



DFS.III.44.2.75.2020
(znak sprawy)

INFORMACJA POKONTROLNA nr RPLB.08.01.01-08-0039/18-001

1	Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - § 16 ust. 1 i 2 Umowy nr: RPLB.08.01.01-08-0039/18-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zawartej w dniu 21.12.2018 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Gminą Krosno Odrzańskie, - art. 125 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., - rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	<p>Zarząd Województwa Lubuskiego, pełniący rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym – Lubuskie 2020 (IZ) ul. Podgórna 7 65-057 Zielona Góra</p>
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	<p>1. Imię i nazwisko: Sylwia Tracz Stanowisko służbowe: Inspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: Kierownik zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 218/2020 z dnia 02.09.2020 r. [Dowód: akta kontroli str.21-22]</p> <p>2. Imię i nazwisko: Paulina Bogucka Stanowisko służbowe: Inspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: członek zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 219/2020 z dnia 02.09.2020 r. [Dowód: akta kontroli str.17-18]</p> <p>3. Imię i nazwisko: Dominika Skrzynecka Stanowisko służbowe: Podinspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: członek zespołu</p>
		<p>Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: członek zespołu</p>

f

		kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 220/2020 z dnia 03.09.2020 r. [Dowód: akta kontroli str.19-20]
4.	Termin kontroli	08.09.2020 r. – 02.10.2020 r.
5.	Rodzaj kontroli; tryb kontroli	Kontrola projektu (kontrola zdalna Covid19) Kontrola planowa
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Krosno Odrzańskie
7.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Parkowa 1, 66-600 Krosno Odrzańskie
8.	Wpis do książki kontroli	–
9.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Priorytet/Działanie/ Poddziałanie, numer Porozumienia, okres realizacji projektu, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	<p>Nazwa: „Utworzenie przedszkolnego oddziału integracyjnego oraz poprawa jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Krosno Odrzańskie ”</p> <p>Numer kontrolowanego projektu: RPLB.08.01.01-08-0039/18 (suma kontrolna: 564B-3DB7-1586-B28A)</p> <p>Oś 8. Nowoczesna edukacja.</p> <p>Działanie 8.1. Poprawa dostępności i jakości edukacji przedszkolnej</p> <p>Poddziałanie 8.1.1. Poprawa dostępności i jakości edukacji przedszkolnej – projekty realizowane poza formułą ZIT</p> <p>Numer umowy: RPLB.08.01.01-08-0039/18-00</p> <p>Okres realizacji projektu: od 01.07.2019 r. do 31.08.2020 r.</p> <p>Wartość projektu: 606 855,00 zł.</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli – do dnia kontroli zatwierdzono środki w wysokości 289 964,75 zł, które Beneficjent rozliczył we wnioskach o płatność o numerach: RPLB.08.01.01-08-0039/18-002 za okres od 02.07.2019 r. do 30.09.2019 r., RPLB.08.01.01-08-0039/18-003 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r.</p> <p>Ponadto Beneficjent złożył do IZ wniosek o płatność nr: RPLB.08.01.01-08-0039/18-001 za okres od 01.07.2019 r. do 01.07.2019 r. (wniosek o zaliczkę na kwotę 0,00 zł).</p>
10.	Zakres kontroli	<p>Kontrola projektu obejmie m.in. weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w Umowie nr RPLB.08.01.01-08-0039/18-00, oraz załączonym do niej Wnioskiem o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.01.01-08-0039/18, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. prawidłowość rozliczeń finansowych; 2. kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu; 3. sposób rekrutacji uczestników projektu oraz ich kwalifikowalność; 4. sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z Ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. 2019., poz. 1781);

f

		<p>5. zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;</p> <p>6. prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi;</p> <p>7. poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego;</p> <p>8. poprawność stosowania konkurencyjnych procedur;</p> <p>9. poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zapisy konkurencyjnych procedur;</p> <p>10. poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis;</p> <p>11. utrzymanie trwałości;</p> <p>12. prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;</p> <p>13. zapewnienie właściwej ścieżki audytu;</p> <p>14. sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.</p> <p>[Dowód: akta kontroli str. 15-18]</p>
11.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<p>W związku z ogłoszonym stanem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i brakiem możliwości bezpośredniej kontroli w siedzibie Beneficjenta, Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę na podstawie dokumentów przesłanych przez Beneficjenta.</p> <p>Przyjęto, iż podczas kontroli zostaną zweryfikowane wszystkie dokumenty finansowe wykazane we wnioskach o płatność o numerach: RPLB.08.01.01-08-0039/18-002 za okres od 02.07.2019 r. do 30.09.2019 r., RPLB.08.01.01-08-0039/18-003 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r., zawarte w <i>Zestawieniu dokumentów</i>, przedstawiającym postęp finansowy we wnioskach o płatność.</p> <p>Podczas kontroli skontrolowano dokumentację finansową na łączną kwotę 289 964,75 zł, co stanowi 47,78 % wartości projektu i 100% wydatków wykazanych we wnioskach o płatność objętych kontrolą.</p> <p>We Wniosku o dofinansowanie projektu w części 4.1 Beneficjent założył, iż Grupę docelową stanowią będzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 624 dzieci w wieku przedszkolnym, uczęszczających do OWP z terenu Gminy Krosno Odrzańskie, • 18 dzieci w ramach nowoutworzonych w projekcie miejsc w oddziale integracyjnym, w tym 3 osoby niepełnosprawne, • 2 nauczycieli. <p>W oparciu o przygotowany na potrzeby kontroli Wykaz</p>

		uczestników ustalono, że do projektu zakwalifikowano 630 dzieci oraz 2 nauczycieli. Do kontroli wybrano 63 uczestników projektu (61 dzieci oraz 2 nauczycieli), których dane osobowe Beneficjent zgromadził w dokumentacji rekrutacyjnej i zamieścił w formularzu monitorowania uczestników. W oparciu o próbę dokumentów, zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację merytoryczną z poszczególnych zadań.
12.	Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych	Opisano poniżej
13.	Stwierdzone nieprawidłowości / uchybienia	Opisano poniżej
14.	Ocena wg kryteriów	Opisano poniżej
15.	Zalecenia pokontrolne lub rekomendacje	Opisano poniżej
16.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	21 stycznia 2021

I. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu

Ad. 12 Ustalenia kontroli

A. DOKUMENTACJA ZWIĄZANA Z REALIZACJĄ PROJEKTU (Lista sprawdzająca 1.1-1.2)

1. W związku z ogłoszonym stanem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i brakiem możliwości bezpośredniej kontroli w siedzibie Beneficjenta, Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę na podstawie dokumentów przesłanych przez Beneficjenta.
2. Zespół kontrolujący otrzymał od opiekuna finansowego kserokopie następujących dokumentów:
 - Wniosek o dofinansowanie projektu nr: RPLB.08.01.01-08-0039/18 (suma kontrolna: 564B-3DB7-1586-B28A),
 - Umowę nr RPLB.08.01.01-08-0039/18-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 zawartą w dniu 21.12.2018 r.
- ~~3. W oparciu o przekazaną przez Beneficjenta dokumentację finansową i merytoryczną projektu ustalono, że Beneficjent realizował projekt na podstawie ww. dokumentów. Tym samym uznać należy, że Beneficjent posiada oryginały przedmiotowych dokumentów.~~

4. Na podstawie przekazanego do IZ wypełnionego Załącznika nr 1 do zawiadomienia o kontroli oraz protokołu wyjaśnień wynika, iż w ramach projektu Beneficjent zawarł 4 umowy z wykonawcami usług.

