KONTROLA NR 123/2020/2021

INFORMACJA POKONTROLNA NR **123/2020/2021**

INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI

1.	Podstawa prawna kontroli.	- art. 22 ust. 1 pkt 1 i art. 23 ust. 2 **Ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020** z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 818), - art. 43 ust. 1 i 3 **Ustawy o samorządzie województwa** z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz.U. 2020 r. poz. 1668), - § 16 **Umowy nr UM_WR.433.1.149.2019 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020,** zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Świecie z dnia 27 sierpnia 2019 r.
2.	Nazwa jednostki kontrolującej.	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu.
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.	*1.* Kierownik Zespołu kontrolującego 2. Członek Zespołu kontrolującego
4.	Termin kontroli.	19.05.2021 r. – 29.06.2021 r.
5.	Rodzaj i tryb kontroli.	***Rodzaj kontroli*** Kontrola projektu konkursowego; ***Tryb kontroli*** Kontrola planowa
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej.	Gmina Świecie.
7.	Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne (jeżeli dotyczy).	Adres Beneficjenta: Gmina Świecie ul. Wojska Polskiego 124, 86-100 Świecie

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie kontrolującego na przesłanych skanach/kopiach próby dokumentacji projektowej.

8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Osi Priorytetowej/ Działania/Poddziałania, numer umowy, wartość projektu, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli, numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz okres realizacji projektu.	**Tytuł projektu**: *„Utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Żłobku Miejskim w Świeciu przy ul. Łokietka".* **Numer projektu**: RPKP.08.04.02-04-0025/19 **Oś priorytetowa**: 8. Aktywni na rynku pracy. **Działanie**: 8.4 Godzenie życia zawodowego i rodzinnego. **Poddziałanie**: 8.4.2 Rozwój usług opieki nad dziećmi do lat 3. **Numer umowy**: UM_WR.433.1.149.2019 **Wartość projektu**: 2 414 091,52 zł **Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli**: 537 843,22 zł **Numery kontrolowanych wniosków o płatność**: RPKP.08.04.02-04-0025/19-001-02 (wniosek o zaliczkę). RPKP.08.04.02-04-0025/19-002-02 (wniosek o zaliczkę, rozliczający zaliczkę oraz wniosek sprawozdawczy). RPKP.08.04.02-04-0025/19-003-03 (wniosek o zaliczkę, rozliczający zaliczkę oraz wniosek sprawozdawczy). **Okres realizacji projektu**: Rozpoczęcie realizacji projektu: 01.11.2019 r. Zakończenie realizacji projektu: 31.01.2022 r.
9.	Zakres kontroli.	Zakres zgodny z pkt. 5.2 *„Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020" oraz z Listą sprawdzającą do kontroli na miejscu realizacji projektu.* Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że: – *współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,*

– *faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z uchwałą i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,*
– *wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.*

Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów.	Doboru próby dokumentów dokonano według osądu eksperckiego. Zespół kontrolujący zweryfikował: — dokumentację dotyczącą **5** osób stanowiących personel projektu i dodatkowo dokumentację dotyczącą **5** osób stanowiących personel projektu pod kątem stwierdzonej nieprawidłowości, — kwalifikowalność dotyczącą ponad **10%** uczestników projektu, tj.8 osób, — dokumentację dotyczącą ponad **30%** postępowań przeprowadzonych w oparciu o ustawę Pzp, tj. 1 postępowanie. Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował ponad **10%** dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli - wybraną próbę dokumentacji dotyczącej postępu rzeczowego projektu z okresu poddanego kontroli, ochrony danych osobowych, wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz działań informacyjno-promocyjnych przeprowadzonych w okresie poddanym kontroli.
10.	Doboru próby dokumentów finansowych dokonano z zastosowaniem doboru losowego: — ponad **10%** dokumentacji finansowej, wskazanej w zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność*, tj. 6 dokumentów finansowych, w tym 3 o najwyższej wartości w kontrolowanym wniosku o płatność rozliczającym wydatki nr 3 oraz 1 dokument finansowy o najwyższej wartości w kontrolowanym wniosku o płatność rozliczających wydatki nr 2. Kontrola projektu została przeprowadzona w oparciu o zapisy zatwierdzonego na dzień kontroli *wniosku o dofinansowanie projektu* o sumie kontrolnej: **bd54 492f b28b a61c.**

11.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej.	28 lipca 2021 roku.
12.	Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych na dzień kontroli.	Stwierdzono wydatki niekwalifikowane na kwotę **8 356,54 zł** w zatwierdzonych na dzień kontroli *wnioskach o płatność* (wydatki niekwalifikowane powiększone o 15% kosztów pośrednich).

