



Informacja pokontrolna nr DEFS-V.44.1.16.2017

1	Podstawa prawna kontroli	1) art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 z dnia 11 lipca 2014r. (Dz.U.2016.217 j.t.) 2) §14 Ogólnych warunków umów o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 stanowiących Załącznik nr 1 do Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 projektu pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”, zawartej dnia 30 listopada 2016 roku pomiędzy Województwem Podlaskim a Miastem Bielsk Podlaski, ul. Mikołaja Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego – Referat Kontroli Projektów Kształcenie i Rynek Pracy,
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Krzysztof Gorczak – główny specjalista w Referacie Kontroli Projektów Kształcenie i Rynek Pracy w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego, Kierownik Zespołu Kontrolującego, Marcin Robieniek - podinspektor w Referacie Kontroli Projektów Kształcenie i Rynek Pracy w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego, Członek Zespołu Kontrolującego, Albert Litwinowicz – główny specjalista w Referacie Kontroli Projektów Kształcenie i Rynek Pracy w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego, Kierownik Zespołu Kontrolującego.
4	Termin kontroli	22.06.2017r. (wraz z wizytą monitoringową), 23.06.2017r., 18.07.2017r., 19.07.2017r., 27.07.2017r.
5	Rodzaj i tryb kontroli (projektu konkursowego/ pozakonkursowego, planowa, doraźna, wizyta monitoringowa, w trakcie, po zakończeniu realizacji projektu)	Kontrola planowa w miejscu wraz z wizytą monitoringową w trakcie realizacji projektu numer RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”.
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	- Miasto Bielsk Podlaski; - Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim (wizyta monitoringowa).
7	Adres jednostki kontrolowanej	- ul. Mikołaja Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski - ul. Stefana Żeromskiego 4, 17-100 Bielsk Podlaski (wizyta monitoringowa)
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu	Kontrolowany projekt: Nazwa projektu: „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”;

oraz wartość wydatków
zatwierdzonych do dnia
kontroli

Priorytet: III. KOMPETENCJE I KWALIFIKACJE;

Działanie: 3.1 Kształcenie i edukacja;

Poddziałanie: 3.3.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej;

Numer umowy: UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 z dnia 30 listopada 2016 roku;

Numer wniosku o dofinansowanie: WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb (złożony w dniu 26.09.2016r.);

Okres realizacji: 01.03.2016r. - 30.09.2017r.;

Wartość projektu: 1 080 889,42 zł;

Środki trwałe: 73 144,69 zł;

Cross-financing: 140 000,00 zł;

Wkład własny: 184 435,94 zł (17,06%);

Koszty pośrednie: rozliczane ryczałtem na poziomie 20%;

Kwota wydatków kwalifikowalnych zatwierdzona do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w miejscu, tj. 22.06.2017r.: 201 449,66 zł,

Kwota wydatków poddanych kontroli: 206 583,50 zł, co stanowi **31,84%** łącznej kwoty wydatków wykazanych w objętych kontrolą Wnioskach o płatność (**648 739,54 zł**), w tym:

- **206 583,50 zł,** tj. 38,21% wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach wydatków rzeczywiście poniesionych (540 616,29 zł);
- **103 000,00 zł,** tj. 100% wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach cross-financingu (103 000,00 zł),
- **103 000,00 zł,** tj. 100% wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach zadań zleconych (103 000,00).

Beneficjent rozliczał koszty pośrednie na zasadzie ryczałtu. W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, że Beneficjent prawidłowo, w skontrolowanych Wnioskach o płatność w ramach kosztów pośrednich rozliczył wartość 20% kosztów bezpośrednich, co jest zgodne z treścią Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb

Środki trwałe: nie dotyczy.