B. REALIZACJA PROJEKTU (Lista sprawdzająca 1.3-1.9)

5. Na podstawie Wniosku o dofinansowanie projektu oraz przedstawionych podczas kontroli dokumentów związanych z realizacją projektu ustalono, iż projekt jest zgodny z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO - Lubuskie 2020.
6. W związku z ogłoszonym stanem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i brakiem możliwości bezpośredniej kontroli w siedzibie Beneficjenta, Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę na podstawie dokumentów przesłanych przez Beneficjenta.
7. Na podstawie próby dokumentacji dotyczącej projektu, przedstawionej w toku czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent realizował zadania zgodnie z harmonogramem realizacji projektu oraz z postępem rzeczowym wykazanym we wnioskach o płatność objętych kontrolą. O ewentualnych problemach napotkanych w trakcie realizacji projektu, Beneficjent informował we wnioskach o płatność objętych kontrolą.
8. Przedstawiona podczas kontroli dokumentacja finansowa oraz merytoryczna dotycząca projektu wykazała, że Gmina Krosno Odrzańskie realizowała poszczególne zadania, tj.: *Zadanie 1 – Utworzenie nowych 18 miejsc wychowania przedszkolnego w oddziale integracyjnym, Zadanie 2 – Organizacja zajęć dodatkowych dla 18 dzieci w nowoutworzonym oddziale, Zadanie 3 – Organizacja zajęć dodatkowych dla dzieci w pozostałych OWP, Zadanie 4 - Doskonalenie umiejętności i kompetencji nauczycieli*, zgodnie z założeniami określonymi we Wniosku o dofinansowanie projektu nr: RPLB.08.01.01-08-0039/18 oraz zgodnie z postępem rzeczowym wykazanym we wnioskach o płatność objętych kontrolą.
9. Kontrola nie wykazała, aby działania realizowane w ramach projektu naruszały zasadę równości szans p.c.
10. Na podstawie analizy przedstawionej podczas kontroli dokumentacji oraz zestawienia osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników ustalono, iż:
 - **W odniesieniu do wskaźnika: Liczba dzieci objętych w ramach programu dodatkowymi zajęciami zwiększającymi ich szanse edukacyjne w edukacji przedszkolnej osiągnięto na poziomie 630 osób, a we Wniosku o dofinansowanie założono 642 osoby.**
11. Dodatkowo Beneficjent w dniu 07.01.2021 r. złożył wyjaśnienia dotyczące nieosiągnięcia ww. wskaźnika.
12. **W związku z powyższym może zostać zastosowana reguła proporcjonalności przez opiekuna projektu na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.**
13. Ponadto w toku kontroli ustalono, iż pozostałe wskaźniki założone we Wniosku o dofinansowanie zostały osiągnięte.
14. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowane założonych wskaźników.
15. W oparciu o okazaną w toku kontroli dokumentację oraz przedstawione przez Beneficjenta zestawienie ustalono, iż projekt został zrealizowany zgodnie z kryteriami dostępu i kryteriami premiującymi.

C. ARCHIWIZACJA (Lista sprawdzająca 1.10-1.11)

16. W toku kontroli ustalono, iż Beneficjent przechowuje dokumentację merytoryczną i finansową dotyczącą realizacji projektu na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
17. Beneficjent przechowuje dokumentację merytoryczną i finansową dotyczącą realizacji projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
18. Kontrola wykazała, iż dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.
19. Beneficjent zgodnie z zapisami § 17 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, poddał się kontroli i zapewnił zespołowi kontrolującemu dostęp do dokumentacji dotyczącej projektu.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącej realizacji projektu wykazała następujące uchybień w tym zakresie:

- I. **Beneficjent nie osiągnął jednego wskaźnika założonego we Wniosku o dofinansowanie, co zgodnie z zapisami § 4 ust. 4 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, stanowi przesłankę do nałożenia korekty finansowej. Ostateczna weryfikacja kwalifikowalności wydatków w ramach projektu zostanie dokonana przez opiekuna finansowego projektu w momencie rozliczania końcowego wniosku o płatność.**

II. Kwalifikowalność personelu projektu (Lista sprawdzająca 2.1-2.16)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu projektu.
2. Na potrzeby zespołu kontrolnego Beneficjent przekazał do IZ za pośrednictwem systemu SL2014 Wykaz osób stanowiących personel projektu, stanowiący załącznik nr 4 do zawiadomienia o kontroli. Na wykazie widnieją 22 osoby.
3. Na podstawie próby losowo wybranych osób Beneficjent w toku kontroli przedstawił dokumenty potwierdzające zatrudnienie 12 osób do projektu.
4. **Ustalono, iż w przypadku:**

Beneficjent przedstawił protokoły wykonania zadań na stanowisko nauczyciel wychowania przedszkolnego. Jednakże nie okazano porozumienia w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków z tytułu wykonywania funkcji nauczyciela w ramach projektu,

- - Beneficjent przedstawił porozumienie na 2 rodzaje zajęć (sensoplastyki oraz zajęć tanecznych). Jednakże protokoły wykonania zadań okazano z sensoplastyki oraz z rytmiki (zajęcia nie zostały ujęte w porozumieniu z dnia 30.08.2019 r.). Dodatkowo w momencie weryfikacji bazy Personelu w systemie SL Beneficjent w rubryce stanowisko wpisał „gimnastyka korekcyjna” co jest niezgodne zarówno z porozumieniem w sprawie przydzielenia realizacji zajęć jak i protokołem wykonania zadań,
 - Beneficjent przedstawił protokoły wykonania zadań z zakresu pełnienia funkcji nauczyciela w grupie integracyjnej. Jednakże nie okazano porozumienia/oddelegowania w związku z wykonywaniem obowiązków nauczyciela w ramach projektu. Okazano jedynie umowę o pracę poświadczającą zatrudnienie w przedszkolu z dnia 01.09.2014 r.
 - Tym samym zespół kontrolujący nie może stwierdzić, czy personel zatrudniony przez Beneficjenta do wykonywania zadań w projekcie w pełni spełnia przesłanki określone w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
5. Mając na uwadze powyższe, wydatki poniesione w związku z powierzeniem obowiązków - mogą zostać uznane za niekwalifikowalne w przypadku nie przedstawienia przez Beneficjenta stosownych dokumentów opisanych powyżej.
 6. Ponadto Beneficjent nie okazał porozumień personelu w sprawie przydzielenia realizacji zajęć w ramach projektu za okres od 01.07.2020 r. – 31.08.2020 r.
 7. W oparciu o okazaną podczas kontroli dokumentację (protokoły wykonywania zadań, porozumienia i oświadczenia personelu projektu) stwierdzono, iż zakres zadań osób zatrudnionych do projektu umożliwia im prawidłowe i efektywne wykonywanie zadań.
 8. Na podstawie okazanej dokumentacji, Protokołów wykonywania zadań oraz w oparciu o wyjaśnienia złożone przez Beneficjenta ustalono, iż łączne zaangażowanie danej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta nie przekracza wymiaru godzin określonego w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. **Jednakże w Oświadczeniach okazanych przez Beneficjenta dotyczących pracowania lub nie pracowania w innych projektach finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta nie przekracza wymiaru godzin określonego w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nie określono czy pracownik jest zaangażowany lub niezaangażowany w realizację innych projektów.**
 9. W ramach projektu nie zawarto umów cywilnoprawnych z personelem projektu.