USTALENIA KONTROLI

1. Cel projektu.

Celem projektu, zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie projektu,* jest „zwiększenie dostępności miejsc świadczenia usług opieki nad dziećmi do lat 3 poprzez utworzenie 80 nowych miejsc opieki dla 80 dzieci w wieku do lat 3 oraz zapewnienie bieżącego funkcjonowania tych miejsc w terminie do 31.01.2022 r. na terenie Gminy Świecie (województwo kujawsko-pomorskie)".

2. Ustalenia kontroli dotyczące niżej wymienionych obszarów:

a) Prawidłowość rozliczeń finansowych.

Dokumentacja finansowo-księgowa została zweryfikowana podczas kontroli zdalnej na skanach dokumentów udostępnionych przez Beneficjenta.

Zweryfikowano 6 dokumentów finansowo-księgowych, ujętych w następujących zatwierdzonych *wnioskach o płatność* rozliczających wydatki:

- RPKP.08.04.02-04-0025/19-002-02 za okres od 03.11.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- RPKP.08.04.02-04-0025/19-003-03 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.

Na podstawie skontrolowanych skanów dokumentów należy stwierdzić, iż Beneficjent posiada:

- dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.

Ponadto skontrolowane skany dokumentów księgowych dotyczące projektu zostały co do zasady prawidłowo opisane, zgodnie warunkami określonymi w „Podręczniku Beneficjenta w ramach EFS".

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu zgodnie z wymogami § 6 *Ewidencja księgowa wydatków umowy o dofinansowanie Projektu* oraz „Podręcznikiem Beneficjenta w ramach EFS".

Beneficjent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. Status został zweryfikowany na *Portalu Podatkowym*, na stronie internetowej https://ppuslugi.mf.gov.pl/. Jednocześnie zgodnie z oświadczeniem z dnia 19.05.2021 r., Beneficjent nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług w związku z realizowanym projektem.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowo-księgowej nie stwierdzono finansowania zwykłej działalności, a jedynie koszty związane z realizacją projektu.

Na zweryfikowanej próbie dokumentacji finansowo-księgowej nie występowały adnotacje, iż wydatki przedstawiono do refundacji w ramach dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności oraz dotacji z krajowych środków publicznych.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, iż koszty bezpośrednie są prawidłowo klasyfikowane, a koszty pośrednie w projekcie są rozliczane ryczałtem, zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020.* Wkład własny ponoszony jest w formie pieniężnej.

Zgodnie ze skontrolowaną dokumentacją finansowo-księgową należy stwierdzić, iż płatności były co do zasady dokonywane z rachunku bankowego wyodrębnionego w ramach projektu.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 3 *Rozliczenia finansowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

b) Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym na dzień kontroli *wnioskiem o dofinansowanie Projektu* Beneficjent założył zaangażowanie personelu projektu.

Na dzień kontroli, zgodnie z danymi wprowadzonymi do systemu SL 2014, zaangażowano 17 osób. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą 5 osób stanowiących personel projektu.

Na podstawie zweryfikowanych umowę o pracę, ewidencji czasu pracy, oświadczeń dotyczących, m.in. nieprzekraczania 276 godzin miesięcznie należy stwierdzić, iż skontrolowany personel co do zasady został zaangażowany zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020.* Niemniej jednak stwierdzono nieprawidłowość opisaną w punkcie Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia.

Ponadto Beneficjent wywiązuje się z obowiązku wprowadzania danych w zakresie angażowania personelu projektu do SL 2014, zgodnie z §14 ust. 9 *umowy o dofinansowanie Projektu.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 7 *Kwalifikowalność personelu projektu* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

c) Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym *wnioskiem o dofinansowanie projektu* grupę docelową projektu stanowi 60 osób pracujących, sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3 oraz 20 osób bezrobotnych lub biernych zawodowo pozostających poza rynkiem pracy ze względu na obowiązek opieki nad dziećmi do lat 3.

Zgodnie z zatwierdzonymi *wnioskami o płatność* oraz danymi zawartymi w SL2014, na dzień kontroli wsparciem zostało objętych 80 osób. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 8 uczestników projektu.

