanie na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 z dnia 20 marca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 493).

Zespół kontrolujący stwierdził, iż wyżej opisane opóźnienia wystąpiły z przyczyn niezależnych od Beneficjenta (pandemia COVID-19) oraz z konieczności zastosowania się do przepisów prawa krajowego.

Ponadto Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje:

- projekt jest zgodny ze szczegółowymi kryteriami wyboru projektów konkursowych w ramach naboru nr RPZP.08.01.00-IP.02-32-K55/19,
- informacje przekazywane w weryfikowanych wnioskach o płatność nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-002-02, RPZP.08.01.00-32-K009/19-003-03 i RPZP.08.01.00-32-K009/19-004-01 (niezatwierdzony do dnia kontroli) w zakresie postępu rzeczowego były zgodne ze stanem faktycznym,

- projekt jest monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*. Beneficjent i Realizatorzy projektu monitorują osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie oraz zbierają dane uczestników projektu zgodnie z ww. *Wytycznymi*,
- na podstawie zapisów zawartych w zweryfikowanych wnioskach o płatność, zweryfikowanej dokumentacji projektowej oraz oświadczenia Beneficjenta przesłanego w dniu 16.04.2021 r. (dołączono do akt kontroli) stwierdzono, iż zakupiony w projekcie sprzęt oraz wyposażenie wykorzystywane jest zgodnie z przeznaczeniem,
- Beneficjent posiada produkty projektu zaplanowane we wniosku o dofinansowanie, które powinny zostać opracowane do czasu kontroli,
- zadania realizowane w ramach kontrolowanego projektu, które zostały poddane kontroli są zgodne z zapisami zawartymi we wniosku o dofinansowanie projektu,
- w ocenie Zespołu kontrolującego nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.

Powyższe Zespół kontrolujący stwierdził na podstawie zapisów we wniosku o dofinansowanie projektu nr RPZP.08.01.00-32-K009/19, zweryfikowanych wniosków o płatność nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-002-02, RPZP.08.01.00-32-K009/19-003-03 i RPZP.08.01.00-32-K009/19-004-01 (niezatwierdzony do dnia kontroli) oraz zweryfikowanej dokumentacji projektowej udostępnionej przez Beneficjenta i Realizatorów projektu.

b) prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość szans i niedyskryminacji i równości szans płci

Zespół kontrolujący stwierdził, iż w projekcie są realizowane zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i opisane w zweryfikowanych wnioskach o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*, zapewniając równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz zapewnia możliwość identyfikowania ich ewentualnych potrzeb na etapie rekrutacji do projektu. Wszystkie osoby mają równy dostęp do udziału w projekcie bez względu na rasę, wyznanie czy niepełnosprawność.

Do realizacji zajęć zakupiono specjalistyczny sprzęt przystosowany dla dzieci z niepełnosprawnością np. wózek inwalidzki, foteliki rehabilitacyjne, meble dostosowane dla dzieci z niepełnosprawnością.

Stwierdzono na podstawie zapisów we wniosku o dofinansowanie projektu nr RPZP.08.01.00-32-K009/19, zweryfikowanych wniosków o płatność nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-002-02, RPZP.08.01.00-32-K009/19-003-03 i RPZP.08.01.00-32-K009/19-004-01 (niezatwierdzony do dnia kontroli), oświadczenia Beneficjenta przesłanego w dniu 16.04.2021 r. (dołączono do akt kontroli) oraz zweryfikowanej dokumentacji projektowej udostępnionej przez Beneficjenta i Realizatorów projektu.

c) kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych

Celem głównym projektu jest zwiększenie dostępności oferty edukacyjnej na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg dla dzieci w wieku przedszkolnym poprzez utworzenie 170 miejsc zarówno dla chłopców

jak i dziewczynek, zwiększenie szans edukacyjnych i samodzielności 37 dzieci z niepełnosprawnością poprzez dostosowanie istniejących miejsc, poszerzenie oferty edukacyjnej i specjalistycznej dla potrzeb dzieci w wieku przedszkolnym i z niepełnosprawnością, podniesienie umiejętności, kwalifikacji i kompetencji 35 nauczycieli wychowania przedszkolnego w zakresie pedagogiki specjalnej zatrudnionych w placówkach wychowania przedszkolnego.