10. W ramach projektu osoby stanowiące personel projektu nie są zatrudnione w więcej niż jednym projekcie, co zostało potwierdzone przez Beneficjenta w protokole wyjaśnień. Jednakże w Oświadczeniach okazanych przez Beneficjenta dotyczących pracowania lub nie pracowania w innych projektach finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta nie przekracza wymiaru godzin określonego w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* nie określono czy pracownik jest zaangażowany lub niezaangażowany w realizację innych projektów.
11. Beneficjent w protokole wyjaśnień z dnia 29.10.2020 r. oświadczył, iż nie zatrudnia osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji PO. Jednakże na podstawie złożonych oświadczeń przez osoby stanowiące personel projektu nie określono czy pracownik jest lub nie jest zatrudniony w instytucji uczestniczącej w realizacji PO, co jest niezgodne z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
12. Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą prawidłowość zatrudnienia personelu projektu na umowę o pracę/porozumienia. Powyższe opisano w pkt. 2.2 listy sprawdzającej.
13. Na podstawie okazanych w toku kontroli umów/porozumień zawartych z personelem projektu ustalono, iż przedmiotowe umowy obejmują wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu. Jednakże Beneficjent w toku kontroli nie okazał pełnej dokumentacji dotyczącej przydzielenia dodatkowych obowiązków dla
co szczegółowo opisano w pkt. 2.2. listy sprawdzającej
14. W ramach próby wyznaczonej do kontroli projektu tylko dwóch nauczycieli zostało zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. a
15. Ponadto Beneficjent nie okazał pełnej dokumentacji dotyczącej zatrudnienia (tj. Porozumienie w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków Nauczyciela wychowania przedszkolnego) oraz (Porozumienie w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków Nauczyciela w grupie integracyjnej). W związku z powyższym IZ nie ma możliwości zweryfikowania formy zatrudnienia w niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie dokumentu źródłowego. Wnioski wysunięto na podstawie wykazu personelu projektu stanowiącego Załącznik nr 4 w ramach dokumentów przygotowanych na potrzeby kontroli. Jednocześnie ww. sprawę szczegółowo opisano w pkt. 2.2 listy sprawdzającej.
16. Personel nie został zatrudniony do projektu na podstawie umów cywilnoprawnych.
17. We Wniosku o dofinansowanie projektu nie założono zatrudnienia personelu projektu na umowy o dzieło.
18. Na podstawie złożonych przez Beneficjenta wyjaśnień zespół kontrolujący ustalił, iż wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym

u Beneficjenta.

19. W toku kontroli ustalono, iż wydatki poniesione na wynagrodzenie personelu wybranego do kontroli do dnia kontroli są zgodne z przepisami krajowymi i *Wytycznymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
20. W oparciu o okazaną w toku kontroli dokumentację związaną z zaangażowaniem personelu oraz dokumentację związaną z realizacją projektu ustalono, iż liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach projektu.
21. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.
22. Weryfikacji poddano próbę danych osób stanowiących personel projektu, tj.:
 23. Beneficjent rejestruje w systemie SL2014 dane dotyczące firmy zaangażowania ww. personelu. Stwierdzono jednak, iż:
 - w przypadku
 - w rubryce „okres zaangażowania do” wpisano 31.08.2020 r., a powinno być 30.06.2020 r.,
 - w miesiącu wrześniu 2019 r. i październiku 2019 r. dni i godziny pracy różnią się od podanych w Protokołach wykonania zadań w projekcie EFS,
 - w przypadku
 - w rubryce „okres zaangażowania do” wpisano 31.08.2020 r., a powinno być 30.06.2020 r.,
 - w przypadku
 - w rubryce „okres zaangażowania do” wpisano 31.08.2020 r., a powinno być 30.06.2020 r.,
 - w przypadku
 - w miesiącu wrześniu 2019 r. i październiku 2019 r. dni i godziny pracy różnią się od podanych w Protokołach wykonania zadań w projekcie EFS.
24. Tym samym stwierdzono, iż dane zamieszczone w systemie SL2014 dotyczące formy zaangażowania personelu nie są w pełni zgodne z dokumentacją papierową.
25. Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie są prawomocnie skazana za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe, co zostało potwierdzone przez Beneficjenta w protokole wyjaśnień z dnia 10.09.2020 r. Na potwierdzenie Beneficjent przekazał za pośrednictwem systemu SL2014 oświadczenia Pana Marka Jerzego Cebuli – Burmistrza Krosna Odrzańskiego oraz Pani Ilony Ogiba – Skarbnika Gminy.
26. W ramach projektu nie zaplanowano wyposażenia stanowiska pracy personelu projektu we Wniosku o dofinansowanie.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze kwalifikowalności personelu projektu wykazała następujące uchybienie w tym zakresie:

1. Dane zamieszczone w SL2014 dotyczące formy zaangażowania personelu nie są w pełni zgodne z dokumentacją papierową, co jest niezgodne z § 15 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.*
2. W złożonych oświadczeniach przez osoby stanowiące personel projektu nie określono czy pracownik jest lub nie jest zatrudniony w instytucji uczestniczącej w realizacji PO, co jest niezgodne z Wytocznymi w zakresie *kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
3. W złożonych oświadczeniach przez osoby stanowiące personel projektu nie określono czy pracownik jest zaangażowany lub niezaangażowany w realizację innych projektów.
4. Beneficjent nie okazał porozumień personelu w sprawie przydzielenia realizacji zajęć w ramach projektu za okres od 01.07.2020 r. – 31.08.2020 r., co jest niezgodne z Wytocznymi w zakresie *kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
5. Beneficjent nie okazał pełnej dokumentacji dotyczącej zatrudnienia Pani .. (tj. Porozumienie w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków Nauczyciela wychowania przedszkolnego) oraz .. (Porozumienie w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków Nauczyciela w grupie integracyjnej), co jest niezgodne z Wytocznymi w zakresie *kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

III. Kwalifikowalność uczestników projektu (Lista sprawdzająca 3.1-3.7)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. We Wniosku o dofinansowanie projektu w części 4.1 Beneficjent założył, iż Grupę docelową stanowić będzie: 624 dzieci w wieku przedszkolnym, uczęszczających do OWP z terenu Gminy Krosno Odrzańskie, 18 dzieci w ramach nowoutworzonych w projekcie miejsc w oddziale integracyjnym, w tym 3 osoby niepełnosprawne oraz 2 nauczycieli.
2. Na podstawie okazanej i zweryfikowanej w toku kontroli dokumentacji (m.in. *Wykaz uczestników projektu*) ustalono, że na dzień kontroli do projektu zakwalifikowano 630 dzieci (w tym 3 dzieci z niepełnosprawnościami) i 2 nauczycieli.
3. W celu potwierdzenia kwalifikowalności skontrolowano dokumenty 2 nauczycieli oraz 61 dzieci, tj.:

Dzieci:

Nauczyciele.

4. Na podstawie próby osób zespół kontrolujący ustalił, iż Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą spełnienie kryteriów kwalifikowalności uprawniającą do uczestnictwa w projekcie.
5. **Zgodnie z przedstawioną w toku kontroli dokumentacją oraz wykazem uczestników oraz listami obecności ustalono, iż do dnia kontroli zakwalifikowano do projektu 630 dzieci oraz 2 nauczycieli. W związku z powyższym liczba osób uczestniczących w projekcie a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć nie jest zgodna z Wnioskiem o dofinansowanie projektu.**
6. We Wniosku o dofinansowanie projektu nie zaplanowano zakładania oraz utrzymania działalności gospodarczej przez uczestników projektu.
7. Na podstawie próby osób zespół kontrolujący ustalił, iż dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danemu uczestnikowi projektu.
8. Do dnia kontroli nie przeprowadzono wizyty monitoringowej kontrolowanego projektu. Projekt został wybrany do kontroli na końcowym etapie realizacji projektu, a ze względu na specyfikę projektu oraz ogłoszony stan epidemii nie było możliwości przeprowadzenia wizyty monitoringowej.
9. Beneficjent właściwie upublicznił ogłoszenie o rekrutacji, prawidłowo określił kryteria wyboru uczestników projektu oraz dokonał prawidłowej oceny formularzy zgłoszeniowych zgodnie z kryteriami określonymi we Wniosku o dofinansowanie projektu.
10. Beneficjent prowadził procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