Rekrutacja uczestników projektu przebiegała zgodnie z zapisami punktu C.4.A. *Rekrutacja wniosku o dofinansowanie projektu.*

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w punkcie 2.2 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej należy stwierdzić, iż co do zasady uczestnicy projektu spełniają warunki uczestnictwa wskazane w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych, pkt 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-20120,* dokumentacji konkursowej nr RPKP.08.04.02-IZ.00-04-252/19 oraz założeniach projektu, opisanych we *wniosku o dofinansowanie projektu.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 2 *Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej informacji pokontrolnej.

d) Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z:

- **Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),**
- **ustawą z 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1781 ze zm.).**

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów dotyczących przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, wskazanych w pkt. 2 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej, nie stwierdzono niezgodności w sposobie przetwarzania ww. danych z zapisami ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10.05.2018 r. i Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz § 20 *umowy o dofinansowanie projektu.*

Kontroli poddano: Politykę Ochrony Danych, Rejestr czynności przetwarzania danych, Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych oraz Analizę ryzyka.

Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia uczestników projektu poddanych kontroli o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Pracownicy Beneficjenta, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania. Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych podmiotom zewnętrznym.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 2 *Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

e) Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentacji (pkt. 1.3 Listy sprawdzającej) należy stwierdzić, że Beneficjent co do zasady realizuje projekt zgodnie z założeniami merytorycznymi *wniosku o dofinansowanie projektu, harmonogramem realizacji projektu* i postępem rzeczowym wykazanym w zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność.*

Wsparcie udzielone w ramach zadań poddanych kontroli jest zgodne z założeniami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla Poddziałania 08.04.02 Rozwój usług opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.*

Beneficjent co do zasady realizował zadeklarowane we *wniosku o dofinansowanie* i zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność* działania z zakresu równości szans zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 1 *Zgodność rzeczowa realizacji projektu* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej.

f) Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

Nie dotyczy. W ramach przedmiotowego projektu nie założono rozliczania wydatków metodami uproszczonymi.

g) Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Zgodnie z rejestrem postępowań z dnia 20.05.2021 r. przedstawionym przez Beneficjenta oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* należy stwierdzić, iż przeprowadzono 2 postępowania w oparciu o ustawę Pzp. Kontroli poddano postępowanie dotyczące dostawy zabawek i wyposażenia dydaktycznego do żłobka. Postępowanie o najwyższej wartości było przedmiotem kontroli doraźnej nr 49/2020/2021 oraz kontroli doraźnej nr 62/2020/2021.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 4 Listy sprawdzającej należy stwierdzić, iż zamówienie zostało przeprowadzone i udokumentowane, co do zasady zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020* oraz ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2014 r. Stwierdzono uchybienie, które szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 4 Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów unijnych listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

h) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Zgodnie z rejestrem postępowań z dnia 20.05.2021 r. przedstawionym przez Beneficjenta oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we wniosku o dofinansowanie projektu należy stwierdzić, iż nie przeprowadzono żadnej procedury w oparciu o zasadę konkurencyjności.

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

Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta rejestrem procedur z dnia 20.05.2021 r. oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we wniosku o dofinansowanie należy stwierdzić, iż nie przeprowadzono żadnej procedury w ramach rozeznania rynku.

j) Poprawność udzielania pomocy publicznej/*pomocy de minimis*.

Nie dotyczy. W ramach przedmiotowego projektu nie założono udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

k) Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Poddana kontroli dokumentacja, wskazana w pkt. 12 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej potwierdza, iż Beneficjent co do zasady wypełniał obowiązki wynikające z § 21 *umowy o dofinansowanie projektu* dotyczące informacji i promocji oraz *Załącznika nr 8* do przedmiotowej umowy.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że plakat przedstawiony przez Beneficjenta, oraz strona internetowa Beneficjenta zawierają wszystkie informacje, wymagane zgodnie z załącznikiem nr 8 *umowy o dofinansowanie Projektu*, tj. *Obowiązkami informacyjnymi beneficjenta*.

Niemniej jednak na stronie internetowej Beneficjenta nie uwzględniono wszystkich informacji, które zgodnie z załącznikiem nr 8 *umowy o dofinansowanie Projektu*, tj. *Obowiązkami informacyjnymi beneficjenta*, należało umieścić. Uchybienie zostało opisane w punkcie Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 12 *Działania promocyjno-informacyjne* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

l) Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący potwierdził, że Beneficjent co do zasady zapewnia właściwą ścieżkę audytu, a całość dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją projektu jest prowadzona i przechowywana zgodnie z zapisami § 15 *umowy o dofinansowanie Projektu.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 11 *Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

m) Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentacji z ww. zakresów Zespół kontrolujący stwierdził ponowne uchybienie związane z prawidłowością realizacji działań informacyjno-promocyjnych, wskazane w Informacji Pokontrolnej nr 45/2018, które zostało szczegółowo opisane w informacji pokontrolnej w części dotyczącej *Stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości.*

n) Partnerstwo.