Wnioski objęte kontrolą (stan na dzień 22.06.2017r.):

Lp.	Wniosek za okres	Data złożenia I wersji Wniosku o płatność	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych Wnioskami	Kwota zatwierdzona	Data akceptacji
1.	RPPD.03.01.01-20-0059/15-001-04 za okres 01.05.2016 – 01.05.2016 – wniosek zaliczkowy	06.12.2016	0,00	0,00	08.12.2016
2.	RPPD.03.01.01-20-0059/15-002-04 za okres 2016-03-01 do 2016-11-30 – wniosek rozliczający	14.12.2016	201 449,66	201 449,66	11.05.2017
3.	RPPD.03.01.01-20-0059/15-003-03 za okres od 2016-12-01 do 2017-	14.03.2017	246 992,72	W trakcie weryfikacji	W trakcie weryfikacji

		02-28 - wniosek rozliczający				
		RPPD.03.01.01-20-0059/15-004-01 za okres od 2017-03-01 do 2017-04-30 – wniosek rozliczający	16.05.2017	200 297,16	W trakcie weryfikacji	W trakcie weryfikacji
4.						
Zwroty środków: nie dotyczy.						
9	Zakres kontroli	<p>Prawidłowość wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Budżetu Państwa i ocena realizacji projektu pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski” realizowanego na podstawie <i>Umowy o dofinansowanie</i> nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 z dnia 30 listopada 2016 roku, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prawidłowość rozliczeń finansowych, 2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu, 3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu, 4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, 5. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta, 6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, 7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności, 8. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności, 9. Poprawność udzielania pomocy publicznej / pomocy de minimis, 10. Poprawność stosowania kwot ryczałtowych, 11. Sposób stosowania stawek jednostkowych, w tym przede wszystkim czy stawki te mają zastosowanie wyłącznie do usług w ramach projektu, które zostały wskazane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (jeśli dotyczy). 12. Prawidłowość realizacji działań informacyjno - promocyjnych. 13. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu. 14. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. 15. Kontrola w miejscu realizowanej usługi (wizyta monitoringowa) (jeśli dotyczy). 				
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<p>Szczegółowy opis doboru próby do kontroli oraz sposobu wyboru dokumentów zamieszczono w pkt. 2.1, 3.2, 4.1, 6B, 6C <i>Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu</i>, stanowiącej Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej.</p> <p>W zakresie rozliczeń finansowych zgodnie z założeniami Rocznej Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na rok obrotowy od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2017 roku. Instytucja Zarządzająca przeprowadzając kontrole w miejscu w celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zweryfikuje reprezentatywną próbę min. 10% w oparciu</p>				

o oryginały dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte/rozliczone w złożonych lub zatwierdzonych wnioskach o płatność.

Do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w miejscu tj. 22 czerwca 2017 roku złożone zostały cztery *Wnioski o płatność*, z czego Beneficjent rozliczał wydatki wyłącznie w drugim, trzecim oraz czwartym Wniosku o płatność. Doboru dokumentacji finansowej dokonano metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym, polegającą na profesjonalnym osądzie kontrolera. Podstawę doboru próby stanowi część *Postęp finansowy Wniosków o płatność*. Kontroli poddano następujące wydatki:

- w ramach *Wniosku o płatność* nr **RPPD.03.01.01-20-0059/15-001-04** za okres **01.03.2016 – 01.03.2016 - Nie dotyczy** – w ramach przedmiotowego Wniosku o płatność Beneficjent nie przedstawił do rozliczenia żadnych środków finansowych w ramach projektu;

- w ramach *Wniosku o płatność* nr **RPPD.03.01.01-20-0059/15-002-04** za okres **2016-03-01 do 2016-11-30** – dokumenty finansowe na kwotę 126 191,71 zł/ **75,17%** wydatków bezpośrednich w ramach ww. wniosku (167 874,72 zł), ujęte w części *Postęp finansowy* pod pozycjami: 1, 2, 4, 5, 6, 13, 14, 15, 22, 35, 36, 39, 40, 49, 96, 97, 104, 106;

- w ramach *Wniosku o płatność* nr **RPPD.03.01.01-20-0059/15-003-03** za okres **od 2016-12-01 do 2017-02-28** - dokumenty finansowe na kwotę **39 628,70 zł/ 19,25%** wydatków bezpośrednich w ramach ww. wniosku (205 827,27 zł), ujęte w części *Postęp finansowy* pod pozycjami: 26, 27, 28, 36, 37, 43, 44, 60, 63, 84, 87, 99, 100, 115, 118, 142, 155, 159, 200, 204, 205, 206, 224, 225, 236, 239, 240, 247, 253, 254, 262, 263, 264, 265, 266, 267;

