



**Informacja pokontrolna  
nr EFS-V.44.4.99.2011**

1	Podstawa prawna kontroli	<p>- § 15 pkt. 1 ust. 1 Porozumienia nr KL/PD/2007/1 w sprawie realizacji komponentu regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 22 czerwca 2007 roku zawartego pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Samorządem Województwa Podlaskiego oraz Aneksu nr 1 z dnia 21 grudnia 2007, Aneksu nr 2 z dnia 28 stycznia 2009 roku, Aneksu nr 3 z dnia 15 lipca 2009 roku, Aneksu nr 4 z dnia 18 stycznia 2010 roku, Aneksu nr 5 z dnia 7 października 2010 roku oraz Aneksu nr 6 z dnia 22 sierpnia 2011 roku do wyżej wymienionego Porozumienia;</p> <p>- art. 27 ust. 1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.);</p> <p>- § 18 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 z dnia 6 listopada 2009 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Podlaskiego a Gminą Czarna Białostocka o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem”;</p> <p>- Aneksu nr UDA-POKL.09.01.01.-20-034/09-01 z dnia 29 marca 2010 roku.</p>
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego – Referat Kontroli Projektów Konkursowych EFS.
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	<ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>Marcin Robieniek</b> – Kierownik Zespołu Kontrolującego</li><li>2. <b>Elżbieta Joanna Lawrence</b> – Członek Zespołu Kontrolującego</li></ol>
4	Termin kontroli	10 października 2011 roku, 7 listopada 2011 roku
5	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji Projektu nr: - WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem”
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Czarna Białostocka
7	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	<p><b><u>Kontrolowany projekt:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Beneficjent: Gmina Czarna Białostocka</li><li>2. Partnerzy: nie dotyczy</li><li>3. Nazwa projektu: „I ja będę przedszkolakiem”</li><li>4. Priorytet: IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach</li></ol>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>5. Działanie: 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty</li> <li>6. Poddziałanie: 9.1.1. Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej</li> <li>7. Umowa numer: UDA-POKL.09.01.01-20-034/09 zawarta dnia 6 listopada 2009r.</li> <li>8. Numer wniosku o dofinansowanie: WND-POKL.09.01.01-20-034/09, o sumie kontrolnej 273C-A500-648A-0F38</li> <li>9. Okres realizacji Projektu: 01.01.2010r. - 31.12.2011r.</li> <li>10. Wartość projektu: 199 414,00 zł (w tym kwota dofinansowania: 195 425,72 zł)</li> <li>11. Wkład własny: 3 988,28 zł</li> <li>12. Koszty pośrednie: 7 200,00 zł</li> <li>13. Kwota wydatków zatwierdzona do dnia kontroli: 155 098,60 zł</li> <li>14. Kwota wydatków poddana kontroli: 79 792,27 zł</li> <li>15. Wnioski o płatność podlegające kontroli: <ul style="list-style-type: none"> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 o sumie kontrolnej 1B0B-2132-867D-CACF</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-02 o sumie kontrolnej DEAA-CBDD-869F-C14B</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-03 o sumie kontrolnej F3FB-CEB6-43A0-070C</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-04 o sumie kontrolnej 9B25-A347-0298-1483</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-05 o sumie kontrolnej 882E-A5DC-743B-7BF6</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-06 o sumie kontrolnej 1EC4-BD6C-F65D-5770</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-07 o sumie kontrolnej F58B-4D42-8CF5-6E50</li> </ul> </li> <li>16. Środki zwrócone przez Beneficjenta: nie dotyczy</li> </ol>
9	Zakres kontroli	<p>Prawidłowość wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Budżetu Państwa i ocena prawidłowości realizacji projektu pt. „I ja będę przedszkolakiem”, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prawidłowość rozliczeń finansowych.</li> <li>2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.</li> <li>3. Sposób rekrutacji uczestników projektu.</li> <li>4. Sposób pozyskiwania i przechowywania danych o uczestnikach projektu.</li> <li>5. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.</li> <li>6. Poprawność udzielania zamówień publicznych.</li> <li>7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.</li> <li>8. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku, w przypadku wydatków do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.</li> <li>9. Poprawność udzielania pomocy publicznej.</li> <li>10. Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych.</li> </ol>

		<p>11. Sposób prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu.</p> <p>12. Kontrola w miejscu realizowanej usługi.</p>
10	<p>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów</p>	<p>Zgodnie z założeniami Roczego Planu Kontroli Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na rok 2011 r., Instytucja Pośrednicząca przeprowadzając kontrole na miejscu w celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zweryfikuje reprezentatywną próbę min. 10% w oparciu o oryginały dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte/rozliczone w złożonych lub zatwierdzonych wnioskach o płatność.</p> <p>W związku z kontrolą projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” Zespół Kontrolujący posługując się wyborem prostym losowym wybrał do kontroli dokumenty finansowe w ramach <i>Wniosków o płatność</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 za okres 01.01.2010r. - 31.03.2010r., suma kontrolna – 1B0B-2132-867D-CACF (pośredni - zatwierdzony) na łączną kwotę 27 428,04 zł, co stanowi 70,77% wartości ww. <i>Wniosku</i> ujęte w załączniku nr 1 pod pozycjami: 1-2, 3-4, 19-20, 29-30, 33-34, 37, 38, 39-40, 47-48, 57-58, 61-62, 63-64 i 67.</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-02 za okres 01.04.2010r. - 30.06.2010r., suma kontrolna – DEAA-CBDD-869F-C14B (pośredni - zatwierdzony) na łączną kwotę 9 225,50 zł, co stanowi 42,85% wartości ww. <i>Wniosku</i> ujęte w załączniku nr 1 pod pozycjami: 3-4, 11-12, 15-16, 39-40, 47-48, 53-54 i 59-60.</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-03 za okres 01.07.2010r. - 30.09.2010r., suma kontrolna – F3FB-CEB6-43A0-070C (pośredni - zatwierdzony) na łączną kwotę 6 495,25 zł, co stanowi 30,16% wartości ww. <i>Wniosku</i> ujęte w załączniku nr 1 pod pozycjami: 3-4, 5-6, 9-10, 21-22, 23-24, 49-50 oraz 63-64.</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-04 za okres 01.10.2010r. - 30.12.2010r., suma kontrolna – 9B25-A347-0298-1483 (pośredni - zatwierdzony) na łączną kwotę 11 309,58 zł, co stanowi 49,92% wartości ww. <i>Wniosku</i> ujęte w załączniku nr 1 pod pozycjami: 1-2, 7-8, 13-14, 15-16, 25-26, 27-28, 41-42, 45-46, 53-54, 55-56, 63-64 oraz 83-84.</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-05 za okres 01.01.2011r. - 31.03.2011r., suma kontrolna – 882E-A5DC-743B-7BF6 (pośredni - zatwierdzony) na łączną kwotę 12 074,84 zł, co stanowi 58,33% wartości ww. <i>Wniosku</i> ujęte w załączniku nr 1 pod pozycjami: 5-6, 7-8, 9-10, 13-14, 17-18, 19-20, 29-30, 31-32, 37-38 oraz 43-44.</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-06 za okres 01.04.2010r. - 31.05.2010r., suma kontrolna – 1EC4-BD6C-F65D-5770 (pośredni - zatwierdzony) na łączną kwotę 8 912,22 zł, co stanowi 46,25% wartości ww. <i>Wniosku</i> ujęte w załączniku nr 1 pod pozycjami: 5-6, 7-8, 17-18, 19-20, 33-34, 47-48, 53-54.</li> <li>- WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-07 za okres 01.06.2011r. - 30.06.2011r., suma kontrolna – F58B-4D42-8CF5-6E50 (pośredni – zweryfikowany - niezatwierdzony) na łączną kwotę 4 346,84 zł,</li> </ul>

co stanowi 40,80% wartości ww. *Wniosku* ujęte w załączniku nr 1 pod pozycjami: 7-8, 9-10, 25-26 oraz 33-34.

