

INFORMACJA POKONTROLNA NR 55/K/KN1/18

I. Podstawa prawna kontroli:

- art. 9 ust. 2 pkt. 7 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz. U. 2017 poz. 1460 z późn. zm.),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 nr UDA-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-00 zawarta w dniu 08.11.2017 r.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (IZ RPO WSL).

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Radosław Wróbel – kierownik Zespołu kontrolującego
2. Beata Piotrowska
3. Małgorzata Noga

IV. Termin kontroli:

Zgodnie z Upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli nr 55/K/KN1/18 od 27.03.2018 r. do 29.03.2018 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Miasto Zabrze – Lider;

Oświata i Biznes Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością – Partner;

Szkoła mistrzostwa sportowego – Realizator 1

Szkoła Podstawowa nr 1 – Realizator 2

Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Brzechwy – Realizator 3

Szkoła Podstawowa nr 5 im. Króla Jana III Sobieskiego – Realizator 4

Szkoła Podstawowa nr 7 im. Stanisława Wyspiańskiego – Realizator 5

Szkoła Podstawowa nr 11 – Realizator 6

Szkoła Podstawowa nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza – Realizator 7

Szkoła Podstawowa nr 16 im. Wincentego Pstrowskiego – Realizator 8

Szkoła Podstawowa nr 18 im. Powstańców Śląskich – Realizator 9

Szkoła Podstawowa nr 21 im. Jurija Gagarina – Realizator 10

Szkoła Podstawowa nr 22 im. Władysława Broniewskiego – Realizator 11



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Szkoła Podstawowa nr 24 im. Norberta Korczaka – Realizator 12

Szkoła Podstawowa nr 26 im. Rodła – Realizator 13

Szkoła Podstawowa nr 28 im. Miłośników Rokitnicy – Realizator 14

Szkoła Podstawowa nr 30 – Realizator 15

Szkoła Podstawowa nr 32 im. Roberta Bednorza – Realizator 16

Szkoła Podstawowa nr 34 – Realizator 17

Szkoła Podstawowa nr 36 im. Juliana Tuwima – Realizator 18

Szkoła Podstawowa nr 43 im. Leona Kruczkowskiego – Realizator 19

Szkoła Podstawowa nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka – Realizator 20

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

Lider – ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze;

Partner – ul. Adama Mickiewicza 28/7, 40-092 Katowice;

Realizator 1 - ul. Filipiny Płaskowickiej 2, 41-800 Zabrze

Realizator 2 - ul. Sportowa 5, 41-800 Zabrze

Realizator 3 - ul. Cmentarna 7, 41-800 Zabrze

Realizator 4 - ul. Królewska 4, 41-800 Zabrze

Realizator 5 - ul. Pokoju 41, 41-800 Zabrze

Realizator 6 - ul. Daleka 2, 41-811 Zabrze

Realizator 7 - ul. Gdańska 10, 41-800 Zabrze

Realizator 8 - ul. Józefa Lompy 78, 41-806 Zabrze

Realizator 9 - ul. Wacława Karczewskiego 10, 41-800 Zabrze

Realizator 10 - ul. Bytomska 26, 41-803 Zabrze

Realizator 11 - ul. Bytomska 94, 41-803 Zabrze

Realizator 12 - ul. Tarnopolska 85-87, 41-807 Zabrze

Realizator 13 - ul. Stanisława Ogórka 9, 41-807 Zabrze

Realizator 14 - ul. Ireny Kosmowskiej 43, 41-808 Zabrze

Realizator 15 - ul. Ludwiki Wawrzyńskiej 11, 41-813 Zabrze

Realizator 16 - ul. Ks. Jerzego Badestinusa 30, 41-814 Zabrze

Realizator 17 - ul. Gen. Władysława Sikorskiego 74, 41-809 Zabrze

Realizator 18 – Plac Warszawski 6, 41-800 Zabrze

Realizator 19 – ul. Buchenwaldczyków 25, 41-800 Zabrze

Realizator 20 - ul. Ks. Józefa Londzina 2, 41-800 Zabrze

VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Budynek Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Zabrze - ul. Wolności 286, 41-800 Zabrze

IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.01.04-24-02FF/17

- Nazwa kontrolowanego projektu: „Dotknij nauki”
- Wartość projektu: 4 261 188,10 zł
- Okres realizacji projektu: od 01.09.2017 r. do 31.08.2019 r.
- Okres objęty kontrolą: od 01.09.2017 r. do 28.02.2018 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 52 315,52 zł w tym:
 - kwota 52 315,52 zł zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-002-03 za okres od 03.09.2017 r. do 30.11.2017 r. (zgodnie z danymi z LSI w dniu 06.04.2018 r., została złożona nowa wersja wniosku o numerze WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-002-04, wniosek został zatwierdzony do wypłaty w dniu 12.04.2018 r.);
- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli: 321 740,99 zł w tym:
 - kwota 321 740,99 zł zgodnie z niezatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-003-01 za okres od 01.12.2017 r. do 28.02.2018 r. (zgodnie z danymi z LSI w dniach 18.04.2018 r. i 25.04.2018 r., zostały złożone nowe wersje wniosku o numerach WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-003-02 i WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-003-03. Do dnia sporządzenia niniejszej Informacji pokontrolnej wniosek posiadał status niezatwierdzonego).

X. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmuje w szczególności weryfikację dokumentów potwierdzających:

1. zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
2. kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (w tym weryfikację ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentację potwierdzającą zaangażowanie w innych projektach);
3. kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych w odniesieniu do zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. Prawdopodobieństwo realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
4. prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta;
5. prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (nie dotyczy);
6. poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego (nie dotyczy);
7. poprawność stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku;
8. poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych (nie dotyczy);
9. sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

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

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z *Metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu* wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok*

obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w poniższych obszarach wynikających z zakresu kontroli.

1. dokumentacja potwierdzająca zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;

W trakcie kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-00, zawartej w dniu 08.11.2017 r.

Projekt realizowany jest w partnerstwie z firmą Oświata i Biznes Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach. Przy wyborze Partnera Lider projektu był zobowiązany do zastosowania wymogów określonych w art. 33 ust. 2 Ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020. Do kontroli Beneficjent przedstawił:

1. Regulamin otwartego konkursu na wybór podmiotu, nie zaliczanego do sektora finansów publicznych i nie działającego w celu osiągnięcia zysku, do projektu w ramach RPO WSL 2014 – 2020, Oś priorytetowa XI Wzmocnienie potencjału edukacyjnego, Działanie 11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego, Poddziałanie 11.1.4 Poprawa efektywności kształcenia ogólnego.
2. Ogłoszenie Prezydenta Miasta Zabrze o otwartym konkursie, na wybór Partnera do projektu w ramach RPO WSL 2014 – 2020, Oś priorytetowa XI Wzmocnienie potencjału edukacyjnego, Działanie 11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego, Poddziałanie 11.1.4 Poprawa efektywności kształcenia ogólnego.
3. Potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Ogłoszenia Prezydenta Miasta Zabrze o otwartym konkursie na wybór Partnera w dniu 25.01.2017 r;
4. Zarządzenie nr 104/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.02.2017 r., w sprawie powołania Zespołu do spraw konkursu na wybór podmiotu, nie zaliczanego do sektora finansów publicznych i nie działającego w celu osiągnięcia zysku, do projektu w ramach RPO WSL 2014 – 2020, Oś priorytetowa XI Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Działanie 11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego, Poddziałanie 11.1.4 Poprawa efektywności kształcenia ogólnego.
5. Ofertę firmy Oświata sp. z o.o. z dnia 15.02.2017 r., wraz z załącznikami;
6. Karty oceny oferty;
7. Protokół z posiedzenia w dniu 16.02.2017 r., Zespołu powołanego przez Prezydenta Miasta Zabrze w celu wyboru Partnera;
8. Informację dotyczącą wyboru Partnera do projektu w ramach RPO WSL 2014 – 2020, Oś priorytetowa XI Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Działanie 11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego, Poddziałanie 11.1.4 Poprawa efektywności kształcenia ogólnego.
9. Potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej informacji dotyczącej wyboru Partnera do projektu, w dniu 20.02.2017 r.

10. Wspólną koncepcję projektu opartą o koncepcję projektu przedstawioną przez firmę Oświata sp. z o.o.
11. List intencyjny z dnia 02.03.2017 r;
12. Pełnomocnictwo do reprezentowania przez Miasto Zabrze, firmy Oświata i Biznes sp. z o.o. jako Partnera projektu;
13. Umowę partnerską na rzecz realizacji Projektu „Dotknij nauki” nr CRU/1098/2017, zawartą w dniu 21.03.2017 r., pomiędzy Miastem Zabrze a firmą Oświata sp. z o.o.
14. Aneks nr 1 do Umowy partnerskiej na rzecz realizacji Projektu „Dotknij nauki” z dnia 04.07.2017 r., (zmiana nazwy z Oświata sp. z o.o. na Oświata i Biznes sp. z o.o.)
15. Aneks nr 2 do Umowy partnerskiej na rzecz realizacji Projektu „Dotknij nauki” z dnia 07.12.2017 r., (ustalenie wysokości i podział kosztów pośrednich pomiędzy partnerami).