- w ramach *Wniosku o płatność* nr **RPPD.03.01.01-20-0059/15-004-01** za okres **od 2017-03-01 do 2017-04-30**, dokumenty finansowe na kwotę **40 763,09 zł/ 24,42%** wydatków bezpośrednich w ramach ww. wniosku (166 914,30 zł), ujęte w części *Postęp finansowy* pod pozycjami: 1, 2, 3, 4, 10, 11, 15, 16, 30, 31, 36, 37, 42, 46, 47, 75, 76, 113, 118, 133, 162, 163, 171, 172, 176, 181, 182, 190, 193, 196, 197, 198, 199, 202, 203, 209, 210, 211, 212, 213, 221.

W ramach czterech poddanych kontroli *Wniosków o płatność*, Zespół Kontrolujący zweryfikował dokumenty finansowe na łączną kwotę **206 583,50 zł**, co stanowi **31,84%** łącznej kwoty wydatków wykazanych w objętych kontrolą Wnioskach o płatność (**648 739,54 zł**), w tym:

- **206 583,50 zł**, tj. 38,21% wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach wydatków rzeczywiście poniesionych (540 616,29 zł);

- **103 000,00 zł**, tj. 100% wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach cross-finansingu (103 000,00 zł),

- **103 000,00 zł**, tj. 100% wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach zadań zleconych (103 000,00).

Beneficjent rozliczał koszty pośrednie na zasadzie ryczałtu. W trakcie czynności

kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, że Beneficjent prawidłowo, w skontrolowanych Wnioskach o płatność w ramach kosztów pośrednich rozliczył wartość 20% kosztów bezpośrednich, co jest zgodne z treścią Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb

Środki trwałe: nie dotyczy;

Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Zgodnie z treścią Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb Kierownik projektu, Koordynatorzy merytoryczni, specjalista ds. rozliczeń, księgowa, specjalista ds. kadr i płac, specjalista ds. zamówień publicznych, specjalista ds. monitoringu i sprawozdawczości, zatrudnieni byli w projekcie w ramach kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem.

Zespół Kontrolujący podczas kontroli na miejscu zweryfikował dokumentację dotyczącą 5 z 37 osób (tj. 13,51%) ujętych w Zestawieniu personelu w ramach kosztów bezpośrednich sporządzonym na potrzeby kontroli dnia 23.06.2017r. (Załącznik nr 2 do Informacji Pokontrolnej). W ramach przedmiotowej próby zweryfikowano dokumentację osób pełniących następujące funkcje w projekcie:

L.p.	Funkcja w projekcie	Rodzaj umowy/ rodzaje umów	Numer umowy/ numery umów	Okres trwania umowy/umów
1	Nauczyciel zajęć logopedycznych	Umowa o pracę	P5-120-8-1-2016	02.11.2016r – 30.06.2017
	Nauczyciel indywidualnych zajęć logopedycznych	Umowa o pracę	P5-120-8-2-2016	02.11.2016r – 30.06.2017
	Nauczyciel indywidualnych konsultacji logopedycznych	Umowa o pracę	P5-120-8-3-2016	02.11.2016r – 30.06.2017
7	Nauczyciel wychowania przedszkolnego	umowa o pracę	brak nr na umowie	01.09.2016-31.08.2017
	Nauczyciel zajęć logarytmicznych	umowa o pracę	SP2.103.104.2017	08.05.2017-30.06.2017
	Nauczyciel zajęć logopedycznych indywidualnych	umowa o pracę	SP2.103.105.2017	08.05.2017-30.06.2017
21	Nauczyciel zajęć przyrodniczych	umowa o pracę	P3-1022/23/16	24.10.2016-30.06.2017
24	Nauczyciel zajęć logopedycznych	umowa o pracę	P3-1022/23/16	24.10.2016-30.06.2017
	Nauczyciel komunikacji alternatywnej	umowa o pracę	P3-1022/23/16	24.10.2016-30.06.2017
34	Psycholog - indywidualne konsultacje dla rodziców	umowa zlecenie	4/3.1.1/2016	14.12.2016-30.06.2017
	Psycholog - warsztaty z psychologiem dla rodziców	umowa zlecenie	5/3.1.1/2016	14.12.2016-30.06.2017
	Psycholog - warsztaty z psychologiem dla rodziców	umowa zlecenie	6/3.1.1/2016	14.12.2016-30.06.2017
	Psycholog - warsztaty z psychologiem dla	umowa zlecenie	7/3.1.1/2016	14.12.2016-30.06.2017