Zespół Kontrolujący zweryfikował 100 % wydatków poniesionych w ramach cross-financingu na kwotę 17 606,96 zł w związku z czym nie zastosowano doboru próby. Stwierdzono, iż dokumenty finansowe ujęte we *Wniosku o płatność* nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 pod pozycjami nr 33-34 (F-ra nr F/1/10/000566 z dnia 22.02.2010r.) oraz 39-40 (F-ra nr 5/2010/BIA035 z dnia 29.03.2010r.) nie zostały oznaczone jako cross-financing.

Szczegółowy opis zweryfikowanych dokumentów znajduje się w punkcie 4.2 *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu*, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący zweryfikował 1 z 1 przyznanego dodatku specjalnego z Zestawienia umów o pracę i umów cywilno-prawnych w związku ze zwiększeniem zakresu obowiązków w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2011r., związanych z wykonaniem umowy ujęty pod lp. 2 w ww. Zestawieniu.

Zespół Kontrolujący zweryfikował 5 z 10 umów cywilno-prawnych zawartych w ramach projektu z Zestawienia umów o pracę i umów cywilno-prawnych w ramach projektu pt. „I ja będę przedszkolakiem” ujęte pod lp. 1, 3, 4 i 7 w w/w zestawieniu co stanowi 50% umów cywilno-prawnych ogółem.

Zestawienie umów o pracę i umów cywilno-prawnych w ramach projektu pt. „I ja będę przedszkolakiem” sporządzone na potrzeby kontroli w dniu 10.10.2011r. stanowi **Załącznik Nr 2** do Informacji Pokontrolnej.

Do projektu, zgodnie z *Wnioskiem o dofinansowanie* miało przystąpić 90 uczestników (w tym 60 dzieci i 30 rodziców). Zespół Kontrolujący po przeprowadzonej analizie stwierdził, iż na dzień kontroli tj. 10.10.2011r. w projekcie udział wzięło 83 dzieci oraz 47 rodziców. W odniesieniu do dokumentów rekrutacyjnych uczestników zastosowano statystyczną metodologię doboru próby. Posłużono się wyborem prostym losowym. W wyniku doboru próby zweryfikowano dokumenty rekrutacyjne osób z przypisaną l.p. 3, 11, 14, 16, 21, 35, 37, 40, 47, 89, 91, 92, 93, 95, 97, 101, 119, 125 z Listy uczestników projektu „I ja będę przedszkolakiem”. Ogółem zweryfikowano 18 z 130 kompletów dokumentów (9 dzieci oraz 9 rodziców) co stanowi 13,85% wszystkich kompletów. Wyżej wymieniona Lista sporządzona na potrzeby kontroli w dniu 10.10.2011r. stanowi **Załącznik Nr 3** do Informacji Pokontrolnej.

W odniesieniu do elektronicznie zapisanych danych uczestników projektu w Podsystemie monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 dla POKL. Zespół Kontrolujący podczas kontroli na miejscu dokonał wglądu i weryfikacji:

- danych uczestników, których dokumentację wcześniej poddano analizie; w związku z powyższym skontrolowano dane 18 z 130 osób (9 dzieci – dane liczbowe oraz 9 rodziców – dane osobowe), , czyli 13,85 % uczestników zarejestrowanych w PEFS;
- pod kątem zapisów Tabeli 3.2.1 *Wniosku o dofinansowanie* (Przewidywana liczba osób/instytucji objętych wsparciem EFS w ramach projektu i ich status - ilościowe).

W zakresie zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu

dostępna w siedzibie Beneficjenta Zespół Kontrolujący zweryfikował 100% dokumentacji merytorycznej związanej z realizacją zajęć przeprowadzonych w ramach projektu.

Weryfikacja objęła dokumenty związane z realizacją zadań merytorycznych zgodnie z *Wnioskiem o dofinansowanie* o sumie kontrolnej 273C-A500-648A-0F38, w tym: Deklaracje uczestnictwa, Kwestionariusze osobowe uczestników projektu, odczyty ze stron internetowych: [www.czarnabialostocka.pl](http://www.czarnabialostocka.pl), na których znajdują się informacje o realizowanym projekcie itd. Z uwagi na fakt, iż kontroli poddano 100% dokumentacji merytorycznej Zespół Kontrolujący nie zastosował metodologii doboru próby.

W zakresie działań informacyjno-promocyjnych kontroli poddano 100% dokumentacji udostępnionej przez Beneficjenta celem weryfikacji założeń określonych we wniosku o dofinansowanie WND-POKL.09.01.01-20-034/09 o sumie kontrolnej 273C-A500-648A-0F38 oraz zapisów umowy o dofinansowanie.

W odniesieniu archiwizacji dokumentacji projektu kontroli poddano zasady określające sposób jej prowadzenia po kątem zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie.

11

Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego

#### Ustalenia ogólne:

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

- Pan Tadeusz Matejko – Burmistrz Czarnej Białostockiej

Wyjaśnień udzielali:

- Pani Jolanta Cimoch – Koordynator Projektu;

- Pani Danuta Świrski – Nauczyciel w punkcie przedszkolnym.