Beneficjent realizuje projekt wraz z Realizatorami projektu (Przedszkole Miejskie nr 1 w Kołobrzegu, Przedszkole Miejskie nr 2 w Kołobrzegu, Przedszkole Miejskie nr 3 w Kołobrzegu, Miejskie Przedszkole Integracyjne nr 6 w Kołobrzegu, Przedszkole Miejskie nr 7 w Kołobrzegu, Przedszkole Miejskie nr 8 w Kołobrzegu, Przedszkole Miejskie nr 10 w Kołobrzegu, Szkoła Podstawowa nr 6 w Kołobrzegu, Szkoła Podstawowa nr 8 w Kołobrzegu, Szkoła Podstawowa nr 9 w Kołobrzegu, Przedszkole nr 4 w Kołobrzegu).

Grupę docelową projektu stanowią dzieci w wieku przedszkolnym zamieszkujące na terenie Gminy Miasta Kołobrzeg i powiatu kołobrzesckiego uczęszczające do placówek Realizatorów projektu oraz nauczyciele zatrudnieni w kołobrzesckich ośrodkach wychowania przedszkolnego (500 uczestników).

Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie, a dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia.

Proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie dokonywany jest z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminuje żadnej z grup/osób ubiegających się o wsparcie.

Kontroli poddano dokumentację 30 uczestników (18 dzieci uczęszczających na zajęcia przedszkolne w nowoutworzonym oddziale wychowania przedszkolnego przy Szkole Podstawowej nr 8 w Kołobrzegu oraz 12 nauczycieli biorących udział w projekcie), co stanowi 6% uczestników projektu zaplanowanych do objęcia wsparciem w ramach projektu.

18 dzieci przyjętych do nowoutworzonego oddziału wychowania przedszkolnego przy Szkole Podstawowej nr 8 w Kołobrzegu:

1. |
- 2.
- 3.
4. -
- 5.
6. |
7. |
- 8.
- 9.
- 10.
11. |
12. |
- 13.
- 14.
15. 1,
- 16.
- 17.

18.

W dokumentacji dotyczącej ww. uczestników projektu znajdowały się m.in.:

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Kołobrzegu w sprawie harmonogramu czynności w postępowaniu rekrutacyjnym do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 w Kołobrzegu w sprawie powołania komisji rekrutacyjnej,
- wnioski o przyjęcie kandydata do przedszkola,
- kserokopie Kołobrzesckiej Karty Mieszkańca (jeśli dotyczy),
- oświadczenia o dochodzie na osobę w rodzinie kandydata (jeśli dotyczy),
- oświadczenia o rozliczaniu podatku dochodowego od osób fizycznych w Gminie Miasto Kołobrzeg (jeśli dotyczy),
- oświadczenia rodziców/opiekunów prawnych o wyrażeniu zgody na udział w projekcie ich dzieci wraz z formularzami z danymi uczestników projektu,
- oświadczenia uczestników projektu dotyczące zgody na przetwarzanie danych osobowych podpisane przez rodzica/opiekuna prawnego,
- deklaracje rodziców/opiekunów prawnych dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu,
- dziennik zajęć przedszkola grupy „Trzylatki-Świetliki” na rok szkolny 2020/2021.

12 nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim nr 2, Przedszkolu Miejskim nr 3, Przedszkolu Miejskim nr 7, Przedszkolu Miejskim nr 8 oraz Szkole Podstawowej nr 8 w Kołobrzegu:

9.

11. p.

12

W dokumentacji dotyczącej ww. uczestników projektu znajdowały się m.in.:

- oświadczenia uczestników o przystąpieniu do projektu wraz z formularzami z danymi uczestników projektu,
- oświadczenia uczestników projektu dotyczące zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- umowy o zasadach realizacji oraz warunkach odpłatności za realizowanie zajęć dydaktycznych (studia podyplomowe i kursy) zawarte z Wyższą Szkołą Edukacji i Terapii w Szczecinie, z Gdańską Wyższą Szkołą Humanistyczną, z Uniwersytetem Szczecińskim oraz z Koszalińską Wyższą Szkołą Nauk Humanistycznych,
- dokumentacja z przeprowadzonego kursu programowania i kodowania z Robotem Photon zawierająca dziennik zajęć, program, listę obecności, protokół zaliczenia, protokół egzaminu

końcowego oraz zaświadczenia o ukończeniu kursu (

Dane uczestników projektu zbierane są zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* oraz *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, są prawidłowe i kompletne.