	rodziców			
	Psycholog - warsztaty z psychologiem dla rodziców	umowa zlecenie	8/3.1.1/2016	14.12.2016-30.06.2017
	Psycholog - warsztaty z psychologiem dla rodziców	umowa zlecenie	9/3.1.1/2016	14.12.2016-30.06.2017

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Beneficjenta projektu, weryfikacji umów wyłonionych na próbie do kontroli oraz *Zestawienia personelu projektu, (dot. kosztów bezpośrednich), który wykonuje zadania w ramach wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta i innych podmiotów (dotyczy okresu realizacji projektu podlegającego kontroli)* z dnia 23.06.2017r. (**Załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej) Zespół Kontrolujący nie stwierdził podwójnego finansowania wydatków w ramach realizowanych projektów dotyczących zatrudniania personelu.

Szczegółowe odpowiedzi odnośnie personelu zostały zawarte w pkt. 2 *Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu Stanowiącej* **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

W odniesieniu do **procesu rekrutacji**, kontroli poddano 100% dokumentacji udostępnionej przez Beneficjenta w tym: *Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „PRZEDSZKOLAK – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”* z dnia 26.09.2016r. określający proces rekrutacji i udziału w zajęciach w projekcie oraz m.in. Protokoły z rekrutacji.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedłożył zestawienie uczestników projektu z którego wynika, że w trakcie czynności kontrolnych (stan na dzień 23.06.2017r.) w projekcie udział wzięło 436 uczestników w tym 355 dzieci, 23 nauczycieli oraz 58 rodziców.

Kwalifikowalność uczestników projektu została zbadana na próbie obejmującej:

- 41 z 355 tj. 11,54 % uczniów - uczestników projektu wykazanych pod pozycjami: 89, 97, 104, 116, 126, 132, 144, 153, 165, 168, 176, 188, 196, 204, 211, 213, 223, 227, 235, 241, 249, 254, 263, 271, 278, 292, 299, 309, 315, 324, 330, 354, 363, 370, 389, 397, 405, 413, 413, 423, 434 w sporządzonym na potrzeby kontroli *Zestawieniu uczestników projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”*.

- 3 z 23 tj. 13,04 % nauczycieli – uczestników projektu wykazanych pod pozycjami: 38, 45, 53 w sporządzonym na potrzeby kontroli *Zestawieniu uczestników projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”*.

- 7 z 58 tj. 12,07 % rodziców - uczestników projektu wykazanych pod pozycjami: 5, 13, 21, 29, 62, 71, 80 w sporządzonym na potrzeby kontroli *Zestawieniu uczestników projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – wspomaganie rozwoju*

dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski".

Ww. Zestawienie z dnia 23.06.2017 roku stanowi **Załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej.

Szczegółowe informacje dotyczące kwalifikowalności uczestników zostały zawarte w punkcie 3 *Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu*.

Weryfikacji poddano dokumenty potwierdzające kwalifikowalność wyłonionych na próbie uczestników, tj.:

- Formularze rekrutacyjne, Karty zgłoszeniowe,
- Protokoły z posiedzeń Komisji Rekrutacyjnej,

oraz inne wymienione w pkt. 3.1 *Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu*.

W odniesieniu do **sposobu pozyskiwania i przechowywania danych o uczestnikach projektu** Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji zgodności danych osobowych wprowadzanych do systemu SL2014. Zweryfikowano dane osobowe Uczestników projektu, których dokumenty zgłoszeniowe poddano wcześniejszej kontroli. Analizę przeprowadzono pod kątem tożsamości danych zapisanych w formie elektronicznej z danymi w wersji papierowej.