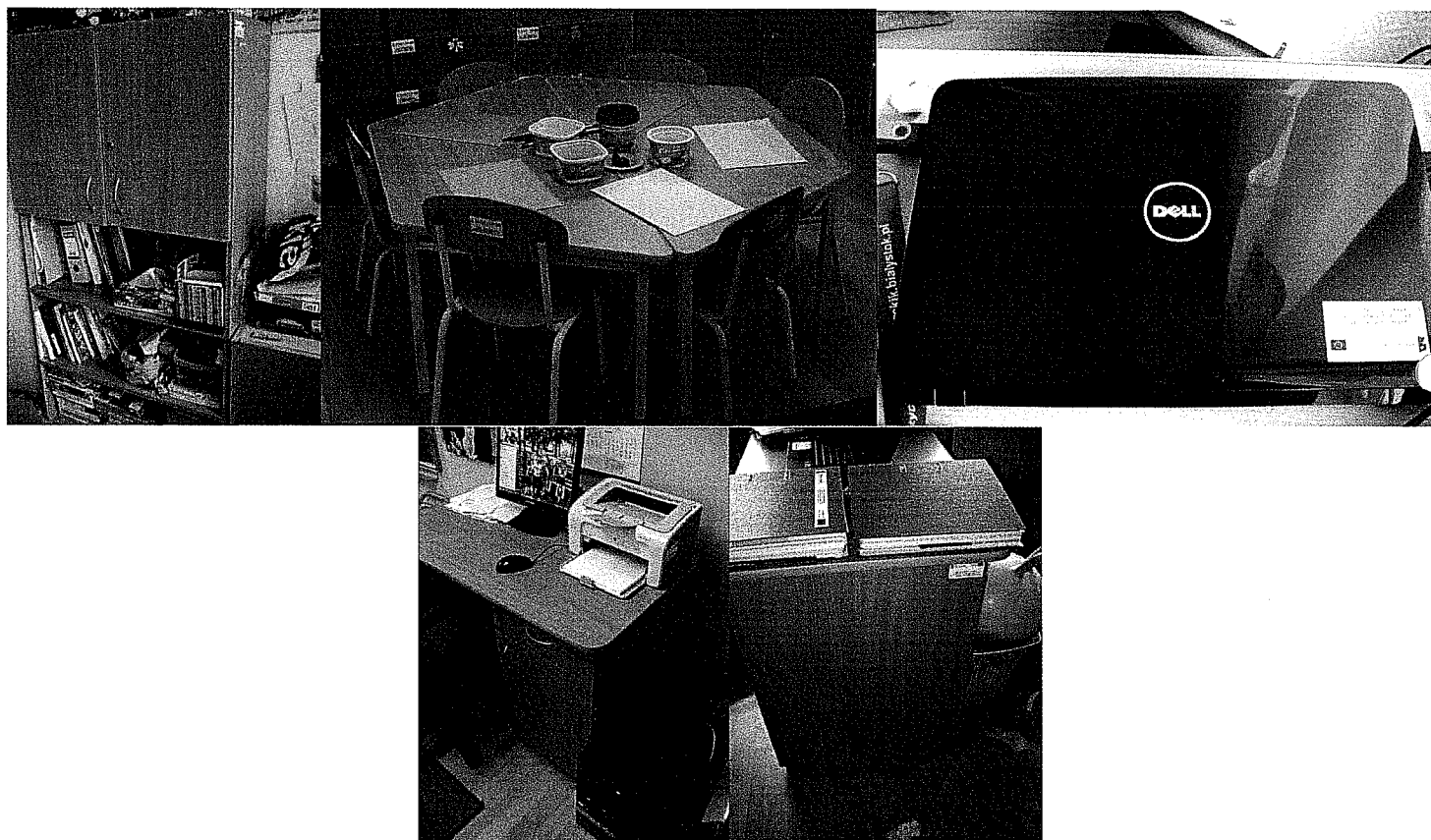
Celem ogólnym projektu jest wyrównanie szans edukacyjnych (do grudnia 2011r.) 60 dzieci w wieku 3-5 lat z Czarnej Białostockiej, które nie mają możliwości uczęszczania do przedszkola, poprzez zapewnienie im edukacji przedszkolnej w dwóch ośrodkach przedszkolnych.

#### 1. Prawidłowość rozliczeń finansowych

W ramach projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” łączna kwota wydatków kwalifikowalnych ujęta w zatwierdzonych *Wnioskach o płatność* Nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 o sumie kontrolnej 1B0B-2132-867D-CACF, Nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-02 o sumie kontrolnej DEAA-CBDD-869F-C14B, Nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-03 o sumie kontrolnej F3FB-CEB6-43A0-070C, Nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-04 o sumie kontrolnej 9B25-A347-0298-1483, Nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-05 o sumie kontrolnej 882E-A5DC-743B-7BF6, Nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-06 o sumie kontrolnej 1EC4-BD6C-F65D-5770, oraz zweryfikowanym - niezatwierdzonym *Wniosku o płatność* Nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-07 o sumie kontrolnej F58B-4D42-8CF5-6E50 wynosi 155 098,60 zł, co stanowi 77,78 % wydatków określonych we *Wniosku o dofinansowanie* o sumie kontrolnej 273C-A500-648A-0F38. Zespół Kontrolujący zweryfikował dokumenty finansowe na łączną kwotę 79 792,27 zł, rozliczone w ramach kosztów bezpośrednich oraz pośrednich, co stanowi 40,01 % wydatków

kwalifikowalnych zatwierdzonych do dnia kontroli, które zostały opisane w punkcie 4.2 *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu*, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Beneficjent w ramach *Wniosku o dofinansowanie* projektu WND-POKL.09.01.01-20-034/09 w ramach cross-financingu zakupił: krzesła, stoły prostokątne, stoliki regulowane trapezowe, szafki z szufladami i półkami, bezpieczne lustro, komputery, drukarki, dywany, krzesła obrotowe, szafki z półkami na garderobę dzieci oraz tablicę na kwotę 17 606,96 zł.



*Zdjęcia wykonane w dniu 10.10.2011 r. przez Zespół Kontrolujący podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” przedstawiają szafki z szufladami i półkami, stół z krzesłami, laptop, biurko oraz komputer wraz z drukarką zakupiony w ramach cross-financingu.*

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż zweryfikowane dokumenty zostały co do zasady opisane zgodnie z *Zasadami finansowania w ramach PO KL* i opisem faktury rekomendowanym przez Instytucję Pośredniczącą. Opis dokumentu zawiera: numer umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym *Wnioskiem o dofinansowanie* projektu, informację o współfinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa, kwotę wydatku kwalifikowalnego, kategorie wydatku. Wszystkie dokumenty zostały opatrzone informacją o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej, wydatkach zrealizowanych zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. z ...r. Nr ..., poz. ..., art... z późn. zm.) oraz zawierają adnotację: „ujęto we wniosku o płatność ...”.

Zgodnie z § 8 pkt. 5 *Umowy z dnia 6 listopada 2009 roku o numerze UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09* pt.: „I ja będę przedszkolakiem” transze dotacji rozwojowej przekazywane były na rachunek bankowy Gminy Czarna Białostocka:

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA, Regionalny Oddział Korporacyjny w Białymstoku, Al. 1000-lecia Państwa Polskiego 6,

nr: 39 1020 1332 0000 1602 0037 4298, a następnie na wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy Gminy Czarna Białostocka: Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA, Regionalny Oddział Korporacyjny w Białymstoku, Al. 1000-lecia Państwa Polskiego 6, nr 63 1020 1332 0000 1202 0638 7189.