Stwierdzono, iż dane ww. uczestników projektu są zgodne z danymi zawartymi w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL 2014.

Zweryfikowana przez Zespół kontrolujący dokumentacja potwierdziła prawidłowość procesu rekrutacji i jego zgodność z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu.

Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje:

- uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie,
- ogłoszenia o rekrutacji są zamieszczone na stronach internetowych www.kolobrzeg.pl oraz www.nabor.przedszkola.kolobrzeg.pl,
- dokonywana jest prawidłowa ocena formularzy zgłoszeniowych zgodnie z określonymi kryteriami,
- Beneficjent oraz Realizatorzy projektu posiadają wszystkie wymagane dane o uczestnikach projektu niezbędne do monitorowania wskaźników projektu,
- w ramach projektu dane osobowe są przetwarzane, w szczególności dane uczestników projektu korzystających ze wsparcia, wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektu, potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektu, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach RPO WZ 2014-2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie, zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu,
- wszyscy uczestnicy projektu podpisali oświadczenia dotyczące przetwarzania danych osobowych,
- prowadzona jest ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień,
- do przetwarzania danych osobowych upoważnieni są wyłącznie pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania. Zweryfikowano upoważnienia Pani Wioletty Akier i Pani Beaty Szustek, którym udzielono ważnego imiennego upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- Beneficjent oraz Realizatorzy projektu posiadają dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych. Stwierdzono na podstawie Polityki Ochrony Danych Urzędu Miasta Kołobrzeg, Regulaminu Ochrony Danych Osobowych Przedszkola Miejskiego nr 2 w Kołobrzegu, Regulaminu Ochrony Danych Osobowych Przedszkola Miejskiego nr 3 w Kołobrzegu, Regulaminu Ochrony Danych Osobowych Przedszkola Miejskiego nr 7 w Kołobrzegu, Regulaminu Ochrony Danych Osobowych Przedszkola Miejskiego nr 8 w Kołobrzegu oraz Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych w Szkole Podstawowej nr 8 w Kołobrzegu,

.- Beneficjent i Realizatorzy projektu nie powierzyli przetwarzania danych osobowych innym podmiotom, co stwierdzono na podstawie skontrolowanej dokumentacji oraz na podstawie oświadczeń Beneficjenta i Realizatorów projektu z dnia 14.04.2021 r. (oświadczenia dołączono do akt kontroli).

d) prawidłowość rozliczeń finansowych

Kontroli poddano wszystkie dokumenty finansowe, przedstawione do rozliczenia w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-002-02 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r., nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-003-03 za okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz dokumenty finansowe rozliczone w pozycjach od nr 1 do nr 8 niezatwierdzonego do dnia kontroli wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-004-01 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. na łączną kwotę 323 207,90 zł, co stanowiło 8,69% całkowitej wartości projektu.

Wydatki finansowe w ramach weryfikowanych wniosków o płatność ponoszone były przez Realizatorów projektu:

- Przedszkole Miejskie nr 1 w Kołobrzegu,
- Przedszkole Miejskie nr 2 w Kołobrzegu,
- Przedszkole Miejskie nr 3 w Kołobrzegu,
- Przedszkole Miejskie nr 7 w Kołobrzegu,
- Przedszkole Miejskie nr 8 w Kołobrzegu,
- Szkoła Podstawowa nr 6 w Kołobrzegu,
- Szkoła Podstawowa nr 8 w Kołobrzegu.

Beneficjent przesłał za pomocą Centralnego systemu teleinformatycznego SL 2014 dowody zapłaty oraz dokumenty potwierdzające fakt poniesienia wydatków w postaci faktur, list płac oraz dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej.

Zweryfikowane dokumenty księgowe dotyczące projektu zostały prawidłowo opisane, co umożliwiło stwierdzenie ich związku z kontrolowanym projektem. Dokumenty potwierdzające ponoszenie wydatków w ramach projektu są opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne przypisanie kwot z nich wynikających do zadania i pozycji wymienionych w weryfikowanych wnioskach o płatność.