Kontrola w obszarze kwalifikowalności uczestników projektu wykazała następujące uchybieńia:

1. **Liczba osób uczestniczących w projekcie a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć nie jest zgodna z Wnioskiem o dofinansowanie projektu.**

IV. Dane osobowe (Lista sprawdzająca 4.1-4.8)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane uczestników niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.
2. Na podstawie próby dokumentów potwierdzających kwalifikowalność uczestników projektu ustalono, iż Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia podpisane przez nauczycieli a przypadku dzieci przez rodziców/opiekunów prawnych uczestników projektu. Stwierdzono, iż treść Oświadczenia uczestnika projektu jest zgodna z § 20 ust. 3 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
3. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych oraz Umową o dofinansowanie projektu współfinansowanego z EFS w ramach RPO Lubuskie 2020.
4. Beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane są przetwarzane i gromadzi oświadczenia uczestnika projektu w tym zakresie.
5. W toku kontroli okazano Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w zbiorze Centralny System Teleinformatyczny wspierających realizację programów operacyjnych.
6. Do przetwarzania danych osobowych w zakresie zbioru *Centralny System Teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych* dopuszczone są wyłącznie osoby posiadające ważne imienne upoważnienia nadane przez MR.
7. Beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych.
8. **Na podstawie protokołu wyjaśnień z dnia 10.09.2020 r. ustalono, iż Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych podmiotom zewnętrznym. Jednakże, w toku kontroli Beneficjent nie okazał Umowy powierzenia danych osobowych, co jest niezgodne z § 17 ust. 3 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.**
9. Beneficjent w protokole wyjaśnień potwierdził, iż poinformował IZ o zamiarze powierzenia danych osobowych innemu podmiotowi. Jednakże, toku kontroli ustalono, iż Beneficjent poinformował IZ o powierzeniu danych osobowych po zakończeniu realizacji projektu, tj. w dniu 30.10.2020 r. Tym samym jest to niezgodne z zapisami § 20 ust. 13 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, gdyż informację taką należało przekazać do IZ przed zawarciem umowy.
10. Beneficjent przekazał IZ wykaz podmiotów, którym powierzył przetwarzanie danych osobowych za pośrednictwem Systemu SL2014 po zakończeniu realizacji projektu, tj. w dniu 30.10.2020 r., gdzie zazaczył, iż: **„...Beneficjent oświadcza, iż omyłkowo powyższe nie zostało zgłoszone do IZ w terminie wcześniejszym.”** IZ przyjmuje powyższe wyjaśnienia, jednakże przypomina, iż zgodnie z § 21 ust. 18 Beneficjent jest zobowiązany do przekazania wykazu podmiotów, którym powierzył przetwarzanie danych osobowych, za każdym razem gdy takie przetwarzanie danych osobowych nastąpi.

11. Beneficjent w toku kontroli nie okazał umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych, w związku z powyższym Zespół kontrolujący nie może stwierdzić, iż beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych innym podmiotom na podstawie odrębnych umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych, co jest niezgodne z § 20 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
12. W toku czynności kontrolnych zweryfikowano, czy dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL2014.
13. Beneficjent przekazał do Instytucji Zarządzającej za pośrednictwem systemu SL2014 dane 617 uczestników, którzy do dnia kontroli wzięli udział w projekcie, wywiązując się tym samym z zapisów § 15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020. Kontrolą objęto zgodność danych zamieszczonych w systemie SL2014 z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta. W oparciu o dokumenty wybrane do kontroli sprawdzono dane 63 osób (w tym 61 dzieci i 2 nauczycieli), których dane do dnia kontroli umieszczono w systemie SL2014, tj.:
Dzieci: ,

Nauczyciele:

14. Ustalono, że dane zamieszczone w systemie teleinformatycznym SL2014 nie są w pełni zgodne z dokumentacją uczestników projektu przedstawioną przez Beneficjenta podczas kontroli, co stanowi naruszenie zapisów § 15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020. Stwierdzono, że Beneficjent:
 - w przypadku , w rubryce „Adres e-mail” wpisał , a powinien
15. Kontrola wykazała, iż dane osobowe są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

— Lubuskie 2020 w zakresie wskazanym w *Umowie o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.

16. Beneficjent przechowuje dokumenty zawierające dane osobowe w sposób zgodny z określonymi w Polityce Bezpieczeństwa środkami technicznymi i organizacyjnymi niezbędnymi dla zapewnienia poufności i integralności przetwarzania danych.
17. Beneficjent nie uczestniczył w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników projektów prowadzonych w szczególności przed Generalnym Inspektorem Ochrony Danych Osobowych, urzędami państwowymi, policją lub przed sądem, co potwierdził w protokole wyjaśnień.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia

Kontrola w obszarze danych osobowych wykazała następujące uchybienie w tym zakresie:

1. Dane osobowe uczestników projektu zamieszczone w systemie teleinformatycznym SL2014 nie są w pełni zgodne z dokumentacją uczestników projektu przedstawioną przez Beneficjenta do wglądu podczas kontroli, co stanowi naruszenie zapisów § 15 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.
2. Beneficjent w toku kontroli nie okazał umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych, co jest niezgodne z § 20 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.
3. Beneficjent nie poinformował IZ o powierzeniu danych osobowych w terminie wynikającym z zapisów § 20 ust. 13 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.

V. Rozliczenia finansowe (Lista sprawdzająca 5.1-5.23)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. W toku kontroli okazano wszystkie oryginały dokumentów finansowych, wykazanych we wnioskach o płatność o numerze: RPLB.08.01.01-08-0039/18-002 za okres od 02.07.2019 r. do 30.09.2019 r., RPLB.08.01.01-08-0039/18-003 za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r., zawarte w Zestawieniu dokumentów, przedstawiającym postęp finansowy we wniosku o płatność. Dokumenty zostały przekazane przez Beneficjenta za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.
2. Opis dokumentów księgowych został sporządzony zgodnie z zapisami § 10 pkt.15 *Umowy o dofinansowanie projektu*, zmienionej aneksem.
3. Przedstawione podczas kontroli przez Beneficjenta dokumenty finansowe potwierdziły, że posiada on dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług w ramach realizowanego projektu nr: RPLB.08.01.01-08-0039/18.

2

4. Beneficjent podczas kontroli okazał dowody księgowe potwierdzające zakup towarów i usług w ramach projektu oraz dokumenty merytoryczne, które potwierdziły przeprowadzenie zakupionych usług przez wykonawców usług zaangażowanych w realizację projektu.
5. Na podstawie wniosków o płatność, które zostały objęte kontrolą oraz z przedstawionych na potrzeby kontroli dokumentów finansowych stwierdzono, że oryginalne dokumenty księgowe potwierdzają wydatki wskazane w Zestawieniu dokumentów, przedstawione w postępie finansowym we wnioskach o płatność.
6. Wszystkie wydatki rozliczone we wnioskach o płatność objęte kontrolą uznano za kwalifikowalne na zasadach określonych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
7. W wyniku kontroli uznano, iż wszystkie koszty bezpośrednio ujęte w projekcie są kwalifikowane na zasadach określonych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
8. Zespół kontrolujący stwierdził jednak braki i niezgodności dotyczące zatrudnienia personelu Projektu tj.:

W toku kontroli Beneficjent przedstawił protokoły wykonania zadań na stanowisko nauczyciel wychowania przedszkolnego. Jednakże nie okazano porozumienia w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków z tytułu wykonywania funkcji nauczyciela.

w toku kontroli ustalono, iż Beneficjent przedstawił porozumienie na 2 rodzaje zajęć (sensoplastyki oraz zajęć tanecznych). Jednakże protokoły wykonania zadań okazano z sensoplastyki oraz z rytmiki (zajęcia nie zostały ujęte w porozumieniu z dnia 30.08.2019 r.). Dodatkowo w momencie weryfikacji bazy Personelu w systemie SL Beneficjent w rubryce stanowisko wpisał „gimnastyka korekcyjna” co jest niezgodne zarówno z porozumieniem w sprawie przydzielenia realizacji zajęć jak i protokołem wykonania zadań.