Nie dotyczy. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA

1. Prawidłowość rozliczeń finansowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

a) ***Zatrudnienie przez Beneficjenta p.*** ***... niezgodnie z zapisami obowiązującego wniosku o dofinansowanie projektu i ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Kategoria – istotne.***

Zgodnie z *wnioskiem w dofinansowanie projektu* w pkt. E.1.A Beneficjent założył zaangażowanie 12 opiekunek na podstawie umowy o pracę. Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie: „Każda z opiekunek będzie posiadać niezbędne kwalifikacje zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi do lat 3".

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że p. oraz p. nie posiadają wystarczających kwalifikacji, wymaganych zgodnie z obowiązującą na dzień zatrudnienia personelu ustawą z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Mianowicie zgodnie z art. 16 ww. ustawy:

„1. Opiekunem w żłobku lub klubie dziecięcym może być osoba:

1) posiadająca kwalifikacje: pielęgniarki, położnej, opiekunki dziecięcej, nauczyciela wychowania przedszkolnego, nauczyciela edukacji wczesnoszkolnej lub pedagoga opiekuńczo-wychowawczego, pedagoga wczesnej edukacji, terapeuty pedagogicznego lub
2) która ukończyła studia lub studia podyplomowe na kierunku lub specjalności: wczesne wspomaganie rozwoju, wspomaganie rozwoju dzieci w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej w żłobkach i przedszkolach, edukacja prorozwojowa, pedagogika małego dziecka, psychologia dziecięca, psychologia wspierania rozwoju i kształcenia lub psychologia wychowawcza.

2. Opiekunem w żłobku lub klubie dziecięcym może być także osoba, która odbyła nie wcześniej niż 2 lata przed podjęciem zatrudnienia jako opiekun szkolenie z udzielania dziecku pierwszej pomocy oraz posiada co najmniej wykształcenie:

1) wyższe na dowolnym kierunku, którego program obejmuje zagadnienia związane z opieką nad małym dzieckiem lub jego rozwojem, i odbyła 80-godzinne szkolenie w celu uaktualnienia i uzupełnienia wiedzy oraz umiejętności lub
2) średnie lub średnie branżowe oraz: a) co najmniej roczne doświadczenie w pracy z dziećmi w wieku do lat 3 lub b) przed zatrudnieniem jako opiekun w żłobku lub w klubie dziecięcym odbyła 280-godzinne szkolenie, z czego co najmniej 80 godzin w formie zajęć praktycznych, polegających na sprawowaniu opieki nad dzieckiem pod kierunkiem opiekuna, o którym mowa w ust. 1.

3. Jeżeli osoba, o której mowa w ust. 2 pkt 2 lit. a, nie pracowała z dziećmi w wieku do lat 3 przez okres co najmniej 6 miesięcy bezpośrednio przed podjęciem zatrudnienia jako opiekun, zobowiązana jest w ciągu 6 miesięcy od rozpoczęcia pracy na stanowisku opiekuna odbyć 80-godzinne szkolenie w celu uaktualnienia i uzupełnienia wiedzy oraz umiejętności."

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent na potwierdzenie kwalifikacji p. przedstawił:

- Świadectwo ukończenia szkoły policealnej dla dorosłych w specjalności Asystent nauczyciela przedszkola z dnia 21.06.2017 r.
- Dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe w specjalności Asystent nauczyciela przedszkola z dnia 23.06.2017 r.
- Opinię o przebiegu stażu jako opiekunka dziecięca w terminie 01.09.2017 r.-30.11.2017 r.
- Zaświadczenie o ukończeniu kursu Pierwsza pomoc z dnia 06.03.2020 r.

— Dyplom ukończenia studiów na kierunku Pedagogika w zakresie Pedagogika Wczesnoszkolna i Wychowanie Przedszkolne z dnia 28.10.2020 r.

Z kolei na potwierdzenie kwalifikacji p. przestawiono:
— Zaświadczenie o ukończeniu kursu Pierwsza pomoc z dnia 06.03.2020 r.
— Dyplom ukończenia studiów na kierunku Pedagogika w zakresie Pedagogika Wczesnoszkolna i Wychowanie Przedszkolne z dnia 29.09.2020 r.