Opisy dokumentów księgowych obejmowały:

- informację, iż projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego,
- tytuł projektu,
- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- kategorię wydatków,
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach którego wydatek był ponoszony,
- wysokość kwoty kwalifikowalnej,
- informację o poprawności formalnej i rachunkowej dokumentów.

Zespół kontrolujący porównał dokumenty księgowe z danymi zawartymi w zweryfikowanych wnioskach o płatność oraz z ewidencją finansowo-księgową.

Dane umieszczone w zestawieniu dokumentów, potwierdzających wydatki objęte weryfikowanymi wnioskami o płatność wynikały z dostarczonych dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt realizacji usług.

Wydatki rozliczane w weryfikowanych wnioskach o płatność są zgodne z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

Zgodnie z zapisami § 8 pkt. 10 umowy o dofinansowanie, płatności co do zasady realizowane są z wyodrębnionych rachunków bankowych:

- nr 86 1020 2821 0000 1502 0156 7015 (Przedszkole Miejskie nr 1 w Kołobrzegu),
- nr 90 1020 2821 0000 1602 0156 6991 (Przedszkole Miejskie nr 2 w Kołobrzegu),
- nr 82 1020 2821 0000 1702 0156 6892 (Przedszkole Miejskie nr 3 w Kołobrzegu),
- nr 82 1020 2821 0000 1402 0156 6942 (Przedszkole Miejskie nr 7 w Kołobrzegu),
- nr 69 1020 2821 0000 1702 0156 6835 (Przedszkole Miejskie nr 8 w Kołobrzegu),
- nr 52 1020 2821 0000 1802 0156 7189 (Szkoła Podstawowa nr 6 w Kołobrzegu),
- nr 05 1020 2821 0000 1602 0156 7163 (Szkoła Podstawowa nr 8 w Kołobrzegu).

Na podstawie zapisów we wniosku o dofinansowanie projektu oraz dokumentacji finansowej, udostępnionej w trakcie kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż:

- poniesione wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- usługi finansowane ze środków projektu są należytej jakości,
- poniesione wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów kontrolowanego projektu,
- wydatki rozliczane w weryfikowanych wnioskach o płatność zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny,
- wydatki, poniesione w ramach kontrolowanego projektu nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*,
- w ramach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono finansowania wydatków stanowiących koszty pośrednie projektu,
- koszty pośrednie, poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne i rozliczane ryczałtem w wysokości 15% wartości kosztów bezpośrednich, co jest zgodne z zapisami umowy o dofinansowanie nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-00 z dnia 14.08.2020 r. oraz z określonym limitem procentowym,
- koszty personelu zaangażowanego w zarządzanie/administrowanie projektem oraz koszty działań promocyjnych nie są rozliczane w ramach kosztów bezpośrednich projektu,
- w ramach kontrolowanego projektu wydatki objęte cross-financingiem i przeznaczone na zakup środków trwałych rozliczane są zgodnie z obowiązującym limitem,
- prowadzone rozliczenia finansowe w projekcie zgodne są z *Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości*, co stwierdzono na podstawie dokumentacji finansowej oraz ewidencji księgowej udostępnionej podczas kontroli,
- prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla kontrolowanego projektu, co stwierdzono na podstawie zweryfikowanej ewidencji księgowej Beneficjenta i Realizatorów projektu za okres od września 2020 r. do grudnia 2020 r.,
- zgodnie z zapisami we wniosku o dofinansowanie projektu, w projekcie założono wniesienie wkładu własnego pieniężnego w wysokości 566 905,00 zł (15,25 % wydatków kwalifikowanych projektu),

- w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki, a jedynie koszty związane z realizacją kontrolowanego projektu w ramach RPO WZ 2014-2020,
- środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu,
- na podstawie dokumentów ujętych w próbie kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż poniesione wydatki dotyczą wyłącznie realizowanego projektu.

Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny. Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT, status podatnika zweryfikowano na podstawie zapisów we wniosku o dofinansowanie, na podstawie danych zawartych w portalu podatkowym Ministerstwa Finansów oraz na podstawie oświadczenia Beneficjenta z dnia 14.04.2021 r. (załączono do akt kontroli). Realizatorzy projektu nie są czynnymi podatnikami VAT i nie figurują w portalu podatkowym Ministerstwa Finansów, co jest zgodne z zapisami we wniosku o dofinansowanie projektu.