Zgodnie z wymienioną w pkt 13 umową strony ustaliły, iż za realizację działań w ramach zadania 1, określonego we wniosku o dofinansowanie, odpowiedzialni będą zarówno Lider jak i Partner. Ponadto, Lider projektu odpowiedzialny jest za realizację działań w ramach zadań 2-4, określonych w ww. wniosku. Partner natomiast jest odpowiedzialny za realizację zadania 5. Na podstawie analizy przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji stwierdzono prawidłową realizację projektu w zakresie:

- prowadzenia, przechowywania dokumentacji projektu;
- zgodności realizowanych działań, w tym rekrutacji uczestników, z *Wytocznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*;
- zachowania zasady równości szans płci;
- realizacji założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników;
- postanowień zawartej umowy partnerskiej.

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w biurze Lidera projektu, w siedzibach Realizatorów (20 szkół podstawowych biorących udział w projekcie) oraz w siedzibie Partnera, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo (zamykane na klucz szafy).

2. dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu:

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Zespołowi kontrolującemu zestawienie personelu projektu zawierające wykaz 81 osób zaangażowanych w realizację projektu. Wszystkie osoby są zatrudnione na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1379), przez Realizatorów projektu.

Z uwagi na bardzo dużą liczbę Realizatorów w projekcie (20 szkół podstawowych) do kontroli wybrano dokumentację osób zatrudnionych przez dwóch Realizatorów, tj. Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu oraz Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu. Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby personelu projektu. Wybór dokumentów do kontroli przeprowadzony został w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących. Do kontroli wybrano dokumentację 5 osób, co stanowi 6,17% ogółu personelu zaangażowanego w realizację projektu.

Szczegółowej weryfikacji poddano dokumentację:

1. **Pana** / / zaangażowanego do projektu w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza, zlokalizowanej przy ulicy Gdańskiej 10 w Zabrzu na stanowisku nauczyciel. Zaangażowanie ww. osoby nastąpiło na



podstawie zobowiązania personelu do zaangażowania na rzecz realizacji projektu „Dotknij nauki”, podpisanego w dniu 20.10.2017 r. oraz decyzji o przydzieleniu prowadzenia zajęć z modułu IV: „ / / ”, realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” od dnia 19.10.2017 r. do dnia 22.06.2018 r. w wymiarze 3h miesięcznie.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował:

- a. Umowę o pracę, zawartą pomiędzy p. / / a Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza, w dniu 01.09.2004 r.;
- b. Akt mianowania na nauczyciela dla / / , z dnia 01.09.2004 r.;
- c. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela (stopień nauczyciela dyplomowanego) z dnia 20.08.2008 r.;
- d. Zaświadczenie o uzyskaniu przez p. / / stopnia nauczyciela dyplomowanego z dnia 20.08.2008 r.;
- e. Świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie / / z elementami zrównoważonego rozwoju z dnia 30.01.2006 r.;
- f. Przydział czynności dla p. / / na rok szkolny 2017/2018 (liczba etatów 1, wymiar pensum 18h, zajęcia: / / , zajęcia dodatkowe – 8h) łączny wymiar etatu 1,33, łączna liczba godzin 24, w tym ponadwymiarowe 6;
- g. Zadania i obowiązki nauczyciela w projekcie „Dotknij nauki”, realizowanych w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi, im. A. Mickiewicza w Zabrzu w roku szkolnym 2017/2018 podpisane w dniu 20.10.2017 r.;
- h. Oświadczenie dotyczące wymiaru zaangażowania zawodowego jako personel projektu „Dotknij nauki” z dnia 20.10.2017 r.;
- i. Oświadczenie o braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji PO na podstawie stosunku pracy z dnia 20.10.2017 r.;
- j. Oświadczenie o przetwarzaniu danych osobowych z dnia 20.10.2017 r.

2. Pani / / zaangażowanej do projektu w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza, zlokalizowanej przy ulicy Gdańskiej 10 w Zabrzu na stanowisku nauczyciel. Zaangażowanie ww. osoby nastąpiło na podstawie zobowiązania personelu do zaangażowania na rzecz realizacji projektu „Dotknij nauki”, podpisanego w dniu 19.10.2017 r. oraz decyzji o przydzieleniu prowadzenia zajęć z modułu / / realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” od dnia 19.10.2017 r. do dnia 22.06.2018 r. w wymiarze 3h miesięcznie.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował:

- a. Umowę o pracę zawartą pomiędzy p. H / a Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza, w dniu 01.04.1988 r.;
- b. Akt mianowania na nauczyciela z dnia 01.09.1989 r.;
- c. Dyplom ukończenia studiów wyższych o kierunku pedagogika (w latach 1994/95 – 1996/97);
- d. Świadectwo ukończenia studiów podyplomowych z / / w 2000 r.;
- e. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela (stopień nauczyciela mianowanego) z dnia 25.09.2000 r.;
- f. Zaświadczenie o uzyskaniu przez p. / / stopnia nauczyciela dyplomowanego z dnia 7.12.2006 r.;
- g. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela (stopień nauczyciela dyplomowanego) z dnia 7.12.2006 r.;



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



- h. Przydział czynności dla p. / / na rok szkolny 2017/2018 (liczba etatów 1, wymiar pensum 18h, godziny nadwymiarowe 1, zajęcia: / / zajęcia z wychowawcą) łączny wymiar etatu 1,06, łączna liczba godzin 19, w tym nadwymiarowe 1;
 - i. Zadania i obowiązki nauczyciela w projekcie „Dotknij nauki”, realizowanych w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami integracyjnymi, im. A. Mickiewicza w Zabrze w roku szkolnym 2017/2018, podpisane w dniu 19.10.2017 r.;
 - j. Oświadczenie dotyczące wymiaru zaangażowania zawodowego jako personel projektu „Dotknij nauki” z dnia 19.10.2017 r.;
 - k. Oświadczenie o braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji PO na podstawie stosunku pracy z dnia 19.10.2017 r.;
 - l. Oświadczenie o przetwarzaniu danych osobowych z dnia 19.10.2017 r.
3. Pani / / zaangażowanej do projektu w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza, zlokalizowanej przy ulicy Gdańskiej 10 w Zabrzu na stanowisku nauczyciel. Zaangażowanie ww. osoby nastąpiło na podstawie zobowiązania personelu do zaangażowania na rzecz realizacji projektu „Dotknij nauki”, podpisanego w dniu 20.10.2017 r. oraz decyzji o przydzieleniu prowadzenia zajęć z modułu / / realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” od dnia 20.10.2017 r. do dnia 22.06.2018 r. w wymiarze 3h miesięcznie.
- Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował:
- a. Umowę o pracę zawartą pomiędzy / / a Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w dniu 02.09.1989 r.;
 - b. Dyplom ukończenia studiów wyższych o kierunku / / (ukończone w roku akademickim 1988/1989);
 - c. Świadectwo ukończenia studiów podyplomowych z przyrody w 2000 r.;
 - d. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela (stopień nauczyciela mianowanego) z dnia 25.09.2000 r.;
 - e. Zaświadczenie o uzyskaniu przez / / stopnia nauczyciela dyplomowanego z dnia 7.07.2003 r.;
 - f. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela (stopień nauczyciela dyplomowanego) z dnia 7.07.2003 r.;
 - g. Przydział czynności dla / / rok szkolny 2017/2018 (liczba etatów 1, wymiar pensum 18h, godziny nadwymiarowe 1 zajęcia: / /, zajęcia z wychowawcą) łączny wymiar etatu 1,06, łączna liczba godzin 19 w tym nadwymiarowe 1;
 - h. Zadania i obowiązki nauczyciela w projekcie „Dotknij nauki”, realizowanych w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami integracyjnymi, im. A. Mickiewicza w Zabrzu w roku szkolnym 2017/2018 podpisane w dniu 20.10.2017 r.;
 - i. Oświadczenie dotyczące wymiaru zaangażowania zawodowego jako personel projektu „Dotknij nauki” z dnia 20.10.2017 r.;
 - j. Oświadczenie o braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji PO na podstawie stosunku pracy z dnia 20.10.2017 r.;
 - k. Oświadczenie o przetwarzaniu danych osobowych z dnia 20.10.2017 r.
4. Pani / / zaangażowanej do projektu w Szkole Podstawowej nr 26 im. Rodła, zlokalizowanej przy ulicy Ogórka 9 w Zabrzu, na stanowisku nauczyciel. Zaangażowanie ww. osoby nastąpiło na podstawie zobowiązania personelu do



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



zaangażowania na rzecz realizacji projektu „Dotknij nauki”, podpisanego w dniu 09.10.2017 r. oraz decyzjach o: przydzieleniu prowadzenia zajęć z modułu II / / realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” od października 2017 r. do czerwca 2018 r. w wymiarze 3h miesięcznie, przydzieleniu prowadzenia zajęć z projektu edukacyjnego realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” w wymiarze 7,5 h w okresie od października 2017 r. do czerwca 2018 r., przydzieleniu prowadzenia zajęć z bloku tematycznego „Laboratorium młodego badacza” realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” od października 2017 r. do czerwca 2018 r. w wymiarze 3h miesięcznie.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował:

- a. Umowę o pracę zawartą pomiędzy / / a Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w dniu 01.09.2017 r.;
- b. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela (stopień nauczyciela dyplomowanego) z dnia 29.07.2009 r.;
- c. Zadania i obowiązki nauczyciela w projekcie „Dotknij nauki”, realizowanych w Szkole Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu w roku szkolnym 2017/2018, podpisane w dniu 09.10.2017 r.;
- d. Oświadczenie dotyczące wymiaru zaangażowania zawodowego jako personel projektu „Dotknij nauki” z dnia 09.10.2017 r.;
- e. Oświadczenie o braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji PO na podstawie stosunku pracy z dnia 09.10.2017 r.;
- f. Oświadczenie o przetwarzaniu danych osobowych z dnia 09.10.2017 r.