Beneficjent dla realizowanego projektu prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z zapisem § 7 pkt. 1 *Umowy z dnia 6 listopada 2009 roku o numerze UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09* pt.: „I ja będę przedszkolakiem”, która została przyjęta Zarządzeniem wewnętrznym nr 32/10 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej w zakresie rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Dokumentacja przechowywana przez Beneficjenta pozwala na odtworzenie ścieżki audytu w obszarze finansowym oraz związanym z nią postępowaniem prac. Płatności zrealizowane w ramach projektu były co do zasady ponoszone z ww. wyodrębnionego rachunku projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” co zostało sprawdzone przez Zespół Kontrolujący na podstawie wyciągów bankowych za okres od 01.01.2011 roku do 30.06.2011 roku na próbie wydatków objętych kontrolą, które zostały opisane w punkcie 4.2 *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu*, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej. Beneficjent w dniu 03.01.2011r. dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 819,34 zł. oraz w dniu 15.07.2011r. w kwocie 463,02 zł.

Beneficjent oświadczył, iż realizując projekt pt.: „I ja będę przedszkolakiem” nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie Projektu. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził, aby w ramach projektu Beneficjent finansował zwykłą działalność jednostki, co zostało zweryfikowane na podstawie oświadczenia Burmistrza Czarnej Białostockiej oraz wyciągów bankowych za okres od 01.01.2010 roku do 30.06.2011 roku na próbie wydatków objętych kontrolą, które zostały wyszczególnione w punkcie 4.2 *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu*, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych, Zespół Kontrolujący ustalił, iż okres kwalifikowalności wydatków projektu mieści się w ramach czasowych określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, a zasięg kwalifikowalności wydatków dotyczy terytorium kraju.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień i nieprawidłowości.

## 2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

W ramach projektu zatrudnieni zostali pracownicy, których zadaniem była koordynacja, realizacja oraz rozliczanie Projektu. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów aplikacyjnych stwierdzono, iż osoby zatrudnione do projektu posiadają odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie, aby należycie wywiązywać się z powierzonych obowiązków. Zespół Kontrolujący zweryfikował dokumenty aplikacyjne (tj. zakresy obowiązków, ksera: dyplomów, świadectw i zaświadczeń) personelu, pokrywające się ze zweryfikowanymi umowami opisanymi w punkcie 2.1 *Listy sprawdzających do kontroli na miejscu*, stanowiących **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz w punkcie 10 *Informacji Pokontrolnej - Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów oraz doboru próby do kontroli* (str. 3-5).

W toku czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, iż w celu przeprowadzenia rekrutacji personelu do realizacji Projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” informowano o naborze na nauczycieli wychowania

przedszkolnego poprzez ogłoszenie o „Kurjerze Porannym” z dnia 19 stycznia 2010r. oraz na stronie internetowej Gminy Czarna Białostocka: [www.czarnabialostocka.pl/aktualno.php?nr=299](http://www.czarnabialostocka.pl/aktualno.php?nr=299). W wyniku naboru na prowadzenie zajęć przedszkolnych w dwóch punktach przedszkolnych zostały przyjęte nauczycielki, z którymi zawarto następujące umowy cywilno-prawne (umowy zlecenia) :

- z Panią Danutą Świrską:

- Umowa zlecenie nr Or. 1162-2/10 z dnia 29 stycznia 2010r. na okres od 01.02.2010r. do 31.12.2011r. na kwotę 1 700,11 zł brutto/m-c, Aneks do ww. Umowy z dnia 16.03.2010r., Aneks nr 2 do ww. Umowy z dnia 28 kwietnia 2010r. zmieniający kwotę wynagrodzenia miesięcznego na kwotę 1 698,80 zł brutto. W dniu 30.06.2010r. nastąpiło rozwiązanie ww. Umowy,
- Umowa zlecenie nr Or. 1162-62/10 z dnia 24 sierpnia 2010r. na okres od 01.09.2010r. do 31.12.2011r. na kwotę 1 698,80 zł brutto/m-c, Aneks nr 1 do ww. Umowy z dnia 23 sierpnia 2011r. zmieniający kwotę wynagrodzenia miesięcznego na kwotę 1 734,91 zł brutto, Aneks nr 2 do ww. Umowy z dnia 23 sierpnia 2011r..

- z Panią Elżbietą Dudek:

- Umowa Zlecenie nr Or.1162-3/10 z dnia 29 stycznia 2010r. na okres od 01.02.2010r. do 31.12.2011r. na kwotę 1 700,11 zł brutto/m-c, Aneks do ww. Umowy z dnia 16 marca 2010r.

- z Panią Krystyną Januszko-Baranowską:

- Umowa Zlecenie nr Or. 1162-49/10 z dnia 01.07.2010r. na okres od 01.07.2010r. do 31.08.2010r. na kwotę 1 698,80 zł brutto/m-c; (w miesiącach lipiec i sierpień 2010 roku zastępowała Panią Danutę Świrską).

W przypadku rozliczenia czasu pracy osób prowadzących zajęcia poświadczeniem wykonania określonej liczby godzin były dzienniki zajęć, które zweryfikowano w trakcie czynności kontrolnych.

Łączna kwota na wynagrodzenia ww. nauczycielek przekroczyła 14 000 euro, wobec czego Beneficjent zobowiązany był do wyłonienia tychże osób poprzez zastosowanie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) czego nie dopełnił. Szczegółowe ustalenia dotyczące naruszenia w/w ustawy zostały szczegółowo opisane w punkcie 6. *Poprawność udzielania zamówień publicznych* przedmiotowej Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze uchybienia i nieprawidłowości.

### 3. Sposób rekrutacji uczestników do projektu.

W celu zagwarantowania prawidłowej realizacji Projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” docierano do odbiorców bezpośrednich poprzez informację o projekcie oraz o przeprowadzanej do projektu rekrutacji rozpowszechniając poprzez informacje na plakatach informacyjnych rozwieszonych na terenie gminy Czarna Białostocka przez Koordynatora projektu oraz na spotkaniu informacyjnym z udziałem rodziców/opiekunów prawnych, nauczycieli, dyrektorów placówek ze specjalistką ds. edukacji przedszkolnej, które odbyło się w dniu 12 stycznia 2010r.

Ponadto informacje o rekrutacji do projektu ukazały się w prasie oraz na stronach internetowych:

- w Kurjerze Porannym w dniu 19.01.2010r.,

- na stronie Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej [www.czarnabialostocka.pl](http://www.czarnabialostocka.pl) w miesiącach: luty, kwiecień, czerwiec 2010r.

Regulamin Rekrutacji do ośrodków przedszkolnych w Czarnej Białostockiej z dnia 03.01.2010r. będący podstawą do wyłonienia grupy docelowej, określił kryteria uczestnictwa zgodne z *Wnioskiem o dofinansowanie* nr: WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” o sumie kontrolnej: 273C-A500-648A-0F38. Zakładał on objęcie wsparciem:

- 60 dzieci w wieku 3-5 lat z Czarnej Białostockiej (30 dzieci w roku szkolnym 2009/2010 oraz 30 dzieci w roku szkolnym 2010/2011),
- 30 rodziców dzieci.