W związku z powyższym p. oraz p. na dzień zatrudnienia (01.02.2020 r.) nie posiadały kwalifikacji, jakie powinna posiadać opiekunka w żłobku. Niemniej jednak p. nabyła wymagane kwalifikacje w dniu 28.10.2020 r., natomiast p. nabyła wymagane kwalifikacje w dniu 26.09.2020 r.

Wobec powyższego Beneficjent nie zatrudnił wskazanych ww. osób, stanowiących personel projektu, zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* i nie dopełnił wymogów zawartych w § 4 ust. 1 *Umowy o dofinansowanie projektu nr UM_WR.433.1.149.2019 z dnia 27.08.2019 r*.

Zespół kontrolujący uznał wydatki poniesione w związku z zatrudnieniem ww. osób za niekwalifikowalne. Powyższe wydatki zostały rozliczone we wniosku o płatność nr RPKP.08.04.02-04-0025/19-003-03:
— Zadanie nr 2, pozycja nr 82, Lista zasadnicza nr 1 (02/20 Ż2 Oz 2), wartość dokumentu brutto 50 376,70 zł, wartość kwalifikowalna 3 633,28 zł, nazwa towaru lub usługi: -opiekun-luty 2020 (...).
— Zadanie nr 2, pozycja nr 88, Lista zasadnicza nr 1 (02/20 Ż2 Oz 2), wartość dokumentu brutto 50 376,70 zł, wartość kwalifikowalna 3 633,28 zł, nazwa towaru lub usługi: -opiekun-luty 2020 (...).

Łączna kwota wydatków niekwalifikowanych w zatwierdzonych na dzień kontroli wnioskach o płatność wynosi 7 266,56 zł. Jednocześnie proporcjonalnego pomniejszenia wymaga kwota naliczonych kosztów pośrednich, w wysokości 15%, tj. 7 266,56 zł x 15% = 1 089,98 zł. W związku z powyższym łączna kwota niekwalifikowana wynosi 8 356,54 zł.

W przypadku wykazania w kolejnych *wnioskach o płatność* wydatków związanych z zatrudnieniem ww. personelu projektu, nastąpi uznanie tych wydatków jako niekwalifikowalne (do dnia uzyskania przez p. (28.10.2020 r.) oraz p. (29.09.2020 r.) wymaganych kwalifikacji). Jednocześnie pomniejszeniu ulegnie kwota kosztów pośrednich.

Wydatki niekwalifikowane stanowią nieprawidłowość finansową w rozumieniu przepisów prawa wspólnotowego zgodnie z art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość Zespół kontrolujący dokonał kontroli dokumentacji dotyczącej kolejnych 5 osób stanowiących personel projektu pod kątem stwierdzonej nieprawidłowości, tj.

- p.
- p.
- p.
- p.
- p.

Zespół kontrolujący nie stwierdził ponownie zatrudnienia personelu projektu niezgodnie z zapisami obowiązującego *wniosku o dofinansowanie projektu.*

3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z:

- **Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),**
- **ustawą z 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1781).**

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

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.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

6. Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

Nie dotyczy.

7. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz przepisów prawa wspólnotowego.

a) Nieterminowy zwrot wadium.
Kategoria – mniej istotne.

(dotyczy zamówienia nr OOiW.K.2.Z/2019: Dostawa zabawek i wyposażenia dydaktycznego do Żłobka przy ul. Łokietka w Świeciu).

Zespół kontrolujący w trakcie czynności stwierdził, iż Zamawiający w pkt. 10 *Wymagania dotyczące wadium* przedmiotowej oferty wymagał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 1 500 zł. Weryfikując dokumentację dotyczącą postępowania stwierdzono, iż wykonawcy terminowo wpłacili odpowiednią wysokość wadium na konto zamawiającego, natomiast Zamawiający nie dopełnił obowiązku terminowego zwrotu wadium, czyli niezwłocznie po wyborze ofert lub niezwłocznie po podpisaniu umowy z wykonawcą.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Pzp *„Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a.1a. wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.".*

Należy podkreślić, że termin „niezwłocznie" w orzecznictwie dotyczącym zamówień publicznych oznacza bez zbędnej zwłoki.

W przedmiotowym postępowaniu wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 13.12.2019 r., podpisanie umowy odbyło się w dniu 18.12.2019 r., a zwrot wadium nastąpił w dniu 03.03.2020 r.

W związku z powyższym Zamawiający uchybił zapisom ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

8. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

10. Poprawność udzielania pomocy publicznej/*pomocy de minimis*.

Nie dotyczy.

11. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

a) Brak informacji w opisie projektu na stronie internetowej Beneficjenta zgodnie z treścią Załącznika nr 8 do umowy o dofinansowanie Projektu. Kategoria – mniej istotne.

Zgodnie z § 21 umowy o dofinansowanie Projektu oraz z załącznikiem nr 8 do ww. umowy, tj. *Obowiązkami informacyjnymi beneficjenta* na stronie internetowej należy umieścić znak Funduszy Europejskich, barwy Rzeczpospolitej Polskiej, herb województwa kujawsko-pomorskiego, znak Unii Europejskiej oraz krótki opis projektu, w którym zawarte będą cele projektu, planowane efekty, wartość projektu i wkład Funduszy Europejskich.

Zespół kontrolujący stwierdza, iż Beneficjent na swojej stronie internetowej projektu (http://www.ooiw.swiecie.net/) nie zamieścił informacji o planowanych efektach.

12. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

13. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

a) Niewdrożenie zaleceń pokontrolnych. Kategoria – mniej istotne.

Czynności kontrolne wykazały, że zalecenia pokontrolne wykazane w informacji pokontrolnej nr 45/2018 z kontroli przeprowadzonej w dniach od 28.05.2018 r. do 01.06.2018 r. nie zostały wdrożone w zakresie prawidłowości działań informacyjno-promocyjnych.

14. Partnerstwo.

Nie dotyczy.

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

a) ***Zatrudnienie przez Beneficjenta p. oraz p. niezgodnie z zapisami obowiązującego wniosku o dofinansowanie projektu i ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat Kategoria – istotne.***

IZ RPO WK-P zaleca, aby Beneficjent w ramach przedmiotowego projektu oraz kolejnych projektów w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zatrudniał personel w ramach projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu i prawem krajowym.

2. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz przepisów prawa wspólnotowego.

a) Nieterminowy zwrot wadium.
Kategoria – mniej istotne.

IZ RPO WK-P zaleca, aby Beneficjent podczas realizacji przedmiotowego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego każdorazowo dokonywał zwrotu wadium zgodnie z ustawą Pzp.

3. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

a) ***Brak informacji w opisie projektu na stronie internetowej Beneficjenta zgodnie z treścią Załącznika nr 8 do umowy o dofinansowanie Projektu.***
Kategoria – mniej istotne.

Instytucja Zarządzająca RPO WK-P zaleca, aby podczas realizacji przedmiotowego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego realizowane były działania promocyjno-informacyjne, w szczególności dotyczące informacji o projekcie na stronie internetowej Beneficjenta, zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz z zapisami załącznika nr 8 do umowy o dofinansowanie projektu, tj. *Obowiązkami informacyjnymi Beneficjenta.*

Jednocześnie Beneficjent zobowiązany jest do uzupełniania brakujących informacji na stronie internetowej wskazanych w części Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia i przekazania informacji o ich zaktualizowaniu.

4. **Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.**

a) ***Niewdrożenie zaleceń pokontrolnych. Kategoria – mniej istotne.***

Instytucja Zarządzająca RPO WK-P zaleca w ramach kontrolowanego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, wdrażanie zaleceń pokontrolnych będących wynikiem poprzednich kontroli.

Zgodnie z § 24 ust. 2 pkt. 3) *umowy o dofinansowanie projektu* Instytucja Zarządzająca RPO WK-P może rozwiązać umowę w przypadku, gdy Beneficjent, w ustalonym przez Instytucję Zarządzającą RPO WK-P terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub nie wdraża działań naprawczych.

OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW

1. Całościowa ocena realizacji projektu/funkcjonowania systemu	**Kategoria III**

Legenda:

Kategoria I – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,

Kategoria II – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia,

Kategoria III – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia,

Kategoria IV – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria V – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

Załącznik nr 1: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji projektu.

Informację pokontrolną sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla jednostki kontrolującej i jeden dla jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, pisemnych 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 dwoma egzemplarzami niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej dwa podpisane egzemplarze Informacji pokontrolnej w ciągu **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Jednocześnie należy przekazać do jednostki kontrolującej informacje o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji Zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań mających na celu ich wdrożenie, w terminie **14 dni kalendarzowych** otrzymania przedmiotowych Zaleceń pokontrolnych.

Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego.

podinspektor (1)
Adriana Podbielska

podinspektor (1)
Małgorzata Kilarska

Data oraz podpis kierownika jednostki kontrolowanej.

BURMISTRZ
Krzysztof Kułakowski