5. **Pani / /** zaangażowanej do projektu w Szkole Podstawowej nr 26 im. Rodła, zlokalizowanej przy ulicy Ogórka 9 w Zabrzu, na stanowisku nauczyciel. Zaangażowanie ww. osoby nastąpiło na podstawie zobowiązania personelu do zaangażowania na rzecz realizacji projektu „Dotknij nauki”, podpisanego w dniu 23.11.2017 r. oraz decyzjach o: przydzieleniu prowadzenia zajęć z bloku tematycznego / / , realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” od października 2017 r. do czerwca 2018 r. w wymiarze 3h miesięcznie, przydzieleniu prowadzenia zajęć z bloku tematycznego „ / ” realizowanego w ramach projektu „Dotknij nauki” od października 2017 r. do czerwca 2018 r. w wymiarze 3h miesięcznie.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował:

- a. Umowę o pracę zawartą pomiędzy p / / a Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła, w dniu 01.09.2017 r.;
- b. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela (stopień nauczyciela dyplomowanego) z dnia 16.07.2010 r.;
- c. Zadania i obowiązki nauczyciela w projekcie „Dotknij nauki”, realizowanych w Szkole Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu w roku szkolnym 2017/2018, podpisane w dniu 23.11.2017 r.;
- d. Oświadczenie dotyczące wymiaru zaangażowania zawodowego jako personel projektu „Dotknij nauki” z dnia 23.11.2017 r.;
- e. Oświadczenie o braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji PO na podstawie stosunku pracy z dnia 23.11.2017 r.;
- f. Oświadczenie o przetwarzaniu danych osobowych z dnia 23.11.2017 r.

W przypadku personelu, który został zaangażowany do projektu przez Lidera, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie szczegółowo opisane w pkt XII.

3. dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, poprawności przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowości realizowanych form wsparcia w ramach projektu:

Zgodnie z danymi znajdującymi się w systemie LSI w okresie objętym kontrolą w projekcie wzięło udział 716 uczestników. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację 20 osób, co stanowi 2,80% ogółu uczestników projektu. Wyboru próby dokonano na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Z uwagi na bardzo dużą liczbę Realizatorów w projekcie (20 szkół podstawowych) do kontroli wybrano dokumentację uczestników projektu od dwóch Realizatorów tj. Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrze oraz Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrze. Szczegółowej analizie podlegała dokumentacja następujących osób:

- Uczniowie:

/ /

- Nauczyciele

/ /

Rekrutację uczestników prowadził Lider we współpracy z Realizatorami. W okresie kontroli przeprowadzono pierwszą turę rekrutacji. Stworzono Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie. Następnie w dniu 01.09.2017 r. powołano Komisję Rekrutacyjną oraz Zespoły Rekrutacyjne w poszczególnych szkołach. Rekrutacja została przeprowadzona w 20 szkołach podstawowych w których realizowany jest projekt, zgodnie z zapisami ww. Regulaminu. W dniu 06.10.2017 r. Komisja Rekrutacyjna wyłoniła uczniów i nauczycieli, którzy zostali zakwalifikowani do udziału w projekcie (umieszczeni na listach podstawowych). Utworzono również listy rezerwowe osób, które nie zakwalifikowały się do udziału w projekcie. Na okoliczność prac Komisji Rekrutacyjnej sporządzono protokół.

Dokumentacja uczestników zawiera w szczególności:

- a) W przypadku nauczycieli:
 - Formularz zgłoszeniowy nauczyciela/nauczycielki;
 - Deklarację uczestnictwa;
 - Oświadczenie uczestnika/ uczestniczki dot. ochrony danych osobowych;
 - Dane uczestników projektów RPO WSL 2014 – 2020.
- b) W przypadku uczniów:
 - Formularz zgłoszeniowy ucznia/uczennicy;
 - Deklarację uczestnictwa;
 - Oświadczenie uczestnika/ uczestniczki dot. ochrony danych osobowych;
 - Dane uczestników projektów RPO WSL 2014 – 2020.

Na podstawie próby dokumentów poddanych kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające spełnienie przez uczestników projektu warunków kwalifikowalności, określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, a także wniosku o dofinansowanie projektu.

W ramach kontrolowanego projektu oferowane są następujące formy wsparcia:

- a) Dla uczniów:

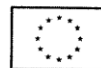


Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



- Zajęcia z technik szybkiego uczenia się;
- Zajęcia realizowane w pracowni eksperymentu;
- Zajęcia oparte na metodzie projektu edukacyjnego;
- Spotkania z ekspertami;
- Zajęcia wyjazdowe;
- b) Dla nauczycieli;
- Warsztaty metodyczne.

Zespół kontrolujący sprawdził formę wsparcia w postaci Zajęć z technik szybkiego uczenia się oraz Zajęcia realizowane w pracowni eksperymentu przeprowadzonych w SP nr 14 oraz w SP nr 26.

Zajęcia z technik szybkiego uczenia się prowadziła firma Virtus Mens / / z siedzibą w Katowicach, wybrana przez Partnera projektu w trybie zasady konkurencyjności. Postępowanie to zostało opisane w części XI pkt 7. Formę wsparcia zweryfikowano w ww. szkołach za okres od listopada 2017 r. do stycznia 2018 r. W każdej z placówek w zajęciach uczestniczyły 3 grupy uczniów. Kurs obejmował łącznie 16 h zegarowych dla każdej z grup.

W celu udokumentowania przedmiotowej formy wsparcia, Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu:

- Dzienniki zajęć (zawierające m.in. Program zajęć, Tematy zajęć, Indywidualne karty obecności uczestnika, Potwierdzenie odbioru certyfikatu);
- Faktury za wykonaną usługę wraz z protokołami odbioru.

Zajęcia realizowane w pracowni eksperymentu zweryfikowano za okres od października 2017 r. do stycznia 2018 r. Zajęcia prowadzono dla 6 grup (3 grupy w SP 14 i 3 grupy w SP 26).

Zajęcia składały się z następujących modułów:

- I moduł „Laboratorium młodego badacza” (prowadzący – Pani / / w SP 14, Pani / / w SP 26);
- II moduł „Matematyka praktyczna” (prowadzący – Pani / / w SP 14, Pani / / w SP 26);
- III moduł „Biologia doświadczalna” (prowadzący – Pani / / w SP 14, Pani / / w SP 26);
- IV moduł „Tajemnice ziemi” (prowadzący Pan / / w SP 14, Pani / / w SP 26).

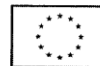
W celu udokumentowania przedmiotowej formy wsparcia, Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu:

- a) Dzienniki zajęć;
- b) Scenariusze zajęć;
- c) Sprawozdania z realizacji zajęć.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia szczegółowo opisane w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

Ponadto, Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu. W trakcie kontroli przedstawiono następujące dokumenty:

- a) Lider – Politykę bezpieczeństwa dla Urzędu Miejskiego w Zabrzu, wprowadzoną Zarządzeniem nr 7/ABI/2015 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 27.01.2015 r.; Instrukcję Zarządzania Systemami Informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Zabrzu, wprowadzoną



Zarządzeniem nr 8/ABI/2015 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 27.01.2015 r., Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w zakresie projektu "Dotknij nauki" wraz z Upoważnieniami nadanymi poszczególnym osobom.

- b) Realizator Szkoła Podstawowa nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu – Politykę bezpieczeństwa i Ochrony Danych Osobowych oraz Instrukcję Zarządzania Systemami Informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych wprowadzone Zarządzeniem nr 5/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu z dnia 13.09.2016 r.
- c) Partner - Politykę bezpieczeństwa Ochrony danych osobowych oraz Instrukcję Zarządzania System Informatycznym, zatwierdzoną Uchwałą nr 16/2015 Zarządu OŚWIATA Sp. z o.o. z dnia 29.04.2015 r.
- d) Realizator Szkoła Podstawowa nr 26 im. Rodła w Zabrzu - Politykę bezpieczeństwa i Instrukcję Zarządzania Systemem Przetwarzania Danych Osobowych w Sposób Tradycyjny oraz przy użyciu systemu informatycznego obowiązującą w SP nr 26 im. Rodła w Zabrzu, wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora SP nr 26 im. Rodła w Zabrzu nr 02/01/2011 z dnia 12.01.2011 r.

W trakcie kontroli zweryfikowano ewidencje osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych przedstawione przez ww. podmioty oraz z upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydane osobom zaangażowanym w realizację projektu.

4. dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 16 dokumentów, co stanowi 16,33% dokumentów wskazanych w części finansowej złożonych wniosków o płatność za okres objęty kontrolą, tj. od 01.09.2017 r. do 28.02.2018 r.