Zespół kontrolujący nie stwierdził przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

e) poprawność udzielania zamówień publicznych

Przy udzielaniu zamówień w ramach realizowanego projektu Beneficjent i Realizatorzy projektu zobligowani są do stosowania zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W ramach kontrolowanego projektu założony został zakup dźwigu osobowego, dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych. Do dnia kontroli Beneficjent nie dokonał zakupu ww. sprzętu. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie realizacja zakupu zaplanowana jest do końca 2021 r. Do dnia kontroli nie zaistniały przesłanki do przeprowadzenia postępowań w oparciu o ww. ustawę.

f) poprawność stosowania zasady konkurencyjności

W kontrolowanym projekcie nie zaistniały przesłanki do przeprowadzenia zamówień z zastosowaniem zasady konkurencyjności w rozumieniu *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

W ramach projektu do dnia kontroli przeprowadzono 5 postępowań zgodnie z procedurą rozeznania rynku oraz zgodnie z zapisami *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

Kontroli poddano 1 postępowanie (postępowanie przeprowadzone przez Realizatora projektu Szkołą Podstawową nr 8 w Kołobrzegu), co stanowi 20% wszystkich postępowań. Kontrolowane postępowanie dotyczyło remontu i przebudowy dwóch pomieszczeń (sala i łazienka) mieszczących się na parterze budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Kołobrzegu.

W weryfikowanym zapytaniu znajdowały się m.in.:

- treść zapytania ofertowego,
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego,
- potwierdzenia wysłania drogą elektroniczną zapytania do 3 potencjalnych wykonawców, tj.:
 - Usługi Remontowo-Budowlane MART-BUD, ul Budowlana 17/4, 78-100 Kołobrzeg;

➤ URB Usługi Remontowo-Budowlane Sebastian Iwicki, Bardy 1, 78-113 Dygowo;

➤ PPUH POL-MAR Marek Niedźwiecki, ul. Młyńska 3, 73-150 Łobez;

- oferta od potencjalnego wykonawcy URB Usługi Remontowo-Budowlane Sebastian Iwicki, Bardy 1, 78-113 Dygowo,

- wydruki ofert cenowych ze stron internetowych,

- protokół z przeprowadzonego zamówienia,

- umowa nr 3/2020 z dnia 01.08.2020 r., podpisana z wybranym wykonawcą,

- protokół odbioru robót z dnia 09.11.2020 r.,

- faktura nr FS 132/2020 z dnia 24.11.2020 r. wraz z potwierdzeniem przelewu.

W ramach kontrolowanego postępowania wpłynęła 1 oferta od potencjalnego wykonawcy. Beneficjent przedstawił dokumentację potwierdzającą rynkowość ceny za wykonanie adaptacji oraz remontu sali i łazienki w oddziale przedszkolnym, tj. przedstawił analizę cen wykonaną na podstawie porównania cen ze stron internetowych.

Do wykonania zamówienia wybrano ofertę firmy URB Usługi Remontowo-Budowlane Sebastian Iwicki, Bardy 1, 78-113 Dygowo.

Kontrolowane postępowanie w ocenie Zespołu kontrolującego zostało przeprowadzone zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

g) kwalifikowalność personelu projektu

W ramach projektu zatrudnionych jest 27 osób, stanowiących personel projektu. Kontroli poddano dokumentację 3 osób zatrudnionych przez Szkołę Podstawową nr 8 w Kołobrzegu, zwaną w dalszej części Realizatorem projektu, co stanowi 11,11% personelu zaangażowanego w realizację projektu.

W próbie badawczej znajdowała się dokumentacja niżej wymienionych osób:

- _____ – zatrudniona na pełen etat, na stanowisku pomoc nauczyciela od dnia 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 31.08.2020 r.,

- _____ – zatrudniona na pełen etat, na stanowisku nauczyciela wychowania przedszkolnego od dnia 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r., na podstawie umowy o pracę na podstawie mianowania,

_____ka - zatrudniona na pełen etat, na stanowisku nauczyciela wychowania przedszkolnego od dnia 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r., na podstawie umowy o pracę na podstawie mianowania.