W toku kontroli Beneficjent przedstawił protokoły wykonania zadań z zakresu pełnienia funkcji nauczyciela w grupie integracyjnej. Jednakże nie okazano porozumienia w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków z tytułu wykonywania funkcji nauczyciela. Okazano jedynie umowę o pracę poświadczającą zatrudnienie w przedszkolu z dnia 01.09.2014 r.

9. Tym samym zespół kontrolujący nie może stwierdzić, czy personel zatrudniony przez Beneficjenta do wykonywania zadań w projekcie w pełni spełnia przesłanki określone w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
10. Mając na uwadze powyższe, wydatki poniesione w związku z powierzeniem obowiązków i
nogą zostać uznane za niekwalifikowalne w przypadku nie

przedstawienia przez Beneficjenta stosownych dokumentów opisanych powyżej.

11. Ponadto na podstawie okazanej dokumentacji oraz sporządzonych zestawień realizacji wskaźników okazanych w toku kontroli zespół kontrolujący ustalił, iż Beneficjent nie osiągnął wskaźnika produktu: Liczba dzieci objętych w ramach programu dodatkowymi zajęciami zwiększającymi ich szanse edukacyjne w edukacji przedszkolnej osiągnięto na poziomie 630 osób, a we Wniosku o dofinansowanie założono 642 osoby.
12. Zgodnie z zapisami § 4 ust. 4 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, nie osiągnięcie wskaźnika produktu stanowi przesłankę do nałożenia korekty finansowej. Ostateczna weryfikacja kwalifikowalności wydatków w ramach projektu zostanie dokonana przez opiekuna finansowego projektu w momencie rozliczania końcowego wniosku o płatność.
13. Jednocześnie w przypadku stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego proporcjonalnie obniżona zostanie kwota kosztów pośrednich przysługujących Beneficjentowi.
14. Beneficjent rozliczane we wnioskach o płatność wydatki bezpośrednie uwzględnił w budżecie projektu.
15. Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.
16. Na podstawie weryfikacji wniosków o płatność, które zostały objęte kontrolą ustalono, iż koszty pośrednie rozliczone zostały w wysokości 25% wydatków bezpośrednich rozliczanych w kontrolowanym okresie, tj. w kwocie 43 466,58 zł.
17. Na podstawie weryfikacji wniosków o płatność, które zostały objęte kontrolą ustalono, iż koszty pośrednie są rozliczane w wysokości zgodnej z zapisami § 5 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
18. W wyniku kontroli ustalono, że rozliczone wydatki w kontrolowanych wnioskach o płatność są związane i niezbędne do osiągnięcia celów projektu.
19. Przedstawione do rozliczenia we wnioskach o płatność wydatki zostały dokonane po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego, zastosowaniu zasady konkurencyjności oraz rozeznania rynku.
20. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
21. Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wszystkich wydatków bezpośrednich zgodnie z określonym limitem procentowym oraz budżetem określonym we wniosku o dofinansowanie.
22. Beneficjent w ramach realizacji Projektu nie zaplanował zakupu środków trwałych.
23. Beneficjent w ramach realizacji Projektu zaplanował wydatki na cross-financing w wysokości 50 534,71 zł, co stanowi 9,80 % wartości projektu ogółem.
24. Beneficjent poniósł w kontrolowanym okresie na wydatki związane z cross-financingiem kwotę w wysokości 39 314,61 zł i tym samym kwota jest zgodna z obowiązującym limitem.
25. Beneficjent okazał podczas kontroli wydruki z prowadzonej ewidencji księgowej za kontrolowany okres oraz Zarządzenie nr 42/18 Burmistrza Krosna Odrzańskiego

z dnia 31 grudnia 2018 w sprawie wprowadzenia przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Krośnie Odrzańskim.

26. Biorąc pod uwagę ww. dokumenty stwierdzono, iż Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków stosownie do zapisów § 7 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
27. Beneficjent okazał w toku kontroli wyciągi bankowe z konta o numerze: 92 1090 1551 0000 0001 4136 7121 wraz z Potwierdzeniem otwarcia ww. rachunku z dnia 03.12.2018 r.
28. W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, iż płatności są, co do zasady realizowane przez Beneficjenta z wyodrębnionego rachunku dla projektu zgodnie z zapisami § 8 pkt. 5 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
29. Stosownie do zapisów § 2 pkt. 3 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 91 028,25 zł, co stanowi co najmniej 15,00 % wydatków kwalifikowalnych projektu.
30. W zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność Beneficjent wykazał wniesienie wkładu własnego w wysokości 27 302,05 zł, co stanowi 9,42% wydatków kwalifikowanych rozliczanych w kontrolowanych wnioskach o płatność.
31. Wniesienie wkładu własnego przez Beneficjenta weryfikowane będzie finalnie przez opiekuna projektu na etapie rozliczania końcowego wniosku o płatność.
32. Wkład własny nie jest wnoszony zgodnie z harmonogramem projektu i ujęty w wyodrębnionej ewidencji księgowej.
33. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby realizując projekt Beneficjent finansował swoją bieżącą działalność, wykraczającą poza zadania związane z realizacją projektu.
34. Projekt nie przewiduje rozliczania kosztów związanych z realizacją projektów instrumentów inżynierii finansowej.
35. W toku kontroli, na podstawie okazanej dokumentacji dotyczącej realizacji projektu ustalono, że przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu.
36. Podatek VAT jest kwalifikowany w ramach projektu zgodnie ze złożonymi oświadczeniami we Wniosku o dofinansowanie projektu.
37. Beneficjent oświadczył w dniu 10.09.2020 r., iż jest podatnikiem VAT. Posiada dokumenty potwierdzające zarejestrowanie jako podatnika VAT. Beneficjent prowadzi rejestr VAT. Podatek VAT rozliczany w ramach projektu nie jest odzyskiwany przez Beneficjenta. Beneficjent na dzień kontroli to podatnik VAT czynny.
38. Podczas kontroli Beneficjent okazał rejestry VAT za kontrolowany okres. Stwierdzono, iż faktury ujęte we wnioskach o płatność nie zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez beneficjenta w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.
39. Zakupiony w ramach projektu sprzęt i wyposażenie wykorzystane jest zgodnie z przeznaczeniem.
40. Podczas kontroli nie stwierdzono podejrzenia przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków

w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

41. We Wniosku o dofinansowanie projektu założono zlecenie usług na kwotę 57 851,90 zł co stanowi 9,53% wartości projektu.
42. W oparciu o okazaną w toku kontroli dokumentację ustalono, iż zlecenie usług następuje zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. W kontrolowanym okresie nie rozliczono we wnioskach o płatność wydatków dotyczących zlecenia usług.
43. Kontrola wykazała, iż realizacja zleczonej usługi merytorycznej została udokumentowana zgodnie z zawartymi umowami, zapytaniami ofertowymi, zleceniami.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

Kontrola w obszarze rozliczeń finansowych wykazała następujące uchybieńia i nieprawidłowości w tym zakresie:

1. **Nie okazano dokumentacji pozwalającej stwierdzić, iż personel zatrudniony przez Beneficjenta do wykonywania zadań w projekcie** w pełni spełnia przesłanki określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
2. **Beneficjent nie osiągnął wskaźnika produktu: Liczba dzieci objętych w ramach programu dodatkowymi zajęciami zwiększającymi ich szanse edukacyjne w edukacji przedszkolnej, co zgodnie z zapisami § 4 ust. 4 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, stanowi przesłankę do nałożenia korekty finansowej.**
Ostateczna weryfikacja kwalifikowalności wydatków w ramach projektu zostanie dokonana przez opiekuna finansowego projektu w momencie rozliczania końcowego wniosku o płatność.