Wybór dokumentów do kontroli przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów opisaną w RPK IZ RPO WSL. Z uwagi na bardzo dużą liczbę realizatorów w projekcie (20 szkół podstawowych) próba finansowa została zweryfikowana na próbie dokumentacji Lidera – Urzędu Miasta Zabrze, Partnera – Oświata i Biznes Sp. z o. o. oraz dwóch Realizatorów – Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu oraz Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu.

Wykaz dokumentów księgowych wybranych do kontroli:

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-002-03 za okres od 03.09.2017 r. do 30.11.2017 r. na kwotę 52 315,52 zł (zatwierdzony przez IZ RPO WSL w dniu 11.04.2018 r.)

1. Lista płac SP26/10/2017 z dnia 02.11.2017 r. na kwotę 803,68 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za październik 2017 r.;
2. Lista płac SP14/10/2017 z dnia 07.11.2017 r. na kwotę 401,84 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za październik 2017 r.;

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-003-01 za okres od 01.12.2017 r. do 28.02.2018 r. na kwotę 321 740,99 zł (niezatwierdzony):

3. Zestawienie nr WR/001/12/2017 z dnia 31.12.2017 r. na kwotę 9850,70 zł dot. sal na prowadzenie kursu efektywnych technik uczenia się;

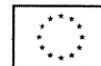


Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



4. Zestawienie nr WR/001/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 8748,95 zł dot. sal na prowadzenie kursu efektywnych technik uczenia się;
5. FV 7/11/2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 23 840,00 zł dot. kursu efektywnych technik uczenia się;
6. FV 1/11/2017 z dnia 07.11.2017 r. na kwotę 2 800,00 zł dot. kursu efektywnych technik uczenia się;
7. FV 21/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 19 720,00 zł dot. kursu efektywnych technik uczenia się;
8. FV 1/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 17 320,00 zł dot. kursu efektywnych technik uczenia się;
9. Lista płac SP14/11/2017 z dnia 04.12.2017 r. na kwotę 1205,52 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za listopad 2017 r.;
10. Lista płac SP26/11/2017 z dnia 11.12.2017 r. na kwotę 803,68 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za listopad 2017 r.;
11. Lista płac SP14/12/2017 z dnia 08.01.2018 r. na kwotę 803,68 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za grudzień 2017 r.;
12. Lista płac SP26/12/2017 z dnia 10.01.2018 r. na kwotę 803,68 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za grudzień 2017 r.;
13. FV nr F/000406/17 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę 35 202,60 zł dot. zakupu materiałów dydaktycznych do zajęć stacjonarnych;
14. Lista płac SP26/01/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 803,68 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za styczeń 2018 r.;
15. Lista płac SP14/01/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 803,68 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć stacjonarnych w pracowni eksperymentu naukowego za styczeń 2018 r.;
16. FV nr FSB 41 00013/01/2018 R z dnia 17.01.2018 r. na kwotę 66 228,58 zł dot. zakupu nagród.

Wartość wydatków rozliczana w kontrolowanych wnioskach o płatność wynosi: 374 056,51 zł.

Wartość wydatków poddanych kontroli wynosi 190 140,27 zł, co stanowi 50,83% wydatków w zatwierdzonych i złożonych do zatwierdzenia wniosków o płatność za okres od 01.09.2017 r. do 28.02.2018 r.

W dokumentacji finansowo – księgowej znajdują się oryginały dowodów księgowych. Lider, Partner oraz Realizatorzy projektu przedstawili dowody zapłaty (wyciągi z konta projektowego) oraz dokumentację potwierdzającą racjonalność poniesionych wydatków.

We wniosku o dofinansowanie zostały założone wydatki dotyczące zakupu środków trwałych w wysokości 146 900,00 zł. W okresie objętym kontrolą nie ponoszono wydatków w ramach środków trwałych. We wniosku o dofinansowanie nie przewidziano wydatków w ramach cross – financingu.

Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem. Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem wynoszą 15% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich.

Zgodnie z zapisami §9 Umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-00 z dn. 08.11.2017 r. Beneficjent został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem. W związku z powyższym, Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność wyodrębnienia ewidencji księgowej prowadzonej przez Lidera – Miasto Zabrze, dwóch Realizatorów - Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu oraz Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu, oraz Partnera - Oświata i Biznes Sp. z o. o.

Lider do kontroli okazał:

1. Zarządzenie nr 120/KSU/2012 Prezydenta Miasta Zabrze - Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 14.08.2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu z późn. zm.
2. Zarządzenie nr 43/KSU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 29.04.2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/KSU/2012 Prezydenta Miasta Zabrze- Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 14.08.2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu z późn. zm.
3. Zarządzenie nr 87/KSU/2015 Prezydenta Miasta Zabrze - Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 20.07.2015 r. sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/KSU/2012 Prezydenta Miasta Zabrze - Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 14.08.2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu z późn. zm. zgodnie z którym wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów otrzymanych na podstawie umów o dofinansowanie projektów realizowanych ze środków zewnętrznych uzyskuje się poprzez zastosowanie wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego i/lub odrębnych dla poszczególnych projektów rodzajów świadczeń (będących uszczegółowieniem klasyfikacji budżetowej).

Zapisy księgowe rejestrowane są w systemie księgowym „OTAGO”. Do realizacji projektu prowadzone jest konto rachunku bankowego 130 z dalszą klasyfikacją budżetową. Wszystkie wydatki księgowane są w dziale 801 rozdział 01 na odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „7” dla wydatków z EFS oraz „9” dla wydatków z BP. Wkład własny wnoszony jest w formie rzeczowej – sale udostępniane na potrzeby prowadzenia zajęć/szkoleń.

Realizator – Szkoła Podstawowa nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu - okazał:

1. Zarządzenie nr 5/2013 z dnia 01.10.2013 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którym w Załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” wskazano: „na potrzeby realizacji zleconych przez Gminę odrębnych zadań finansowanych ze środków zewnętrznych stosuje się odrębną ewidencję księgową w oparciu o odrębny rachunek bankowy, odrębny plan finansowy, odrębny plan kont, odrębną sprawozdawczość księgową miesięczną, kwartalną, roczną – sprawozdania RB-28S”.
2. Zarządzenie nr 2/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu z dnia 10.04.2015 r. w sprawie wyodrębnienia wydatków i kosztów bieżących na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program QWANT. W polityce rachunkowości wskazano, iż „na potrzeby realizacji zleconych przez Gminę odrębnych zadań finansowanych ze środków zewnętrznych stosuje się odrębną ewidencję księgową w oparciu o odrębny rachunek bankowy, odrębny plan finansowy, odrębny plan kont, odrębną sprawozdawczość księgową miesięczną, kwartalną, roczną - sprawozdanie RB-28S”. Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej z SP14 Pani Iwony Kuracz „w szkole prowadzona jest jedna księga główna, w ramach której prowadzona jest dodatkowa ewidencja dokumentacji księgowej wynikająca z realizacji projekt „Dotknij nauki”, natomiast sprawozdania miesięczne, kwartalne i roczne RB-28S z realizacji wydatków są sporządzane według kategorii zadań”. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej Realizator prowadzi rejestr księgowy SPD17 (wydatki z 2017 r.) oraz SPD18 (wydatki z 2018 r.). Realizator okazał wydruk z planu kont w rejestrze księgowym SPD17 oraz SPD 18. Do realizacji projektu prowadzone jest konto rachunku bankowego 130\\$. Koszty związane z realizacją projektu są księgowane na kontach zespołu 4. Wszystkie wydatki księgowane są w dziale 801 rozdziale 01 na odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „7” dla wydatków z EFS oraz „9” dla wydatków z BP.

Realizator – Szkoła Podstawowa nr 26 im. Rodła w Zabrze - okazał:

1. Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1/2010 z dnia 02.08.2010 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu stanowiący zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Szkole Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu;
2. Aneks nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Szkole Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program QWANT. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej Realizator prowadzi rejestr księgowy DNK26Q: Dotknij nauki SP26Q. Realizator okazał wydruk z zestawienia stanu kont dla ww. rejestru. Do realizacji projektu prowadzone jest konto rachunku bankowego 138. Koszty związane z realizacją projektu księgowane są na kontach zespołu 4. Wszystkie wydatki księgowane są w dziale 801 rozdziale 01 na odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „7” dla wydatków z EFS oraz „9” dla wydatków z BP.

Partner – Oświata i Biznes Sp. z o. o. – okazał:

1. Zarządzenie nr 1/2010 Prezesa Zarządu Oświata Sp. z o. o. w Katowicach z dnia 30.04.2010 r.
2. Zarządzenie nr 4/2016 Prezesa Zarządu Oświata Sp. z o. o. w Katowicach z dnia 10.06.2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 1/2010 z dnia 30.04.2010 r. Zgodnie z ww. zarządzeniem wprowadzono zapisy dotyczące ewidencjonowania projektów współfinansowanych ze środków unijnych.
3. Informacja o wprowadzeniu wyodrębnionych kont księgowych związanych z realizacją projektu Dotknij nauki z dnia 01.09.2017 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy użyciu programu FK- Rachunkowość. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu wprowadzono dodatkowe konta księgowe, m.in. konto 184 – rachunek bankowy projektu Dotknij nauk, 429/4 usługi obce – projekt Dotknij nauki, 490/4 – rozliczenie kosztów projektu, 702- koszt projektu Dotknij nauki, 204- rozrachunki z dostawcami.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż wyodrębniona ewidencja księgowa dla projektu prowadzona jest w sposób prawidłowy.