W ramach projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” uczestnicy zostali wyłonieni do weryfikacji na podstawie metodologii doboru próby opisanej w punkcie 3.1 *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu*, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz w punkcie 10 Informacji Pokontrolnej - *Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów oraz doboru próby do kontroli* (str. 3-5).

Zespół Kontrolujący zweryfikował dokumentację rekrutacyjną ww. projektu, na którą składają się: Deklaracja uczestnictwa w projekcie, Karta zgłoszenia dziecka do ośrodka przedszkolnego oraz Oświadczenie uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Poprawność i kompletność niniejszych dokumentów zweryfikowano na podstawie metodologii doboru próby opisanej w punkcie 3.1 *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu*, stanowiących **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz w punkcie 10 Informacji Pokontrolnej – *Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów oraz doboru próby do kontroli* (str. 3-5).

Kwalifikowalność Uczestników projektu została sprawdzona przez Zespół Kontrolujący zgodnie z *Wnioskiem o dofinansowanie Projektu, Szczegółowym Opiszem Priorytetów PO KL, Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* oraz z *Dokumentacją Konkursową*: Konkurs nr 1/POKL/9.1.1/09 z marca 2009r.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień i nieprawidłowości.

#### 4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Dane osobowe Uczestników projektu przetwarzane są zgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 101 poz. 926, ze zm.). Uczestnicy przed przystąpieniem uczestników do projektu wypełniali Oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. PEFS przekazany wraz z *Wnioskiem o płatność* nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/10-07 o sumie kontrolnej F58B-4D42-8CF5-6E50 za okres 01.06.2011r. – 30.06.2011r. obejmuje dane w ujęciu liczbowym 83 dzieci oraz dane osobowe 47 rodziców, nie zawiera błędów i jest zgodny z danymi zebranymi w wersji papierowej. Zespół Kontrolujący zweryfikował dane zawarte w PEFS na podstawie próby opisanej w punkcie 3.1 *List sprawdzających do kontroli na miejscu*, stanowiących **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz w punkcie 10 Informacji Pokontrolnej - *Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów oraz doboru próby do kontroli* (str. 3-5).

Dostęp do danych osobowych przetwarzanych w ramach projektu ma 5 osób zaangażowanych w realizację projektu, które posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych ważne do dnia 31.12.2011r.

Zespół Kontrolujący dokonał wglądu do Polityki Bezpieczeństwa systemów informatycznych służących do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej, stanowiącej **Załącznik Nr 1** do Zarządzenia Burmistrza Czarnej Białostockiej Nr 12/07 z dnia 27 września 2007r. oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej, stanowiącą **Załącznik nr 2** do ww. Zarządzenia.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień i nieprawidłowości.

#### 5. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

W ramach projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” członkowie Zespołu Kontrolującego, podczas dokonywanych czynności kontrolnych stwierdzili, iż dane przekazywane w zatwierdzonych do dnia kontroli *Wnioskach o płatność* o numerach : WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 za okres 01.01.2010r. – 31.03.2010r. o sumie kontrolnej 1B0B-2132-867D-CACF, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-02 za okres 01.04.2010r. – 30.06.2010r. o sumie kontrolnej DEAA-CBDD-869F-C14B, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-03 za okres 01.07.2010r. – 30.09.2010r. o sumie kontrolnej F3FB-CEB6-43A0-070C, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-04 za okres 01.10.2010r. – 31.12.2010r. o sumie kontrolnej 9B25-A347-0298-1483, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-05

za okres 01.01.2011r. – 31.03.2011r. o sumie kontrolnej 882E-A5DC-743B-7BF6, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-06 za okres 01.04.2011r. – 31.05.2011r. o sumie kontrolnej 1EC4-BD6C-F65D-5770 oraz WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-07 za okres 01.06.2011r. – 30.06.2011r. o sumie kontrolnej F58B-4D42-8CF5-6E50 w części dotyczącej postępu rzeczowego pkt.5 były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Podczas dokonywania czynności kontrolnych stwierdzono następujące uchybienia dotyczące postępu finansowego:

- dokumenty finansowe ujęte we *Wniosku o płatność* nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 pod pozycjami nr 33-34, 39-40 nie zostały oznaczone jako cross-financing.

Szczegółowy opis zweryfikowanych dokumentów znajduje się w punkcie 4.1 *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu*, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Na etapie realizacji projektu pt. „I ja będę przedszkolakiem” Beneficjent dokonywał zmian w projekcie, które zostały zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą. Zmiany dotyczyły m. in: zmiany daty realizacji projektu na 01.01.2010 – 31.12.2011r., zmiany brzmienia poz. 1 na „wynagrodzenie koordynatora projektu wraz z pochodnymi (umowa zlecenie lub dodatek specjalny), zmiany brzmienia poz. 2 na „wynagrodzenie specjalisty ds. obsługi finansowej wraz z pochodnymi (dodatek specjalny), zmiany treści zapisów w pkt. 3.2 uwzględniających trzy procesy rekrutacyjne w terminie – styczeń 2010r., sierpień 2010r. oraz czerwiec 2011r., zmiany sposobu rozliczania kosztów pośrednich z metody ryczałtowej na metodę rzeczywście poniesionych wydatków, zakupu dodatkowych pomocy dydaktycznych w ramach zad. 5 do kwoty 4 tys. zł (m. in. magnetofon, książki, gry edukacyjne). Zmiany w projekcie ujęte są w *Karcie informacji o projekcie* wypełnionej dnia 03 października 2011 roku przez opiekuna projektu. Działania w ramach poszczególnych zadań realizowane były zgodnie z harmonogramem *Wniosku o dofinansowanie* Nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 o sumie kontrolnej 273C-A500-648A-0F38.

W ramach projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” Beneficjent informował Instytucję Pośredniczącą w Tabeli 12 ww. *Wniosków o płatność* o problemach/trudnościach związanych z realizacją projektu polegających m.in. na: zorganizowaniu szkolenia dla nauczycieli z metodyki, planowania i dokumentowania pracy pedagogicznej oraz pracy z grupą różnowiekową.

Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze uchybienia.

#### 6. Poprawność udzielania zamówień publicznych.

Gmina Czarna Białostocka, będąca Beneficjentem projektu nr WND-POKL.09.01.00-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” ze względu na swój status prawny, w przypadku dokonywania zakupów powyżej 14 000 Euro netto jest zobligowana do stosowania procedur regulowanych Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący ustalił, iż Beneficjent zatrudnił do prowadzenia zajęć przedszkolnych w dwóch punktach przedszkolnych nauczycielki, z którymi zostały zawarte następujące umowy zlecenia:

- z Panią Danutą Świrską:

- Umowa zlecenie nr Or. 1162-2/10 z dnia 29 stycznia 2010r. na okres od 01.02.2010r. do 31.12.2011r. na kwotę 1 700,11 zł brutto/m-c, Aneks do ww. Umowy z dnia 16.03.2010r., Aneks nr 2 do ww. Umowy z dnia 28 kwietnia 2010r. zmieniający kwotę wynagrodzenia miesięcznego na kwotę 1 698,80 zł brutto. W dniu 30.06.2010r. nastąpiło rozwiązanie ww. Umowy,

- Umowa zlecenie nr Or. 1162-62/10 z dnia 24 sierpnia 2010r. na okres od 01.09.2010r. do 31.12.2011r. na kwotę 1 698,80 zł brutto/m-c, Aneks nr 1 do ww. Umowy z dnia 23 sierpnia 2011r. zmieniający kwotę wynagrodzenia miesięcznego na kwotę 1 734,91 zł brutto, Aneks nr 2 do ww. Umowy z dnia 23 sierpnia 2011r..