W dokumentacji ww. osób znajdowały się m.in. dokumenty potwierdzające wykształcenie, umowa o pracę (_____, _____), potwierdzenia przekształcenia podstawy prawnej stosunku pracy dla nauczyciela mianowanego _____ oraz zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji projektowej Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje:

- Realizator projektu posiada dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu projektu,

- zaangażowany do projektu personel posiada kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie projektu,
 - liczba personelu zaangażowanego w realizację projektu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach kontrolowanego projektu,
 - osoby dysponujące środkami dofinansowania nie są prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów ani za przestępstwa skarbowe. Stwierdzono na podstawie oświadczeń Beneficjenta i Realizatora projektu z dnia 14.04.2021 r. (oświadczenia załączono do akt kontroli),
 - łączne zaangażowanie osób ujętych w próbie badawczej w realizację wszystkich projektów unijnych oraz działań finansowanych ze środków Realizatora projektu oraz innych źródeł nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin na osobę, który określono w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*,
 - zakres zadań osób ujętych w próbie badawczej umożliwia im ich prawidłowe i efektywne wykonywanie,
 - dane dotyczące formy zaangażowania oraz godzin pracy personelu, osób stanowiących personel projektu ujętych w próbie badawczej zostały zarejestrowane w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL 2014 i zgodne są z wersjami papierowymi,
 - Realizator projektu posiada dokumentację potwierdzającą prawidłowość zatrudnienia personelu projektu na umowę o pracę wraz z zakresem obowiązków służbowych pracownika,
 - osoby ujęte w próbie badawczej zostały zatrudnione w celu realizacji zadań związanych bezpośrednio z realizacją projektu,
 - zakres zadań osób ujętych w próbie badawczej umożliwia im prawidłowe i efektywne wykonywanie zadań w ramach projektu,
 - w kontrolowanym projekcie nie angażuje się pracowników projektu na podstawie umów cywilnoprawnych i na podstawie umów o dzieło,
 - wysokość wynagrodzenia osób ujętych w próbie badawczej odpowiada stawkom zaplanowanym w budżecie projektu oraz stawkom stosowanym u Realizatora projektu,
 - w kontrolowanym projekcie nie angażuje się osób zatrudnionych w IZ lub IP RPO WZ,
 - w kontrolowanym projekcie nie rozlicza się wynagrodzenia osoby samozatrudnionej,
 - w kontrolowanym projekcie nie założono zakupu wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy personelu projektu,
 - w kontrolowanym projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń, określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
- Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji osób ujętych w próbie badawczej Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki poniesione na wynagrodzenie personelu są zgodne z przepisami krajowymi i *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

h) poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

Nie dotyczy.

i) prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Działania informacyjno-promocyjne wykonywane są zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie, z § 22 umowy o dofinansowanie nr RPZP.08.01.00-32-K009/19-00 z dnia 14.08.2020 r. oraz zgodnie z *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020.*

W ramach działań informacyjno-promocyjnych wydrukowano plakaty, ulotki i roll-upy. Informacje o projekcie zamieszczane są na stronie internetowej http://www.kolobrzeg.pl/strona-3413-przedszkola_dla_wszystkich.html.

Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje:

- wykonywane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania kontrolowanego projektu,
- strona internetowa, dokumentacja merytoryczna oraz plakaty informacyjne projektu oznaczone zostały znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie.

j) archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu

Na podstawie przesłanego w dniu 20.04.2021 r. oświadczenia Beneficjenta za pomocą Centralnego systemu teleinformatycznego SL 2014 stwierdzono, iż dokumenty dotyczące projektu przechowywane są zgodnie z wymogami określonymi w § 17 umowy o dofinansowanie projektu. Dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność tylko osobom upoważnionym, poufność i bezpieczeństwo oraz jest zabezpieczona przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich oraz zapewnia właściwą ścieżkę audytu.