Lider – do kontroli przedstawił Potwierdzenie otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych w ING Bank Śląski S.A. potwierdzający wyodrębnienie rachunku bankowego o numerze 34 1050 1214 1000 0024 3346 6626 na potrzeby realizacji projektu „Dotknij nauki” dla Miasta Zabrze oraz Potwierdzenia wyodrębnienia rachunków bankowych dla Realizatorów projektu: SP 14 - nr rachunku 79 1050 1214 1000 0024 3348 6574 oraz SP 26 - nr rachunku 58 1050 1214 1000 0024 3348 1229. Na wyodrębnionym rachunku bankowym Lidera oraz Realizatorów nie występują inne operacje, nie związane z realizacją projektu. Rachunki bankowe Lidera oraz Realizatorów są rachunkami oprocentowanymi (rachunki są włączone do wirtualnej konsolidacji sald).

Partner przedstawił Potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego pomocniczego o numerze / / Rachunek jest nieoprocentowany, bank pobiera opłaty i prowizje za prowadzenie rachunku. Partner otrzymał pierwszą transzę środków pochodzących z dotacji w dniu 05.12.2017 r. w wysokości 240 737,00 zł. Na wyodrębnionym rachunku bankowym Partnera nie występują inne operacje, nie związane z realizacją projektu.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-00 z dn. 08.11.2017 r. Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 426 118,81 zł, co stanowi 10% wydatków kwalifikowalnych projektu. Jako źródło finansowania wkładu własnego wskazano środki jednostki samorządu terytorialnego szczebla powiatowego. We wniosku o dofinansowanie projektu założono, iż wkład własny na potrzeby projektu zostanie wniesiony w postaci udostępnienia sal stanowiących własność Miasta Zabrze, będących w trwałym zarządzie lub posiadaniu jednostek oświatowych.

Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość wnoszenia wkładu własnego na próbie dokumentacji, tj.:

- Zestawienia WR/001/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 8749,56 zł wraz z potwierdzeniem rozliczenia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc styczeń 2018 r. w ramach projektu „Dotknij nauki” ze Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu oraz Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu;
- Zestawienia nr WR/001/12/2017 z dnia 31.12.2017 r. na kwotę 9850,70 zł wraz z potwierdzeniem rozliczenia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc grudzień 2017 r. w ramach projektu „Dotknij nauki” ze Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu oraz Szkoły Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrzu.

Koszt najmu sal został wyliczony na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze nr 677/ZN/11 z dnia 25.08.2011 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek najmu pomieszczeń w nieruchomościach zabudowanych stanowiących własność Miasta Zabrze, będących w trwałym zarządzie lub posiadaniu jednostek oświatowych. Do kontroli okazano dokument: *Metodologia wyliczenia wartości wkładu własnego wnoszonego do projektu w postaci udostępnienia sal na potrzeby przeprowadzenia zajęć dla uczestników projektu „Dotknij nauki”*. Zgodnie z przyjętą metodologią stawki za wynajem sal zostały przeliczone na pełną godzinę zegarową (zgodnie z czasem prowadzenia zajęć w ramach projektu). Do kosztów najmu sal, zgodnie z powyższym Zarządzeniem, doliczane są koszty mediów (uśrednione dla wszystkich szkół na podstawie kalkulacji kosztów i danych przedstawionych z trzech wybranych szkół) oraz należny podatek VAT. Ponadto ww. Zarządzenie przewiduje możliwość zastosowania 20% zniżki w przypadku wynajęcia sal powyżej 10 godzin na miesiąc. Powyższe zniżki zostały w ten sam sposób zastosowane w projekcie.

Mając na uwadze fakt, iż w większości przypadków sale, w których prowadzone są zajęcia projektowe, są salami wyposażonymi w sprzęt multimedialny, w celu weryfikacji czy wkład własny niepieniężny był współfinansowany ze środków unijnych lub z dotacji krajowych środków publicznych Lider złożył oświadczenie, iż żadna z sal wykorzystywana na potrzeby projektu nie była doposażona ze środków unijnych.

Zgodnie z informacją zamieszczoną na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów zarówno Lider jak i Partner są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, jednakże Lider oraz Partner nie mają możliwości odzyskania podatku VAT, gdyż ponoszone wydatki wiążą się z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT – towary i usługi są ściśle związane z działalnością oświatową, zwolnioną z VAT. Niemniej Zespół kontrolujący zweryfikował rejestry zakupu VAT Lidera oraz Partnera i nie stwierdził aby faktury ujęte we wniosku o płatność zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez Lidera i Partnera w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w badanym obszarze, szczegółowo opisane w punkcie XII niniejszej informacji pokontrolnej.

5. dokumentacja w zakresie prawidłowości realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe:

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

6. dokumentacja w zakresie poprawności udzielania zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami prawa wspólnotowego:

W ramach przedmiotowego projektu tylko Lider posiada status jednostki sektora finansów publicznych i zgodnie z art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych jest zobowiązany do jej stosowania.

Na podstawie informacji zawartych w LSI, jak również na podstawie przedłożonego w trakcie kontroli, zestawienia zrealizowanych zakupów, Zespół kontrolujący stwierdził, iż w okresie objętym kontrolą wszczęto 1 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zakup i dostawę (wraz z rozładunkiem) sprzętu komputerowo i audiowizualnego dla 20 szkół podstawowych w ramach projektu "Dotknij nauki".

W okresie objętym kontrolą nie przedstawiono we wnioskach o płatność wydatków związanych z ww. postępowaniem.

7. dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku:

Z rejestru postępowań w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 oraz z dostarczonego „Wykazu postępowań zrealizowanych/realizowanych w projekcie” wynika, iż w okresie objętym kontrolą przeprowadzono, zakończono i przedstawiono we wnioskach o płatność wydatki dotyczące 4 postępowań o zamówienie, tj.:

Lider projektu – zrealizował 1 postępowanie w trybie zasady konkurencyjności, tj. powyżej 50 tys. zł netto oraz 1 postępowanie w trybie rozeznania rynku, tj. w przedziale od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto;

Partner projektu – zrealizował 2 postępowania w trybie zasady konkurencyjności, tj. powyżej 50 tys. zł netto;

Do próby kontroli wybrano i poddano szczegółowej weryfikacji dokumentację 2 postępowań ze strony Lidera projektu oraz 1 postępowanie ze strony Partnera projektu.

Lider projektu:

Zespół kontrolujący dokonał szczegółowej weryfikacji:

- I. Procedury przeprowadzonej w trybie zasady konkurencyjności pn. „Zakup i dostarczenie do siedziby Zamawiającego nagród dla uczniów w konkursie za najlepszy projekt edukacyjny”. Numer nadany przez Zamawiającego WO-III.042.4.34.2017.MB.
W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację:
 1. Zarządzenie nr 90/BZP/2016 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego, z dnia 19.07.2016 r., w sprawie Regulaminu udzielania i kontroli zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz Regulaminu działania Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Zabrzu;
 2. Dokumenty dot. szacowania wartości zamówienia wraz z załącznikami;
 3. Zaprośzenie do składania ofert w ramach postępowania pn. „Zakup i dostarczenie do siedziby Zamawiającego nagród dla uczniów w konkursie za najlepszy projekt edukacyjny” (zawierające opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert – cena, dane dotyczące złożenia ofert wraz z terminem składania ofert na dzień 19.12.2017 r., godz. 9.00, informacje nt. wyboru oferty), z dnia 11.12.2017 r., wraz z załącznikami w postaci: ogólnych warunków zamówienia, formularza ofertowego, wzorów oświadczeń, wzoru kalkulacji ceny;
 4. Potwierdzenie opublikowania Zaprośzenia na stronie Bazy konkurencyjności w dniu 12.12.2017 r.;
 5. Potwierdzenie opublikowania Zaprośzenia na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 12.12.2017 r.;
 6. Potwierdzenie wystania, drogą mailową, Zaprośzenia do 5 potencjalnych wykonawców w dniu 12.12.2017 r.;
 7. Złożone w toku postępowania oferty następujących wykonawców:
 - a) Przedsiębiorstwo Hurtowo Detaliczne Książnica Polska Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Jana Pawła II 2/3 w Olsztynie, na kwotę 66 228,00 zł brutto, data złożenia oferty 18.12.2017 r., godz. 17.31;
 - b) Super Siódemka / / Spółka Jawna, z siedzibą przy ul. Opłotki 23 w Poznaniu, na kwotę 48 996,00 zł brutto, data złożenia oferty 19.12.2017 r., godz. 8.42 (oferta odrzucona ze względu na niespełnianie wymagań zamawiającego);
 - c) Ego-Produkt / /, z siedzibą przy ul. Rydlówka 5 w Krakowie, na kwotę 78 349,50 zł brutto, data złożenia oferty 19.12.2017 r., godzina 9.00;
 - d) / / – Centrum Gier, z siedzibą przy ul. Stefana Batorego 20/17 w Krakowie, na kwotę 6 758,80 zł brutto, data złożenia oferty 19.12.2017 r., godz. 9.49 (oferta odrzucona ze względu na złożenie jej po terminie składania ofert);
 8. Oświadczenia pracowników wykonujących czynności w postępowaniu, o braku powiązań z osobowych i kapitałowych z wykonawcami, którzy złożyli oferty;
 9. Protokół z otwarcia ofert z dnia 19.12.2017 r.;
 10. Korespondencja pomiędzy Zamawiającym a Przedsiębiorstwem Hurtowo Detalicznym Książnica Polska Sp. z o.o., dotyczącą poprawek oczywistych omyłek pisarskich, prowadzoną w dniach 20-22.12.2017 r.;
 11. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty tj. Przedsiębiorstwa Hurtowo Detalicznego Książnica Polska Sp. z o.o., z dnia 04.01.2018r.;
 12. Umowa z wybranym wykonawcą, nr CRU/144/2018 z dnia 17.01.2018 r.;