VI. Koszty ryczałtowe (Lista sprawdzająca 6.1-6.6)

Projekt nie jest rozliczany ryczałtem.

VII. Stawki jednostkowe (Lista sprawdzająca 7.1-7.7)

Projekt nie przewiduje rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

VIII. Działania promocyjno-informacyjne (Lista sprawdzająca 8.1-8.4)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. W oparciu o protokół wyjaśnień oraz dokumentację okazaną w toku kontroli zespół kontrolujący stwierdził, iż biuro projektu oraz miejsce realizacji zajęć zostało oznaczone zgodnie z zapisami § 22 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 oraz zapisami Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

2. We Wniosku o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.01.01-08-0039/18 w Szczegółowym budżecie projektu założono zakup sprzętu i wyposażenia wyposażenia.
3. Beneficjent zakupił sprzęt i wyposażenie zgodnie z założeniami projektu.
4. **Na podstawie dokumentacji okazanej w toku kontroli stwierdzono, iż Beneficjent na Umowie nr IR.272.17.2019.RS zawartej w dniu 12.06.2019 r. z „Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjno Drogowych JARBUD”, Jarosław Grześkowiak na adaptację pomieszczeń w budynku Szkoły Podstawowej nr 3 w Krośnie Odrzańskim na oddział przedszkolny oraz na Protokole odbioru robót budowlanych z dnia 30.08.2019 r. nie zastosował znaków graficznych RPO – Lubuskie 2020 i UE, co jest niezgodne z zapisami § 22 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 i Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.**
5. Ponadto w toku kontroli ustalono, iż na pozostałej dokumentacji projektowej Beneficjent prawidłowo stosuje znaki graficzne RPO – Lubuskie 2020 i UE.
6. Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, iż Beneficjent prawidłowo informuje o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieńia

Kontrola w obszarze działań promocyjno-informacyjnych wykazała następujące uchybieńia:

1. **Beneficjent na Umowie nr IR.272.17.2019.RS zawartej w dniu 12.06.2019 r. na adaptację pomieszczeń w budynku Szkoły Podstawowej nr 3 w Krośnie Odrzańskim na oddział przedszkolny oraz na Protokole odbioru robót budowlanych z dnia 30.08.2019 r. nie zastosował znaków graficznych RPO – Lubuskie 2020 i UE, co jest niezgodne z zapisami § 22 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 i Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.**

IX. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych (Lista sprawdzająca 9.1-9.45)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z zapisami § 19 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, Beneficjent jest zobligowany do udzielania zamówień w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w Wytucznych.

2. Kontrola wykazała, iż Beneficjent przeprowadził w kontrolowanym okresie następujące postępowania w trybie przetargu nieograniczonego:
 - Zakup, dostawa i montaż wyposażenia i sprzętów w Oddziale Integracyjnym w ramach projektu,
 - Adaptacja pomieszczeń w budynku szkoły podstawowej nr 3 w Krośnie Odrzańskim na oddział przedszkolny.
3. Postępowanie dotyczące adaptacji pomieszczeń poddane zostało kontroli przez opiekuna projektu, w związku z czym nie podlega ono ponownej weryfikacji przez zespół kontrolujący.
4. Kontroli poddano zamówienie: Zakup, dostawa i montaż wyposażenia i sprzętów w Oddziale Integracyjnym w ramach projektu, w ramach którego okazano następujące dokumenty:
 - Opis przedmiotu zamówienia oraz oszacowanie wartości przedmiotu zamówienia z dnia 13.06.2019 r. (wartość szacunkowa brutto 80 021,00 zł),
 - Wniosek z dnia 13.06.2019 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - Zarządzenie nr 22/19 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 06.02.2019 r. w sprawie powołania komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowań przetargowych na wybór wykonawców robót budowlanych, dokumentacji projektowych, nadzorów inwestorskich i dostaw w 2019 r.,
 - Regulamin pracy komisji przetargowej,
 - SIWZ z dnia 03.07.2019 r.,
 - Wydruk ze strony Urzędu zamówień publicznych – Ogłoszenie o zamówieniu nr 568773-N-2019 z dnia 03.07.2019 r.,
 - Wydruk z Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Krośnie Odrzańskim potwierdzający umieszczenie zamówienia na stronie internetowej Beneficjenta w dniu 03.07.2019 r.,
 - Zapytania do SIWZ,
 - Wyjaśnienia treści SIWZ z dnia 11.07.2019 r. wraz z potwierdzeniem umieszczenia w BIP, zmiana terminu składania ofert,
 - Wydruk ze strony Urzędu zamówień publicznych – Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540142559-N-2019 z dnia 11.07.2019 r.,
 - Oferta Moje Bambino,
 - Oferta CEZAS s.c.,
 - Zbiorcze zestawienie ofert,
 - Informacja z otwarcia ofert z dnia 17.07.2019 r. wraz z potwierdzeniem umieszczenia na BIP,
 - Karta indywidualnej oceny oferty szt 3,
 - Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert,
 - Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu i
 - Oświadczenie wykonawcy o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
 - Wydruk ze strony Urzędu zamówień publicznych – Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510208381-2019 z dnia 02.10.2019 r.,
 - Zgoda CEZAS s.c. z dnia 14.08.2019 r. na przedłużenie terminu związania z ofertą,
 - Zgoda Moje Bambino z dnia 13.08.2019 r. na przedłużenie terminu związania z ofertą,
 - Mail z dnia 27.08.2019 r. do oferentów z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty,
 - Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 27.08.2019 r., wraz

- z potwierdzeniem umieszczenia na BIP,
- Oświadczenie składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych kierownika zamawiającego z dnia 27.08.2019 r. szt. 2, innej osoby z dnia 17.08.2019 r., członka komisji przetargowej z dnia 17.07.2019 r. szt. 3,
 - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN z dnia 02.07.2018 r.
 - Umowa nr IR.272.33.2019.RS z dnia 12.09.2019 r. zawarta z CEZAS s.c. na zakup, dostawa i montaż wyposażenia i sprzętów w Oddziale Integracyjnym w ramach projektu
5. Postępowanie zostało przeprowadzone z zachowaniem formy pisemnej.
 6. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego Beneficjenta nie stwierdzono innego trybu udzielenia zamówienia niż przetarg nieograniczony.
 7. Beneficjent nie dokonał w przypadku kontrolowanego postępowania niedozwolonego podziału zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy.
 8. Podstawa ustalenia wartości zamówienia jest zgodna z obowiązującym w momencie przeprowadzania postępowania rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, tj. 4,3117 zł.
 9. Beneficjent dokonał ustalenia wartości zamówienia z należytą starannością i posiada dokumenty potwierdzające ten fakt.
 10. Z okazanych zespołowi kontrolującemu dokumentów wynika, iż ustalenia wartości zamówień publicznych dokonano w prawidłowym terminie.
 11. W przypadku skontrolowanego postępowania Beneficjent powołał Komisję Przetargową.
 12. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego zespół kontrolujący stwierdził, że wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia dotyczące niepodleganiu wyłączeniu z czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.
 13. Komisja składa się co najmniej z 3 osób.
 14. W ramach skontrolowanego postępowania przetargowego stwierdzono, że zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu w miejscu ogólnie dostępnym, na stronie internetowej BIP, w Biuletynie Zamówień Publicznych.
 15. Beneficjent przedstawił kontrolującemu Protokoły z kontrolowanych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN według wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
 16. Beneficjent posiada prawidłowo wypełniony i kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
 17. Okazana SIWZ zawiera wszystkie elementy wymagane zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
 18. Beneficjent udostępnił SIWZ wykonawcom między innymi poprzez umieszczenie jej na swojej stronie internetowej.
 19. W ramach skontrolowanego postępowania przetargowego nie stwierdzono sytuacji, iż oferta powinna zostać odrzucona.
 - ~~20. W ramach skontrolowanego postępowania przetargowego w przypadku pytań do SIWZ odpowiedzi na pytania umieszczane były na stronie zamawiającego.~~
 21. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego dokonano modyfikacji SIWZ. Modyfikacja SIWZ nie dotyczyła kryteriów oceny ofert.

22. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego dokonano modyfikacji SIWZ. Modyfikacja SIWZ nie dotyczyła warunków udziału w postępowaniu.
23. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego dokonano modyfikacji SIWZ. Zamawiający przesunął termin składania ofert.
24. Zamawiający określił udział w postępowaniu oraz opisał przedmiot zamówienia w taki sposób, iż nie naruszały one uczciwej konkurencji oraz równego traktowania przyszłych wykonawców.
25. Otwarcie ofert odbyło się w terminie wskazanym w zmianie ogłoszenia o zamówieniu.
26. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został podpisany przez Kierownika zamawiającego.
27. Zamawiający posiada dowody oceny ofert.
28. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego nie było obowiązku wnoszenia wadium. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
29. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego nie zostały wniesione odwołania.
30. Beneficjent zawarł umowę z wykonawcą zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ i treścią ofert.
31. W ramach skontrolowanego postępowania przetargowego nie toczyło się postępowanie odwoławcze.
32. Umowa została zawarta na czas określony w SIWZ.
33. Zamówione usługi zostały dostarczone zgodnie z umową, SIWZ oraz ofertą wykonawcy.
34. Nie wprowadzano zmian do zawartej umowy z wykonawcą.
35. Zespół kontrolujący w skontrolowanym postępowaniu przetargowym nie stwierdził innych naruszeń przepisów.
36. W ramach skontrolowanego postępowania przetargowego Beneficjent zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – w BZP.
37. Beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę zgodnie z kryteriami oceny oferty.
38. Beneficjent nie udzielał zamówień dodatkowych.
39. W wyniku przeprowadzonych przez zespół kontrolujący czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w skontrolowanym postępowaniu.
40. W projekcie powstały oszczędności przekraczające 10% środków alokowanych na dane zadanie.
41. Powstałe oszczędności zostały wykorzystane przez beneficjenta za zgodą IZ.
42. Kontrola wykazała, iż przesunięcia nie przekroczyły 10% wartości środków w odniesieniu do zadania, z którego są przesuwane środki, jak i do zadania, na które są przesuwane środki w stosunku do zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu.
43. Beneficjent nie dokonał przesunięć środków na zwiększenie wydatków, na które nie można dokonywać przesunięć zgodnie z umową?
44. Beneficjent w kontrolowanym okresie dokonał następujących rozeznań rynku na kwotę powyżej 20 tys. PLN do 50 tys. PLN:
 - Zakup i dostawa środków higienicznych i środków czystości do Oddziału Integracyjnego w ramach projektu.
45. Kontroli poddano ww. postępowanie, w ramach którego okazano następujące dokumenty:
 - Notatka z ustalenia wartości zamówienia z dnia 15.07.2019 r.,
 - Zaproszenie do składania ofert z dnia 02.09.2019 r., potwierdzenie zamieszczenia

- na stronie internetowej Beneficjenta,
- otrzymane oferty 1 szt.,
 - Zestawienie złożonych ofert,
 - Ogłoszenie o wyborze oferty z dnia 16.09.2019 r.,
 - Protokół z przeprowadzonych czynności postępowania dotyczącego wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 13.09.2020 r.,
 - Oświadczenie zamawiającego o braku powiązań osobowych i kapitałowych z Wykonawcami.
 - Umowę z wybranym wykonawcą.
46. W przypadku realizacji zamówień na kwotę do 50 tys. PLN włącznie Beneficjent przy dokonaniu zakupu usługi lub towaru o wartości powyżej 20 tys. PLN właściwie udokumentował rozeznanie rynku zgodnie z Wytycznymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych nie wykazała żadnych uchybień i nieprawidłowości.

X. Pomoc publiczna (Lista sprawdzająca 10.1-10.21)

Projekt nie objęty pomocą publiczną.

XI. Stosowanie zasady konkurencyjności (Lista sprawdzająca 11.1-11.17)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z zapisami § 19 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, Beneficjent projektu jest zobligowany do udzielania zamówień w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w Wytycznych.
2. Beneficjent przeprowadził następujące postępowania zgodnie z zasadą konkurencyjności:
 - Zakup wyposażenia.
3. Zespół kontrolujący poddał weryfikacji ww. postępowanie. Okazano następujące dokumenty:
 - Notatka z ustalenia wartości zamówienia z dnia 03.08.2020 r.,
 - Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 04.08.2020 r.,
 - Zapytanie ofertowe z dnia 04.08.2020 r.,
 - 3 oferty,
 - Wydruk ze strony Baza konkurencyjności potwierdzający zamieszczenie ogłoszenia pod numerem 1257106 w dniu 04.08.2020 r.,
 - Wydruk ze strony Baza konkurencyjności potwierdzający zamieszczenie informacji o wyborze wykonawcy,

- Ogłoszenie o wyborze oferty z dnia 12.08.2020 r., potwierdzenie przekazania oferentom,
 - Protokół z przeprowadzonych czynności postępowania dotyczącego wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 12.08.2020 r.,
 - Zestawienie złożonych ofert,
 - Oświadczenie zamawiającego o braku powiązań osobowych i kapitałowych z Wykonawcami.
4. Beneficjent prawidłowo określił wartość zamówienia, tj. dokonał zsumowania usług i towarów w ramach danego projektu przy uwzględnieniu kryteriów: tożsamości przedmiotowej (rodzajowej lub funkcjonalnej) i czasowej zamówienia oraz tożsamości podmiotowej.
 5. Beneficjent umieścił zapytanie ofertowe na dedykowanej stronie internetowej wskazanej w komunikacie Ministra Rozwoju oraz zamieszczał ogłoszenia na dedykowanej stronie.
 6. Beneficjent zapytanie ofertowe zamieścił na stronie internetowej www.bazakonkurencyjnosci.pl.
 7. Nie przeprowadzono postępowań powyżej 139 000,00 euro.
 8. W kontrolowanym postępowaniu termin składania ofert wynosi nie mniej niż 7 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia zapytania ofertowego.
 9. Zapytanie ofertowe zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z zasadą konkurencyjności. W zapytaniu zawarto wszystkie wymagane elementy tj.: opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert, informacje o wagach punktowych, termin i sposób składania ofert.
 10. Zamawiający w przypadku kontrolowanego postępowania posiada Oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z wykonawcą.
 11. Zapytanie ofertowe zawiera warunki zmian umowy o udzielenie zamówienia.
 12. Opis przedmiotu zamówienia został prawidłowo skonstruowany i nie odnosi się do określonego wyrobu lub źródła.
 13. Zamawiający posiada kompletny protokół potwierdzający prawidłowość wyboru wykonawcy.
 14. Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej spośród złożonych ofert w oparciu o ustanowione kryteria.
 15. Zawarto umowę z wybranym wykonawcą.
 16. Informacja o wyniku postępowania została odpowiednio upubliczniona — na stronie internetowej www.bazakonkurencyjnosci.pl
 17. Okazane podczas kontroli dokumenty nie wskazują na powiązania osobowe bądź kapitałowe pomiędzy zamawiającym a wykonawcą.
 18. Postępowanie zostało przeprowadzone w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.
 19. Kontrolowane postępowanie oceniono pozytywnie.
 20. W wyniku zastosowania zasady konkurencyjności powstały oszczędności w projekcie przekraczające 10% środków alokowanych na dane zadanie.
 21. Powstałe oszczędności zostały wykorzystane przez beneficjenta za zgodą IZ.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

~~Kontrola w obszarze stosowania zasady konkurencyjności nie wykazała uchybień ani nieprawidłowości w tym zakresie.~~

XII. Projekty partnerskie(Lista sprawdzająca 12.1-12.4)

Projekt nie jest projektem partnerskim.