- z Panią Elżbietą Dudek:

- Umowa Zlecenie nr Or.1162-3/10 z dnia 29 stycznia 2010r. na okres od 01.02.2010r. do 31.12.2011r. na kwotę 1 700,11 zł brutto/m-c, Aneks do ww. Umowy z dnia 16 marca 2010r.

• z Panią Krystyną Januszką-Baranowską:

- Umowa Zlecenie nr Or. 1162-49/10 z dnia 01.07.2010r. na okres od 01.07.2010r. do 31.08.2010r. na kwotę 1 698,80 zł brutto/m-c (w miesiącach lipiec i sierpień 2010 roku zastępowała Panią Danutę Świrską).

Ogólna kwota wynagrodzeń nauczycielek zatrudnionych w punktach przedszkolnych przekracza 14 000 euro netto. Zakres zadań określony w ich umowach zlecenie jest jednakowy (tożsamość przedmiotowa), a okres świadczenia przez nie usług pokrywa się (tożsamość czasowa). Gmina Czarna Białostocka jest jednostką sektora finansów publicznych, wobec czego na podstawie art. 3 ust. 1 pkt. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) (Pzp) zobowiązana jest przy udzielaniu zamówień powyżej kwoty 14 000 euro netto stosować przepisy w/w ustawy. Beneficjent nie przeprowadził procedury przetargowej w zakresie wyboru nauczycieli do punktów przedszkolnych, których zatrudnienie planował na podstawie umów cywilno-prawnych (umów zlecenie) w związku z czym koszty wynagrodzenia nauczycieli realizujących zajęcia w ośrodkach przedszkolnych należy uznać za nieprawidłowo poniesione, tj. niezgodnie z prawem krajowym. W związku z powyższym Instytucja Pośrednicząca nałożyła na Beneficjenta korektę zgodnie z taryfikatorem „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE” w wysokości 25% wartości kwoty poniesionej na wynagrodzenia nauczycieli wychowania przedszkolnego zatrudnionych w projekcie WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem”. Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze nieprawidłowości ze skutkami finansowymi.

7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności. (pow. 14 000 Euro)

Zgodnie z § 20 Umowy z dnia 4 października 2010r. o numerze UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności.

8. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.

Zespół Kontrolujący zweryfikował, iż zamówienia dotyczyły wydruku plakatów, ulotek oraz organizacji i wyposażenia ośrodków przedszkolnych w ramach cross-financingu. Zespół Kontrolujący na podstawie wyjaśnień Koordynatora projektu dotyczących przeprowadzonego rozeznania rynku stwierdził, iż Beneficjent realizując Projekt Nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” przy wyborze wykonawców stosował zasadę jawności i przejrzystości oraz równego traktowania potencjalnych kontrahentów, a wydatki nieprzekraczające 20 000 zł netto ponosił w sposób racjonalny, efektywny, celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień i nieprawidłowości.

9. Poprawność udzielania pomocy publicznej.

W ramach projektów WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” nie miały zastosowania przepisy:

- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity – Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.);
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 6 maja 2008 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach PO KL

(Dz. U. z 2008 r. Nr 90, poz. 557);

- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 17 grudnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach PO KL (Dz. U. z 2008 r. Nr 224, poz. 1484).

#### 10. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Zgodnie z § 23 pkt. 1 *Umowy* z dnia 6 listopada 2009 roku o numerze UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 o *dofinansowanie projektu* nr WND-POKL.07.03.00-20-112/10 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.7.2006, str. 25) oraz rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (sprostowanie Dz. Urz. UE L 45 z 15.2.2007, str. 4).

Zgodnie z § 23 pkt. 3 *Umowy* z dnia 6 listopada 2009 roku o numerze UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 o *dofinansowanie projektu* nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” Beneficjent zobowiązuje się do umieszczania obowiązujących logotypów na dokumentach dotyczących projektu, w tym: materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących Projektu zgodnie z wytycznymi, o których mowa w ust. 4 (tj. *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż dokumenty dotyczące ww. projektów posiadają logotypy Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i flagę UE ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Europejskiego. Segregatory, w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca realizowanego projektu oznakowane są za pomocą logotypów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i flagą UE ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego.

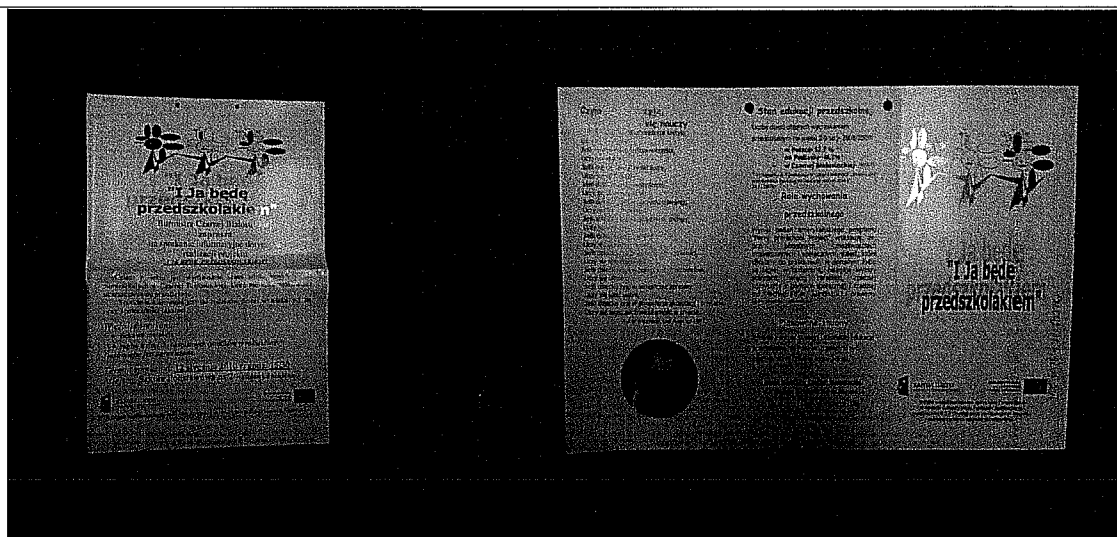
Umowy w ramach projektu zostały poprawnie oznakowane logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i flagą UE ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego, jednakże w treści umów nie zawarto informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Zestawienie umów o pracę i umów cywilno-prawnych w ramach projektu pt. „I ja będę przedszkolakiem” o numerze WND-POKL.09.01.01-20-034/09 stanowi **Załącznik nr 2** do Informacji Pokontrolnej.