13. Faktura VAT nr FSB 41 00013/01/2018 R z dnia 31.01.2018 r., dotycząca zakupu nagród dla uczniów w związku z postępowaniem „Zakup i dostarczenie do siedziby Zamawiającego nagród dla uczniów w konkursie za najlepszy projekt edukacyjny”
14. Potwierdzenie odbioru nagród przez realizatorów projektu w dniu 24.01.2018 r;

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość i uchybienia dot. przedmiotowego postępowania, opisaną szczegółowo w pkt XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

- II. Procedury przeprowadzonej w trybie Rozeznania rynku pn. „Przygotowanie projektów graficznych materiałów dydaktycznych (długopis, teczka, notatnik), a także nośników danych typu pendrive oraz wykonanie i dostarczenie tych materiałów do Zamawiającego (nr postępowania nadany przez Zamawiającego WO-III.042.4.12.2017.MB)

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację:

1. Zarządzenie nr 90/BZP/2016 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego, z dnia 19.07.2016 r., w sprawie Regulaminu udzielania i kontroli zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz Regulaminu działania Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Zabrzu;
2. Dokumenty dot. szacowania wartości zamówienia wraz z załącznikami;
3. Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku w celu określenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 26.09.2017 r.;
4. Zapytanie ofertowe nr WO-III.042.4.12.2017 z dnia 25.10.2017 r. (zawierające opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert – cena, dane dotyczące złożenia ofert wraz z terminem składania ofert na dzień 02.11.2017 r., informacje nt. wyboru oferty);
5. Potwierdzenie zamieszczenia Zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 26.10.2017 r;
6. Potwierdzenie przesłania drogą elektroniczną, Zapytania ofertowego do 10 wykonawców w dniu 25.10.2017 r;
7. Złożone w toku postępowania oferty następujących wykonawców:
 - a) P.H.U. Sokrates / / z siedzibą przy ul. Ronsvelta 29 w Zabrzu;
 - b) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FENIKS / / z siedzibą przy ul. Łapkowskiego 2A/10 w Zabrzu;
 - c) PRIOR S.C., z siedzibą przy ul. Zielonogórskiej w Sosnowcu;
 - d) F.U.H. TomGraw / / z siedzibą przy ul. Bocheńskiego 92 w Katowicach;
 - e) / / spółka jawna, z siedzibą przy ul. Cieszyńskiej 37 w Dzięgielowie;
 - f) Fabryka Reklamy, z siedzibą przy ul. Kościuszki 19 w Tychach; (odrzucona ze względu na brak wymaganego formularza ofertowego);
 - g) Tubastudio, (odrzucona ze względu na brak wymaganego formularza ofertowego);
8. Protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 06.11.2017 r;
9. Oświadczenie wybranego wykonawcy tj. firmy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FENIKS / / o rezygnacji z realizacji zamówienia, z dnia 09.11.2017 r;
10. Potwierdzenie zawiadomienia firmy PRIOR S.C., o wyborze oferty tej firmy jako najkorzystniejszej po rezygnacji z realizacji zamówienia przez firmę Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FENIKS / /
11. Umowa zawarta z wybranym wykonawcą tj. firmą PRIOR S.C., w dniu 29.11.2017 r., nr CRU/2735/2017;

12. Protokół odbioru z dnia 19.12.2017 r;

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, iż Zamawiający prawidłowo dokonał wyboru trybu postępowania, wykonawcy zostali prawidłowo dopuszczeni do udziału w postępowaniu na podstawie przyjętych przez Zamawiającego warunków, wykonawca został wybrany zgodnie z przyjętymi kryteriami (tj. cena 100%) a podpisana umowa z wybranym oferentem jest tożsama przedmiotowo z Zapytaniem ofertowym. Zespół kontrolujący stwierdził zatem, iż zamówienie zostało zrealizowane prawidłowo.

Partner projektu:

Zespół kontrolujący dokonał szczegółowej weryfikacji:

1. Procedury przeprowadzonej w trybie Zasady konkurencyjności dotyczące świadczenia usług trenerskich w projekcie „Dotknij nauki”.
Szacunkowa wartość całości zamówienia 80 zł/h zajęć brutto. Numer nadany przez Zamawiającego 1/2017/11.1.4.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację:

1. Zasady wyboru dostawców towarów i usług przy realizacji projektu „Dotknij nauki” do stosowania w Oświata i Biznes Sp. z o.o., z dnia 29.09.2017 r;
2. Dokumenty dotyczące szacowania wartości zamówienia z dnia 02.10.2017 r;
3. Zapytanie ofertowe nr 1/2017/11.1.4 dotyczące świadczenia usług trenerskich w projekcie „Dotknij nauki”, z dnia 06.10.2017 r. (zawierające m.in. opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert – cena 75%, doświadczenie 20%, spełnienie kryterium społecznego 5%, dane dotyczące złożenia ofert wraz z terminem składania ofert na dzień 13.10.2017 r., informacje nt. wyboru oferty),
4. Potwierdzenie przesłania Zapytania ofertowego do trzech potencjalnych wykonawców w dniu 06.10.2017 r;
5. Potwierdzenie opublikowania Zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 06.10.2017 r;
6. Złożone w toku postępowania oferty następujących wykonawców
 - a) VIRTUS MENS / / siedzibą przy ul. M. Obłątów 31a/8 w Katowicach, na kwotę 80 zł za przeprowadzoną godzinę zajęć, złożona w dniu 13.10.2017 r., o godz. 8.00;
 - b) PRO-PUBLICO z siedzibą przy ul. Życzliwej 11 we Wrocławiu, na kwotę 100 zł za przeprowadzoną godzinę zajęć, złożona w dniu 13.10.2017 r., o godz. 9.00 (wykonawca wykluczony ze względu na brak wniesienia wadium);
7. Oświadczenia pracowników wykonujących czynności w postępowaniu, o braku powiązań z osobowych i kapitałowych z wykonawcami, którzy złożyli oferty;
8. Protokół z przeprowadzonego postępowania, nr 1 do zapytania ofertowego nr 1/2017/11.1.4 z dnia 16.10.2017 r;
9. Umowa z wybranym wykonawcą tj. VIRTUS MENS / / nr 1/2017/11.1.4 z dnia 18.10.2017 r;
10. Potwierdzenie zwrotu wniesionego w toku postępowania, przez firmę VIRTUS MENS / / wadium;
11. Oświadczenie Zamawiającego, iż rachunek bankowy na który wnoszono wadium jest nieoprocentowane;
12. Faktury VAT: nr 1/11/2017 z dnia 07.11.2017 r., nr 7/11/2017 z dnia 30.11.2017 r., nr 21/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. oraz nr 1/01/2018 z dnia 31.01.2018 r., związane z realizacją świadczenia usług trenerskich.

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, iż Zamawiający prawidłowo dokonał wyboru trybu postępowania, wykonawcy zostali prawidłowo dopuszczeni do udziału w postępowaniu na podstawie przyjętych przez Zamawiającego warunków, wykonawca został wybrany zgodnie z przyjętymi kryteriami a podpisana umowa z wybranym oferentem jest tożsama przedmiotowo z Zapytaniem ofertowym. Niemniej w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie dot. przedmiotowego postępowania, opisaną szczegółowo w pkt XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

8. dokumentacja w zakresie poprawności udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych:

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono możliwości udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis oraz pomocy w ramach wyłączeń blokowych.

9. dokumentacja w zakresie sposobu realizacji działań informacyjno – promocyjnych:

Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość oznaczenia miejsca realizacji projektu oraz sposób informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. We wszystkich miejscach realizacji projektu znajdują się stosowne plakaty zawierające wszystkie niezbędne informacje o realizowanym projekcie. Ponadto informacje o projekcie zawarto na stronie internetowej Lidera pod adresem <http://www.um.zabrze.pl/mieszkancy/projekty-unijne-i-krajowe/projekt-%E2%80%9Edotknij-nauki%E2%80%9D>, Partnera pod adresem http://www.oswiata.slask.pl/projekty_of_21 oraz stronach internetowych poszczególnych Realizatorów.