Ad. 14 Ocena wg kryteriów

	Kryteria	Ocena
		<p>Kategoria nr 1 – system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia</p> <p>Kategoria nr 2 – system funkcjonuje/projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia</p> <p>Kategoria nr 3 – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia</p> <p>Kategoria nr 4 – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego oraz w przypadku kontroli systemowej – istnieje możliwość nałożenia sankcji wynikających z porozumienia</p> <p>Kategoria nr 5 – system w zasadzie nie funkcjonuje/projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z porozumienia i/lub nałożenia korekty ryczałtowej (kontrola systemowa)/rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu (kontrola projektu)</p>
1.	Ścieżka audytu	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo
2.	Zarządzanie projektem i personelem projektu	Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia
3.	Kwalifikowalność uczestników	Kategoria nr 3 – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia
4.	Rozliczenia finansowe	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo
5.	Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań)	Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia
6.	Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publicznego)	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia (błędy w systemie SL2014 dotyczące danych osobowych uczestników projektu, personelu projektu).
7.	Działania informacyjno–promocyjne	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

Ogólna ocena według kategorii:

W wyniku kontroli projekt należy skwalifikować jako:

Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny ale potrzebne są usprawnienia.

Pouczenia o prawie, sposobie i terminie zgłoszenia zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej.

W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej lub w terminie przedłużonym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy wdrożeniowej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie i jeden egzemplarz niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca pozostawia zastrzeżenia bez rozpatrzenia.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej jeden egzemplarz podpisanej Informacji pokontrolnej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.

Ad. 15 Zalecenia pokontrolne lub rekomendacje

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w niniejszej Informacji pokontrolnej, Instytucja Zarządzająca wydaje zalecenia pokontrolne:

I. Realizacja projektu

- 1. Instytucja Zarządzająca zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do dołożenia wszelkich starań w celu osiągnięcia założonych w ramach projektu wskaźników zgodnie z zapisami § 4 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.**

II. Kwalifikowalność personelu projektu.

- 1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do wprowadzenia poprawnych danych personelu projektu w systemie teleinformatycznym SL2014 wykazanych w Informacji pokontrolnej zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.**
- 2. IZ zobowiązuje Beneficjenta do okazania oświadczeń podpisanych przez osoby stanowiące personel projektu, w których określono czy pracownik jest lub nie jest zatrudniony w instytucji uczestniczącej w realizacji PO, zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.**

3. IZ zobowiązuje Beneficjenta do okazania Oświadczeń podpisanych przez personel projektu, w których określono czy pracownik jest zaangażowany lub niezaangażowany w realizację innych projektów, zgodnie z Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
4. IZ zobowiązuje Beneficjenta do okazania:
 - porozumienia w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków w ramach projektu z tytułu wykonywania funkcji nauczyciela
 - porozumienia w sprawie przydzielenia dodatkowych obowiązków w ramach projektu z tytułu wykonywania funkcji nauczyciela dl
5. IZ zobowiązuje Beneficjenta do wyjaśnienia niezgodności dotyczących porozumień - Beneficjent przedstawił porozumienie na 2 rodzaje zajęć (sensoplastyki oraz zajęć tanecznych). Jednakże protokoły wykonania zadań okazano z sensoplastyki oraz z rytmiki (zajęcia nie zostały ujęte w porozumieniu z dnia 30.08.2019 r.). Dodatkowo w momencie weryfikacji bazy Personelu w systemie SL Beneficjent w rubryce stanowisko wpisał „gimnastyka korekcyjna” co jest niezgodne zarówno z porozumieniem w sprawie przydzielenia realizacji zajęć jak i protokołem wykonania zadań.

III. Kwalifikowalność uczestników

1. Instytucja Zarządzająca zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do dołożenia wszelkich starań osiągnięcia liczby osób uczestniczących w projekcie a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie projektu.

IV. Dane osobowe.

1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do wprowadzenia poprawnych danych uczestników projektu w systemie teleinformatycznym SL2014 wykazanych w Informacji pokontrolnej zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.
2. IZ zobowiązuje Beneficjenta do okazania umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych, zgodnie z § 20 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
3. IZ zobowiązuje Beneficjenta w przypadku realizacji kolejnych projektów do informowania IZ o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.

V. Rozliczenia finansowe

1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do okazania dokumentacji pozwalającej stwierdzić, iż personel zatrudniony przez Beneficjenta do wykonywania

zadań w projekcie ()
w pełni spełnia przesłanki określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

2. IZ zobowiązuje Beneficjenta do kontaktu z opiekunem finansowym projektu w celu rozliczenia projektu w związku z nieosiągnięciem założonego w ramach projektu wskaźnika produktu: Liczba dzieci objętych w ramach programu dodatkowymi zajęciami zwiększającymi ich szanse edukacyjne w edukacji przedszkolnej.

VIII. Informacja i promocja

1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do stosowania znaków graficznych RPO – Lubuskie 2020 i UE na wszystkich dokumentach związanych z realizacją projektu, zgodnie z zapisami § 22 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 i Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

Pouczenie dotyczące wydanych zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji:

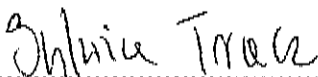
Instytucja Zarządzająca zobowiązuje beneficjenta, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji, do pisemnego poinformowania o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji, a także o podjętych działaniach w celu realizacji zaleceń lub rekomendacji, albo o przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

Jednocześnie Instytucja Zarządzająca informuje, iż zgodnie z zapisami § 25 ust.2 pkt. 3) Umowy nr RPLB.08.01.01-08-0039/18-00 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zawartej w dniu 21.12.2018 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Gminą Krosno Odrzańskie, Instytucja Zarządzająca może rozwiązać Umowę w przypadku, gdy Beneficjent w określonym terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron (jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej).

Załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu.

Zielona Góra, 21 stycznia 2021. r.
(miejscowość, data)


.....
Sylwia Tracz
Inspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis



Bogucka

Paulina Bogucka
Inspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis

Skrzyńska

Dominika Skrzyńska
Podinspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis

z up. Zarządu Województwa

Ejemont

Joanna Ejemont
Dyrektor Departamentu
Departament Europejskiego Funduszu
Społecznego

(Dyrektor Departamentu
Europejskiego Funduszu Społecznego
lub osoba upoważniona,
podpis)

Krosno Odrz. 05.02.2021r.
(miejscowość, data)

Z up. BURMISTRZA

Siemiński
Roman Siemiński
Zastępca Burmistrza

(imię i nazwisko,
nazwa stanowiska kierownika jednostki kontrolowanej
lub osoby uprawnionej do jego reprezentowania,
podpis)

Dotyczy postępowania: DFS.III.44.2.75.2020