W ramach promocji i informacji o projekcie nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” docierano do odbiorców poprzez informację o projekcie na plakatach informacyjnych rozwieszonych na terenie gminy Czarna Białostocka przez Koordynatora projektu oraz na spotkaniu informacyjnym z udziałem rodziców/opiekunów prawnych, nauczycieli, dyrektorów placówek ze specjalistką ds. edukacji przedszkolnej, które odbyło się w dniu 12 stycznia 2010r.

Ponadto informacje o rekrutacji do projektu ukazały się w prasie oraz na stronach internetowych:

- w Kurierze Porannym w dniu 19.01.2010r.,

- na stronie Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej [www.czarnabialostocka.pl](http://www.czarnabialostocka.pl) w miesiącach: luty, kwiecień, czerwiec 2010r.



Zdjęcia wykonane w dniu 10 października 2011 r. przez Zespół Kontrolujący podczas kontroli

na zakończenie realizacji projektów nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” przedstawiają plakat informujący o spotkaniu w dniu 12 stycznia 2010r. oraz ulotkę informującą o projekcie

Zespół Kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent zgodnie z *Wnioskiem o dofinansowanie* projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” w sposób prawidłowy, zgodnie z harmonogramem, wywiązuje się z obowiązku informowania społeczeństwa nt. ww. projektu. Środki przeznaczone na promocję projektu są współmierne do uzyskiwanych rezultatów.

Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze uchybienie.

#### 11. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu

Beneficjent przechowuje oryginalną dokumentację finansową oraz merytoryczną wraz z danymi osobowymi uczestników, sporządzoną w ramach projektów nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” w siedzibie Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej, przy ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Dokumenty przechowuje się w odpowiednio oznaczonych segregatorach, które zawierają logotypy Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i Unii Europejskiej oraz informację o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Dokumenty przechowywane są w zamykanych na klucz szafach.

Zespół Kontrolujący przypomniał Beneficjentowi o obowiązku przechowywania dokumentów zgodnie z § 17 *Umowy podpisanej dnia 6 listopada 2009 roku o numerze UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem”* oraz art. 90 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.7.2006. z późn. zm.)*. Nie wywiązanie się z ww. obowiązku może skutkować niekwalifikowalnością wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w tym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.

#### 12. Rezultaty i produkty

##### Rezultaty twarde projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem”

Lp.	Nazwa rezultatu	Wartość zakładana do osiągnięcia	Wartość osiągnięta na dzień kontroli tj. 10.10.2011r.	% osiągnięty na dzień kontroli tj. 10.10.2011r.

1	Utworzenie 2 Ośrodków Przedszkolnych w Czarnej Białostockiej	2	2	100%
2	Liczba dzieci, które uczestniczyły w edukacji przedszkolnej	60	83	138%
3	Liczba ukończonych szkoleń przez nauczycieli	2	2	100%
4	Liczba przedszkolnych nauczycieli	2	2	100%
5	Ukończenie warsztatów edukacji przedszkolnej przez 30 rodziców	30	47	156%

**Produkty projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/10 pt. „I ja będę przedszkolakiem”**

Lp.	Nazwa produktu	Wartość zakładana do osiągnięcia	Wartość osiągnięta Na dzień kontroli tj. 10.10.2011 r.	% osiągnięty na dzień kontroli tj. 10.10.2011 r.
1	Liczba przygotowanych materiałów dla rodziców	30	30	100%
2	Liczba godzin konsultacji psychologa w miesiącu	6 (3 godziny w każdym ośrodku)	6	100%
3	Liczba godzin szkoleń dla każdego nauczyciela	10	10	100%

Zakładane rezultaty miękkie:

- Zdobycie umiejętności niezbędnych na etapie edukacji przedszkolnej,
- Lepszy start szkolny dzieci – uczestników projektu,
- Podniesienie umiejętności pedagogicznych i wychowawczych 2 nauczycieli,
- Lepsze umiejętności wychowawcze rodziców i większa motywacja do wspierania edukacji dzieci.

W związku z analizą poziomu osiągnięcia założonych wskaźników oraz stopniem zaawansowania projektu Zespół Kontrolujący powołując się na par. 26 Umowy o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00 stwierdza, iż rezultaty twarde oraz produkty zawarte w pkt. 3.4 Wniosku o dofinansowanie nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 o sumie kontrolnej 273C-A500-648A-0F38 zostały osiągnięte w 100%.

Rezultaty twarde, miękkie oraz produkty w ramach realizowanych zadań merytorycznych dotyczących szkoleń zostały zweryfikowane przez Zespół Kontrolujący na podstawie Deklaracji uczestnictwa w projekcie, kart przyjęcia dzieci do punktów przedszkolnych, dzienników zajęć oraz zestawienia rezultatów sporządzonego na potrzeby kontroli z dnia 10 października 2011 r.

Wartością dodaną projektu jest wzrost motywacji środowiska lokalnego do podejmowania w przyszłości podobnych działań, dążących do zapewnienia równego dostępu do edukacji dzieciom w wieku przedszkolnym. Zespół Kontrolujący stwierdził, iż wartość dodana projektu została osiągnięta.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień i nieprawidłowości.

13. Kontrola w miejscu realizowanej usługi

Dnia 10 października 2011 r. Zespół Kontrolujący w składzie:

- Marcin Robieniek – Kierownik Zespołu Kontrolującego;
- Elżbieta Joanna Lawrenc – Członek Zespołu Kontrolującego;

na podstawie upoważnienia o numerze EFS-V.44.4.99.2011 z dnia 4 października 2011 roku wydanego przez Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego przeprowadził wizytę monitoringową w Ośrodku Przedszkolnym w Czarnej Białostockiej, ul. Torowa 9, 16-020 Czarna Białostocka podczas zajęć przedszkolnych realizowanych w ramach Zadania nr 5, zgodnie z Harmonogramem zawartym we Wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem”.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

- Zajęcia przedszkolne dla 15 osób w dniu 10 października 2011 r. planowane były w godz.: 9:00-13:00 zgodnie z harmonogramem projektu Nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem”
- Zespół Kontrolujący stwierdził, iż na zajęciach obecnych było 11 z 15 uczestników;
- Tematyka zajęć była zgodna z zatwierdzonym *Wnioskiem o dofinansowanie* o sumie kontrolnej 273C-A500-648A-0F38;
- Z osobą prowadzącą ww. zajęcia podpisano Umowę zlecenie nr Or.1162-62/10. Umowa została poprawnie oznakowana, zawiera logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i flagą UE ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego, jednakże w treści umowy nie zawarto zapisu o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego;
- W pomieszczeniu, w którym została przeprowadzona wizyta monitoringowa, znajdowała się informacja o realizacji projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt.: „I ja będę przedszkolakiem”. Sala, w której odbywały się zajęcia, oznakowana została tabliczką z logotypami PO KL wraz z flagą UE z odniesieniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego;
- Z uwagi na wiek uczestników zajęć nie przeprowadzono badania za pomocą ankiet.