XII. Wyniki kontroli

Po weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził następujące uchybienia/nieprawidłowości:

2. dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

W przypadku Pani / / – w systemie LSI błędnie wskazano czas pracy w miesiącu grudniu 2017 r., tj. 14.12.2017 r. (14.45 – 17.45); ze Sprawozdania z realizacji zajęć ww. osoby wynika, iż pracowała ona 11.12.2017 r. (14.45 – 17.45).

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do skorygowania w systemie LSI błędnych danych dot. dni, w których świadczyła pracę Pan / / Ponadto, zaleca się Beneficjentowi zweryfikowanie wprowadzonych do systemu LSI danych pozostałych osób zaangażowanych do realizacji projektu.

3. dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, poprawności przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowości realizowanych form wsparcia w ramach projektu:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

1. W przypadku zajęć prowadzonych przez Pani / / Panią / / stwierdzono rozbieżności w ilości osób uczestniczących w zajęciach, wskazanych w Sprawozdaniach z realizacji zajęć, a danymi zawartymi w Dziennikach zajęć.
2. W przypadku Pan / / Pani / / stwierdzono rozbieżności w godzinach realizacji poszczególnych zajęć, pomiędzy Sprawozdaniami z realizacji zajęć, a danymi zawartymi w Dziennikach zajęć.
3. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazywanymi w Formularzu PEFS, a dokumentacją rekrutacyjną następujących uczestników:
 - Pani / / w Formularzu PEFS brak szczegółów przyznanego wsparcia; ponadto w Formularzu PEFS wprowadzono błędne dane dot. adresu uczestniczki, tj. (w Formularzu zgłoszeniowym widnieje adres: / /
 - Pan / / w Formularzu PEFS brak szczegółów przyznanego wsparcia,
 - / / w Formularzu PEFS wprowadzono błędny adres e – mail, tj. / / prawidłowy adres wynikający z dokumentacji rekrutacyjnej to / / .pl
4. W dokumentacji uczestnika / / – brak danych dotyczących frekwencji i średniej ocen – danych niezbędnych na etapie rekrutacji projektu; ponadto dokumentacja rekrutacyjna nie zawiera daty podpisania.

Zalecenie pokontrolne:

Ad 1 i 2 Zobowiązuje się Beneficjenta podczas dalszej realizacji projektu oraz realizacji innych projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL do dochowania należytej staranności przy prowadzeniu dokumentacji dot. realizowanych form wsparcia, tak aby informacje zawarte w poszczególnych dokumentach (w tym przypadku w Dziennikach zajęć i Sprawozdaniach z realizacji zajęć) były spójne, wprowadzane rzetelnie i odzwierciedlały rzeczywistą realizację udzielanych form wsparcia.

Ad. 3 Zobowiązuje się Beneficjenta do skorygowania w systemie LSI w Formularzu PEFS błędnych danych uczestników projektu, zgodnie z uwagami Zespołu kontrolującego zawartymi w treści uchybienia.

Ponadto, zaleca się Beneficjentowi zweryfikowanie wprowadzonych do systemu LSI danych pozostałych uczestników projektu.

Zobowiązuje się Beneficjenta podczas dalszej realizacji projektu oraz realizacji innych projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL do dochowania należytej staranności przy wprowadzaniu danych do Formularza PEFS, tak aby dane, były zgodne ze stanem faktycznym i dokumentami źródłowymi, tj. dokumentacją rekrutacyjną.

Ad. 4 Zobowiązuje się Beneficjenta podczas dalszej realizacji projektu oraz realizacji innych projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL do dochowania należytej staranności przy prowadzeniu dokumentacji rekrutacyjnej uczestników projektu. Ponadto wzywa się Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w kwestii brakujących informacji dot. frekwencji i średniej ocen uczestnika oraz tego w jaki sposób uczestnik / / : został zakwalifikowany do udziału w projekcie.

4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

1. We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-002-03 wskazano dane, które nie są odzwierciedleniem dokumentów źródłowych:
 - w zad. 3, poz. 20 wniosku o płatność wskazano numer listy płac SP14/10/2017 oraz numer księgowy/ewidencyjny 1. Na dokumencie źródłowym brak ww. numerów.
 - w zad. 3, poz. 3 wniosku o płatność wskazano nr. ewidencyjny/księgowy 2/2017 dot. listy płac SP26/10/2017. Na dokumencie źródłowym brak ww. numeru ewidencyjnego/księgowego.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 1) Zobowiązuje się Beneficjenta do uzupełniania numeru listy płac/numerów ewidencyjnych na dokumentach źródłowych w celu zapewnienia prawidłowej ścieżki audytu. Odzwzorowane cyfrowo skany uzupełnionych dokumentów należy przesłać wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych.

2. We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-003-01 wskazano dane, które nie są odzwierciedleniem dokumentów źródłowych:
 - w zad. 4, poz. 1 wniosku o płatność wskazano błędną datę wystawienia dokumentu – 17.01.2018 r. Zgodnie z dokumentem źródłowym, tj. FV nr FSB 41 00013/01/2018R poprawna data jego wystawienia to 31.01.2018 r.
 - w zad. 3, poz. 61 wniosku o płatność wskazano numer listy płac SP14/01/2018. Na dokumencie źródłowym brak ww. numeru.
 - w zad. 3, poz. 24 wniosku o płatność wskazano numer listy płac SP14/12/2017 oraz numer księgowy/ewidencyjny 5. Na dokumencie źródłowym brak ww. numerów.
 - w zad. 3, poz. 6 wniosku o płatność wskazano numer listy płac SP14/11/2017 oraz numer księgowy/ewidencyjny 5. Na dokumencie źródłowym brak ww. numerów. Ponadto wskazano datę wystawienia dokumentu 04.12.2017 r., natomiast na dokumencie widnieje data 12.12.2017 r.
 - w zad. 3, poz. 12 wniosku o płatność wskazano taki sam nr. ewidencyjny/księgowy jak numer listy płac SP26/11/2017. Na dokumencie źródłowym brak ww. numeru ewidencyjnego/księgowego.
 - w zad. 3, poz. 29 wniosku o płatność wskazano taki sam nr. ewidencyjny/księgowy jak numer listy płac SP26/12/2017. Na dokumencie źródłowym brak ww. numeru ewidencyjnego/księgowego.
 - w zad. 3, poz. 53 wniosku o płatność wskazano numer listy płac SP14/01/2018 oraz numer księgowy/ewidencyjny 8/18. Na dokumencie źródłowym brak ww. numerów.

Zalecenia pokontrolne:

Ad. 2) Ze względu na fakt, iż wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-003 nie został zatwierdzony do dnia sporządzania niniejszej Informacji pokontrolnej, zobowiązuje się Beneficjenta do wykazania we wniosku o płatność danych wynikających z dokumentów źródłowych. W przypadku list płac zobowiązuje się Lidera do uzupełniania numeru listy płac/numerów ewidencyjnych na dokumentach źródłowych w celu zapewnienia prawidłowej ścieżki audytu. Odzwzorowane cyfrowo skany uzupełnionych dokumentów należy przesłać wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych.

Ponadto zaleca się Beneficjentowi przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, dołożyć należytej staranności podczas wprowadzania danych w części finansowej wniosku o płatność tak, aby dane w nim zawarte były tożsame z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych.

3. FV nr 1/11/2017 z dnia 07.11.2017 r. została zapłacona po terminie płatności wynikającym z dokumentu. Zgodnie z FV termin płatności upłynął w dniu 21.11.2017 r., płatności dokonano 06.12.2017 r.
4. FV nr 1/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. została zapłacona po terminie płatności wynikającym z dokumentu. Zgodnie z FV termin płatności upłynął w dniu 14.02.2018 r., płatności dokonano 20.02.2018 r.
5. FV nr FSB 41 00013/01/2018 R z dnia 31.01.2018 r. została zapłacona po terminie płatności wynikającym z dokumentu. Zgodnie z FV termin płatności upłynął w dniu 14.02.2018 r., płatności dokonano 15.02.2018 r.

Zalecenia pokontrolne:

Ad. 3 – 5) Zobowiązuje się Lidera oraz Partnera do regulowania zobowiązań w terminach wynikających z dokumentów finansowych lub zawartych umów z kontrahentami.

6. Opłaty i prowizje pobierane przez bank z rachunku Partnera powinny zostać zrefundowane z kosztów pośrednich. Z okazanej historii rachunku bankowego wynika, iż Partner nie refunduje na bieżąco kosztów utrzymania rachunku bankowego, pomimo iż koszty pośrednie zostały przekazane na konto Partnera w dniu 28.12.2017 r. w wysokości 15% otrzymanej transzy.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 6) Zobowiązuje się Partnera projektu do bieżącej refundacji ponoszonych opłat i prowizji bankowych ze środków otrzymanych jako koszty pośrednie projektu. W celu potwierdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego zobowiązuje się Partnera do przesłania wraz z odpowiedzią na niniejszą Informację pokontrolną wyciągu bankowego potwierdzającego zrefundowanie kosztów utrzymania rachunku bankowego od początku realizacji projektu.

7. dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

W odniesieniu do postępowania przeprowadzonego w trybie zasady konkurencyjności pn. „Zakup i dostarczenie do siedziby Zamawiającego nagród dla uczniów w konkursie za najlepszy projekt edukacyjny”, zamawiający naruszył zapisy sekcji 6.5 pkt 1 w związku z 6.5.2 pkt 10 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia z dnia 19 lipca 2017 r. (dalej: Wytyczne)*, oraz § 27 pkt 3 umowy o dofinansowanie, poprzez niedochowanie minimum 7 dniowego terminu składania ofert, co stanowi naruszenie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Zamawiający w dniu 12.12.2017 r., wszczął postępowanie, w trybie Zasady konkurencyjności opisanej w sekcji 6.5.2 Wytycznych pn. „Zakup i dostarczenie do siedziby Zamawiającego nagród dla uczniów w konkursie za najlepszy projekt edukacyjny”, poprzez publikację Zaprośzenia do składania ofert w Bazie konkurencyjności, o której mowa w sekcji 6.5.2 pkt 13 Wytycznych. Zgodnie z zapisami przedmiotowego Zaprośzenia, w pkt 2, Zamawiający zawarł zapis, iż: „Oferty należy złożyć w Wydziale Oświaty, budynek Urzędu Miejskiego, przy ul. Wolności 286 pokój 310 lub przesłać wypełniony i podpisany formularz ofertowy do dnia 19.12.2017 r., godzina 9.00 drogą elektroniczną na adres: mblaszczynska@um.zabrze.pl”. Te same zapisy zostały zamieszczone bezpośrednio na stronie Bazy konkurencyjności

w sekcji „Miejsce i termin składania ofert”. Tym samym wyznaczony termin na składanie ofert w postępowaniu wyniósł mniej niż określony w *Wytycznych* tj. 7 dni.

Powyższe nosi znamiona nieprawidłowości, o której mowa art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. oraz w słowniku pojęć zawartym w art. 2 pkt 14) ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1460 z późn. zm.), a która oznacza każde naruszenie prawa (unijnego lub krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego), wynikające z działania lub zaniechania podmiotu zaangażowanego we wdrażanie EFSI (Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych), które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

Z uwagi na naruszenie zapisów odnośnie terminu składania ofert w postępowaniu, wynikających z sekcji 6.5 pkt 1 w powiązaniu z zapisami sekcji 6.5.2 pkt 10 *Wytycznych* oraz § 27 pkt 3 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-00 z dnia 08.11.2017 r., **zostaje nałożona korekta finansowa w wysokości 5%** wartości wydatków kwalifikowanych w ramach udzielonego zamówienia, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. 2017 r. poz. 615). Przedmiotowe naruszenie wpisuje się w poz. 14 tabeli, stanowiącej załącznik do w/w Rozporządzenia pn. Stawki procentowe stosowane przy obniżaniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych. Jednocześnie, Zespół kontrolujący ze względu na wagę nieprawidłowości, polegająca de facto na skróceniu terminu składania ofert w postępowaniu tylko o 15 godzin w stosunku do postawionego wymogu w *Wytycznych*, **miarkuje korektę finansową do wysokości 2%** wartości wydatków kwalifikowanych w ramach udzielonego zamówienia, zgodnie z § 7 Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r., w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. 2016 r. poz. 200).

Zalecenie pokontrolne:

Z uwagi na fakt, iż **nieprawidłowość zidentyfikowano przed zatwierdzeniem złożonego wniosku o płatność WNP-RPSL.11.01.04-24-02FF/17-003-03**, na mocy art. 24 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2017 poz. 1460 z późn. zm.), **osoba rozliczająca wniosek o płatność dokona pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez Beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo, tj. 2% wartości zamówienia w związku z zawartą umową pomiędzy Zmawiającym a wybranym wykonawcą z dnia 17.01.2018 r.** Zgodnie ze złożonym wnioskiem o płatność Beneficjent przedłożył dokument księgowy obejmujący całość wydatków związanych z opisaną nieprawidłowością:

- Faktura VAT nr FSB 41 00013/01/2018 R z dnia 31.01.2018 r., na kwotę 66 228,58 zł;

Kwota nieprawidłowości wynikająca z przedmiotowej ww. faktury wynosi 1 324,57 zł (66 228,58 zł x 2%).

Ponadto za niekwalifikowalne uznano rozliczane ryczałtem koszty pośrednie (15%) w wysokości **198,69 zł (1 324,57 x 15%).**

Pozostałe uchybienia:

I. W zakresie postępowania przeprowadzonego w trybie Zasady konkurencyjności pn. „Zakup i dostarczenie do siedziby Zamawiającego nagród dla uczniów w konkursie za najlepszy projekt edukacyjny”:

1. Zamawiający naruszył zapisy sekcji 6.5.2 pkt 7 *Wytucznych*, poprzez brak określenia przedmiotu zamówienia za pomocą kodów CPV w Zaproszeniu do składania ofert. Zgodnie z ww. sekcją *Wytucznych* Zamawiający w przypadku zastosowania trybu Zasady konkurencyjności, do opisu przedmiotu zamówienia stosuje nazwy i kody określone we Wspólny Słowniku Zamówień, o którym mowa w rozporządzenia (WE)nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. Z uwagi, iż Zamawiający określił kod CPV Zamówienia bezpośrednio na stronie Bazy konkurencyjności, powyższe należy traktować jako uchybienie bez wpływu na zastosowany tryb, przeprowadzoną procedurę oraz wynik postępowania.
2. W protokole z otwarcia ofert błędnie wpisano nazwę jednego z wykonawców, którzy złożyli oferty. Widnieje / / winno być (zgodnie ze złożoną w toku postępowania ofertą): Przedsiębiorstwo Hurtowo Detaliczne Książnica Polska Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Jana Pawła II 2/3 w Olsztynie.
3. Zamawiający naruszył zapisy sekcji 6.5.2 pkt 19 lit. c, *Wytucznych* poprzez brak adnotacji w protokole z postępowania (przez Podmiot kontrolowany nazwany Protokołem z otwarcia ofert) dotyczącej spełnieniu warunku, o którym mowa w sekcji 6.5.2 pkt 2 lit. a *Wytucznych*; zapisy sekcji 6.5.2 pkt 19 lit. e *Wytucznych*, poprzez brak adnotacji o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium

Zalecenie pokontrolne:

Podczas dalszej realizacji projektu, a także kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 zobowiązuje się Beneficjenta do dochowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji postępowania.

II. W zakresie postępowania przeprowadzonego w trybie Zasady konkurencyjności dotyczącego świadczenia usług trenerskich w projekcie „Dotknij nauki”:

1. Zamawiający w Zapytaniu ofertowym nr 1/2017/11.1.4, w sekcji X pn. „Dodatkowe warunki”, pkt 7 określił, iż o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy wnieśli wadium, w pieniądzu, w wysokości 3% wartości składanej oferty. Takie sformułowanie zapisów może stanowić w przyszłości naruszenie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, określonej w sekcji 6.5.2 pkt 1 *Wytucznych*, gdyż potencjalnie pozwala Zamawiającemu na zapoznanie się z wartością składanych ofert przed terminem ich otwarcia (np. poprzez wgląd do konta bankowego na które wykonawcy zobowiązani są wносить wadium).

Zalecenie pokontrolne:

Przed wszczęciem następnych postępowań w związku z realizacją projektu lub następnych projektów, należy zmodyfikować zapisy dotyczące wadium, np. uzależniając wysokość wadium od wartości zamówienia i określając jego wartość kwotowo, lub całkowicie zrezygnować z zapisów w tej kwestii.

Po weryfikacji dokumentacji przedstawionej podczas kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził poniższe wydatki stanowiące nieprawidłowość, w wysokości:

Lp.	Nazwa wydatku niekwalifikowanego	Wartość korekty	Koszty pośrednie (15 %) w kwocie dofinansowania
1.	Zakup i dostarczenie do siedziby Zamawiającego nagród dla uczniów w konkursie za najlepszy projekt edukacyjny – zasada konkurencyjności - korekta finansowa w wysokości 2% zamówienia	Faktura VAT nr FSB 41 00013/01/2018 R z dnia 31.01.2018 r., na kwotę 66 228,58 zł; Kwota nieprawidłowości wynikająca z przedmiotowej ww. faktury wynosi 1 324,57 zł (66 228,58 zł x 2%).	198,69 zł
RAZEM		1324,57 zł	198,69 zł

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 3**,

gdzie:

Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 - projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

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

Pouczenie:

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji.

Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej i ewentualną dokumentacją w sprawie. Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu

kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

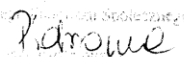
Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w Informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

Podmiot kontrolowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ostatecznej Informacji pokontrolnej przekazuje do jednostki kontrolującej informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

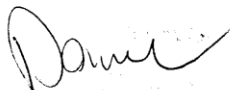
Sporządził:

Pani Małgorzata Noga oraz Pan Radosław Wróbel
w dniu 27.04.2018 r. są nieobecni w siedzibie
Urzędu Marszałkowskiego


Radosław Wróbel
Kierownik Zespołu Kontrolującego

27.04.2018
(data i podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

Zaakceptował:



27.04.2018

(data i podpis)

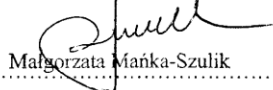
Zatwierdził:

Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego

27.04.2018
Jarosław Ligas

(data i podpis)

PREZYDENT MIASTA


Małgorzata Mańka-Szulik

(Podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)