W zakresie **zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta** Zespół Kontrolujący zweryfikował 100% dokumentacji merytorycznej związanej z realizacją działań przeprowadzonych w ramach projektu oraz postęp rzeczowy wykazany w kontrolowanych wnioskach o płatność. Kontrolujący zweryfikowali dokumenty potwierdzające realizację wszystkich zadań zaplanowanych i zrealizowanych przez Beneficjenta, w tym m.in.: Protokoły rekrutacyjne, SL2014.

Poprawność udzielania zamówień publicznych

Beneficjent projektu Nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski” ze względu na swój status prawny, w przypadku dokonywania zakupów o wartości powyżej 30 000 Euro netto jest zobligowany do stosowania procedury regulowanej *Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. 2015 poz. 2164 z późn. zm.).

Zespół Kontrolujący, w ramach próby opisanej w pkt. 4.1 *Listy sprawdzającej do kontroli* oraz w oparciu o sporządzone dnia 23.06.2017r. na potrzeby kontroli *Zestawienie zakupów towarów i usług dokonanych w ramach projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski” (Załącznik nr 5* do Informacji Pokontrolnej) zweryfikował sposób postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, ujętego pod pozycją 1 w w/w Zestawieniu zakupów (1 z 4 pozycji w obszarze PZP, tj. 25%; pod względem finansowym 103 000,00 zł z 252 726,66 zł, tj. 40,76% wydatków w ramach PZP).

Przedmiot zweryfikowanego na próbie postępowania (w trybie przetargu nieograniczonego) obejmuje dostosowanie i wyposażenie pomieszczeń - adaptacja

pomieszczeń w celu utworzenia nowego oddziału przedszkolnego na potrzeby projektu pn. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”.

Lista sprawdzająca do Ustawy Prawo Zamówień Publicznych stanowi **Załącznik nr 1a** do Informacji Pokontrolnej.

Poprawność stosowania zasady konkurencyjności

Beneficjent projektu Nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”, ze względu na swój status prawny nie jest zobligowany do stosowania zasady konkurencyjności.

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

Beneficjent projektu Nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”, ze względu na swój status prawny jest zobligowany do stosowania zasady racjonalności i efektywności ponoszenia wydatków. Zespół Kontrolujący na podstawie *Zestawienie zakupu towarów i usług dokonanych w ramach projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”*, sporządzonego na potrzeby kontroli dnia 27.04.2015r. zweryfikował 1 z 8 (tj. 12,50%; pod względem finansowym 10 744,00 zł z 97 272,91 zł, tj. 11,04% wydatków w ramach rozeznania rynku) wykazanych postępowań - poz. 3 w *Zestawieniu zakupów towarów i usług dokonanych w ramach projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”*, sporządzone na potrzeby kontroli dnia 23.06.2016r. stanowi **Załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej.

Działania informacyjno – promocyjne. W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent oświadczył, że koszty poniesione na działania informacyjno – promocyjne są wydatkami poniesionymi w ramach kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych zostały zawarte w punkcie 9 *Listy sprawdzającej do kontroli w miejsku*.

W odniesieniu do **sposobu prowadzenia archiwizacji i dokumentacji** projektu kontroli poddano zasady określające sposób jej prowadzenia po kątem zapisów zawartych w *Umowie o dofinansowanie nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 zawartej dnia 30 listopada 2016 roku*.

Poprawność realizacji poszczególnych zadań w ramach kontrolowanego projektu Kontrolujący zweryfikowali na podstawie dokumentów potwierdzających realizację wszystkich zadań zaplanowanych i zrealizowanych przez Beneficjenta, w tym m.in.: dzienników zajęć, faktur, dokumentów rekrutacyjnych (formularze zgłoszeniowe.