W trakcie wizyty Zespół Kontrolujący wykonał zdjęcia dokumentujące przeprowadzenie zajęcia przedszkolne.



Zdjęcia wykonane w dniu 10.10.2011 r. przez Zespół Kontrolujący w Ośrodku Przedszkolnym w Czarnej Białostockiej podczas kontroli monitoringowej projektu Nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem” przedstawiają odbywające się zajęcia przedszkolne

Lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej stanowi **Załącznik nr 1a** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze uchybienie.

12	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień	<p><b>Zespół Kontrolujący stwierdził następujące uchybienia.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- w treści umów zawartych w ramach projektu nie zamieszczono informacji o współfinansowaniu wynagrodzeń w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.</li><li>- dokumenty finansowe ujęte we <i>Wniosku o płatność</i> nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 pod pozycjami nr 33-34, 39-40 nie zostały oznaczone jako cross-financing;</li></ul> <p><b>Zespół Kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Beneficjent nie przeprowadził procedury przetargowej w zakresie wyboru nauczycieli do punktów przedszkolnych, zatrudnionych na umowy zlecenia, których koszty wynagrodzenia</li></ul>
----	--	---

		przekroczyły 14 000 euro netto, a będąc jednostką sektora finansów publicznych, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) (Pzp) był zobowiązany do stosowania przepisów w/w ustawy.
13	Ocena według kryteriów	<p>Podsumowanie wyników kontroli:</p> <p>Projekt realizowany w sposób częściowo prawidłowy. Beneficjent podejmował działania zgodnie z <i>Wnioskiem o dofinansowanie, Szczegółowym Opiszem Priorytetów PO KL</i>. Na podstawie dokumentacji zweryfikowanej na próbie Zespół Kontrolujący stwierdził jednak uchybienia i nieprawidłowości skutkujące koniecznością zwrotu środków finansowych przez Beneficjenta.</p> <p><b>1. <u>Ścieżka audytu</u></b></p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień ani nieprawidłowości. Co do zasady, Zespół Kontrolujący nie miał problemów z prześledzeniem właściwej ścieżki finansowej i merytorycznej w kontrolowanym projekcie.</p> <p><b>2. <u>Zarządzanie projektem i personel projektu</u></b></p> <p>Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze nieprawidłowości.</p> <p>Na podstawie zweryfikowanych dokumentów aplikacyjnych stwierdzono, iż osoby zatrudnione do projektu posiadają odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie, aby należycie wywiązywać się z powierzonych obowiązków, jednakże naruszona została procedura dotycząca wyboru nauczycielek do punktów przedszkolnych organizowanych w ramach projektu nr WND-POKL.09.01.00-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem”. Beneficjent był zobowiązany do stosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).</p> <p><b>3. <u>Kwalifikowalność uczestników</u></b></p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień i nieprawidłowości.</p> <p>Wszystkie osoby zakwalifikowane do udziału w projekcie są zgodne z grupą docelową założoną w treści <i>Wniosku o dofinansowanie</i>, a ich dokumentacja zawiera dokumenty wymagane przez Regulamin uczestnictwa w projekcie.</p> <p><b>4. <u>Rozliczenia finansowe</u></b></p> <p>Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze uchybienie.</p> <p>Dokumenty finansowe ujęte we <i>Wniosku o płatność</i> nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 w Załączniku nr 1 pod pozycjami nr 33-34, 39-40 nie zostały oznaczone jako cross-financing.</p> <p><b>5. <u>Postęp rzeczowy projektu</u></b></p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień i nieprawidłowości.</p> <p>Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zweryfikowaną dokumentacją dostępną na miejscu kontroli, a postępem rzeczowym wykazany w <i>wnioskach o płatność</i> poddanych kontroli.</p>



		<p><b>6. <u>Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi</u></b></p> <p>Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze nieprawidłowość.</p> <p>Ogólna kwota wynagrodzeń nauczycielek zatrudnionych w punktach przedszkolnych przekracza 14 000 euro netto. Zakres zadań określony w ich umowach zlecenie jest jednakowy (tożsamość przedmiotowa), a okres świadczenia przez nie usług pokrywa się (tożsamość czasowa). Gmina Czarna Białostocka jest jednostką sektora finansów publicznych, wobec czego na podstawie art. 3 ust. 1 pkt. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) (Pzp) zobowiązana jest przy udzielaniu zamówień powyżej kwoty 14 000 euro netto stosować przepisy w/w ustawy. Beneficjent nie przeprowadził procedury przetargowej w zakresie wyboru nauczycieli do punktów przedszkolnych, których zatrudnienie planował na podstawie umów cywilno-prawnych (umów zlecenie) w związku z czym koszty wynagrodzenia nauczycieli realizujących zajęcia w ośrodkach przedszkolnych należy uznać za nieprawidłowo poniesione, a co za tym idzie niezgodne z prawem krajowym. W związku z powyższym Instytucja Pośrednicząca nałoży na Beneficjenta korektę zgodnie z taryfikatorem „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE” w wysokości 25% wartości kwoty poniesionej na wynagrodzenia nauczycieli wychowania przedszkolnego zatrudnionych w projekcie WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem”.</p> <p>Zespół Kontrolujący stwierdził w danym obszarze nieprawidłowości ze skutkami finansowymi.</p> <p><b>7. <u>Działania informacyjno – promocyjne</u></b></p> <p>Zespół Kontrolujący stwierdził danym obszarze uchybienie.</p> <p>W treści umów zawartych w ramach projektu nie zamieszczono informacji o współfinansowaniu wynagrodzeń w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.</p> <p>W wyniku kontroli poszczególnych obszarów, Zespół Kontrolny nadaje projektowi <b>3 kategorię</b> prawidłowości realizacji. Oznacza to, że projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, potrzebne są znaczne usprawnienia.</p>
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	<b>13.01.2012r.</b>

**Załączniki:**

1. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09;
- 1a. Lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej przeprowadzonej w dniu 10.10.2011r.;
2. Zestawienie umów o pracę i umów cywilno-prawnych w ramach projektu pt. „I ja będę przedszkolakiem” o numerze WND-POKL.09.01.01-20-034/09;
3. Listy uczestników projektu „I ja będę przedszkolakiem”

W ramach projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 dokonano wpisów do książki kontroli pod pozycją nr 07/2011

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

**Pouczenie:**

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

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

**KONTROLER**  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie  
Europejskiego Funduszu Społecznego  
*Marcin Robieniek*  
Marcin Robieniek

**KONTROLER**  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie  
Europejskiego Funduszu Społecznego  
*E. Lawrenc*  
Elżbieta Joanna Lawrenc

13.01.2012 r.

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

**BURMISTRZA**  
*mgr Tadeusz Matejko*

2012-02-01

(Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)