Zgodnie z wymogami określonymi w § 18 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent udostępnił dokumenty na kontrolę projektu zaplanowaną w dniach 15-16.04.2021 r. Dokumenty zostały przesłane za pomocą Centralnego systemu teleinformatycznego SL 2014 oraz drogą mailową w dniach 14.04.2021 r., 20.04.2021 r., 17.05.2021 r., 18.05.2021 r. i 20.05.2021 r. zapewniając pełny dostęp do dokumentacji dotyczącej projektu, co umożliwiło Zespołowi kontrolującemu weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

k) prawidłowość realizacji projektów partnerskich

Kontrolowany projekt nie jest projektem partnerskim.

12. Informacje o wykrytych nieprawidłowościach/uchybeniach:

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybenia w obszarze: „zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu”.

Realizacja projektu odbywa się terminowo i zgodnie z założeniami merytorycznymi zapisanymi we wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie realizacji poszczególnych zadań projektowych, za wyjątkiem kwestii opisanej poniżej.

W związku z zagrożeniem epidemiologicznym spowodowanym COVID-19 Beneficjent nie rozpoczął realizacji zajęć specjalistycznych z hipoterapii i dogoterapii. Ponadto opóźniło się otwarcie nowo wybudowanego Przedszkola nr 4, które zaplanowane było na dzień 01.09.2020 r. (Zadanie nr 2). W dniu 28.01.2021 r. dokonano odbioru technicznego nowo wybudowanej placówki. Placówka otwarta została w dniu 01.03.2021 r.

Zagrożenie epidemiologiczne spowodowane COVID-19 przyczyniło się do ograniczeń w funkcjonowaniu przedszkola. Jednostki oświatowe musiały ograniczyć swoje funkcjonowanie na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 z dnia 20 marca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 493).

Zespół kontrolujący stwierdził, iż wyżej opisane opóźnienia wystąpiły z przyczyn niezależnych od Beneficjenta (pandemia COVID-19) oraz z konieczności zastosowania się do przepisów prawa krajowego, na które Beneficjent nie miał wpływu.

13. Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym:

Nie dotyczy.

14. Zalecenia pokontrolne:

W związku ze wskazanymi w pkt. 12 niniejszej Informacji pokontrolnej uchybieniami, dotyczącymi przerwy w realizacji zadań projektu, Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wystosowania zaleceń pokontrolnych z uwagi na fakt, iż ww. opóźnienia w realizacji projektu wynikały z przyczyn niezależnych od Beneficjenta i Realizatorów projektu (pandemia COVID-19) oraz wynikały z konieczności zastosowania się do przepisów prawa krajowego.

15. Zalecenia pokontrolne dotyczące zwrotu środków finansowych:

Nie dotyczy.

16. Pouczenie:

- a) Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej. Wszelkie wyjaśnienia oraz oświadczenia Beneficjenta i Realizatorów projektu opisane w Informacji pokontrolnej dołączono do akt kontroli. Z uwagi na to, że Beneficjent i Realizatorzy projektu posiadają takie same dokumenty, nie załączano ich do Informacji pokontrolnej w postaci powtórnych kserokopii.
- b) Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania. W takim przypadku należy jednocześnie wraz z przedmiotowymi zastrzeżeniami przesłać do Wydziału Kontroli EFS Wojewódzkiego Urzędu

Pracy w Szczecinie dodatkowe wyjaśnienia i dokumenty, konieczne do rzetelnego i kompleksowego rozpatrzenia zastrzeżeń.

- c) ~~W sytuacji, gdy Beneficjent i Realizatorzy projektu w ustalonym ww. terminie nie wdrożą zaleceń pokontrolnych, tj. nie doprowadzą do usunięcia stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości i nie wniosą zastrzeżeń do niniejszej Informacji pokontrolnej, Instytucja Pośrednicząca może podjąć działania przewidziane w umowie o dofinansowanie projektu.~~

17. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej.

Koszalin, dnia 5 lipca 2021 r.

Magdalena Dobosz

Marek Zajęcki

.....
(Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

Zespół Dyrektora
Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie
Wicedyrektor

[Signature]
Agnieszka Idzimek

.....
(Podpis kierownika jednostki kontrolującej)

[Signature]
W BIP
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
05.07.2021
Sławomir Dassow

Dokument nie zawiera
treści niezgodnych z przepisami
o ochronie danych osobowych.

KIEROWNIK PROJEKTU
„PRZEDSZKOLA DLA WSZYSTKICH”
Nr umowy: RPZR.08.01.00-32-K009/19

[Signature]
Wioletta Akier