		deklaracje uczestnictwa, oświadczenia o zgodę na przetwarzanie danych osobowych). SL2014.
11	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego	
<p>Ustalenia ogólne:</p> <p>Kierownictwo jednostki kontrolowanej:</p> <p>- Jarosław Borowski – Burmistrz Miast Bielsk Podlaski.</p> <p>Wyjaśnień udzielali:</p> <p>- Teresa Ostaszewska – Inspektor w Referacie Oświaty i Kultury Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.</p> <p>- Eugeniusz Jakubowski – Kierownik w Oświaty i Kultury Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.</p> <p>- Jarosław Strapczuk – Inspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.</p> <p>- Ewa Oksiuta – Dyrektor Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim.</p> <p>- Danuta Zinowczyk – Wicedyrektor Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim / Koordynator Projektu.</p> <p>CEL GŁÓWNY PROJEKTU:</p> <p>Celem głównym projektu jest wzrost jakości edukacji przedszkolnej 344 dzieci (161 K) z 5 ośrodków wychowania przedszkolnego w Bielsku Podlaskim (4 przedszkola oraz 3 oddziały przedszkolne przy SP nr 2) przez udział w zajęciach, zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej 25 dzieci 3-4 letnich w nowoutworzonym oddziale, zapewnienie indywidualizacji wsparcia zgodnie z potrzebami rozwojowymi 18 dzieci niepełnosprawnych, wzmocnienie kompetencji wychowawczych 40 rodziców i aktualizacji kwalifikacji 63 nauczycielek w zakresie pedagogiki specjalnej i kompetencji kluczowych w okresie do 09.2017r.</p> <p>Inne ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Beneficjent realizował projekt samodzielnie bez udziału partnerów. ▪ Realizatorami w projekcie były: <ul style="list-style-type: none"> -Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim, ul. Stefana Żeromskiego 4, 17-100 Bielsk Podlaski; - Przedszkole Nr 5 Krasnała Hałabały w Bielsku Podlaskim, ul. Tadeusza Kościuszki 16, 17-100 Bielsk Podlaski; - Przedszkole Nr 7 Kubusia Puchatka w Bielsku Podlaskim, ul. Adama Kazanowskiego 2, 17-100 Bielsk Podlaski; - Przedszkole Nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim, ul. Adama Kazanowskiego 2A, 17-100 Bielsk Podlaski; -Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. W. Wysockiego w Bielsku Podlaskim, ul. Władysława Wysockiego 6, 17-100 Bielsk Podlaski. ▪ Beneficjent oświadczył, że projekt nie był przedmiotem innej kontroli; ▪ Kontrolujący poinformowali Beneficjenta, że projekt może być przedmiotem kontroli innych instytucji, w tym między innymi: Komisji Europejskiej, Europejskiego Trybunału Obrachunkowego, Ministerstwa Rozwoju, Ministerstwa Finansów i Najwyższej Izby Kontroli. <p>Przedmiotowa kontrola opierała się na <i>Wniosku o dofinansowanie</i> nr <i>Wniosku o dofinansowanie</i> nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb (złożonym w dniu 26.09.2016r.). Opiekun projektu do dnia</p>		

rozpoczęcia czynności kontrolnych nie przekazał Zespołowi Kontrolującemu informacji odnośnie żadnych zmian wprowadzonych do projektu w odniesieniu do w/w wersji Wniosku o dofinansowanie. Tym samym Zespół Kontrolujący dokonał wglądu do Systemu SL2014 stwierdzając, że w dniu 14 czerwca 2017 roku do Instytucji Zarządzającej wpłynęło pismo Beneficjenta znak Ok.042.3.2016 w sprawie wprowadzenia zmian do projektu polegających m.in. na: wydłużeniu realizacji projektu do dnia 30 listopada 2017 roku, zwiększeniu zaplanowanego poziomu osiągnięcia wskaźników zgodnie z treścią pisma oraz budżetu projektu. Do dnia 22 sierpnia 2017 roku w Systemie SL2014 nie widniało pismo związane z odpowiedzią na powyższe.

1. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Zespół Kontrolujący zweryfikował w ramach tego obszaru kwalifikowalność i prawidłowość ponoszenia wydatków w ramach projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym – terenie miasta Bielsk Podlaski” pod kątem ich zgodności z zapisami Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Prawdliwość rozliczeń finansowych objętych kontrolą zweryfikowano według metodologii opisanej w Informacji Pokontrolnej, w punkcie 10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów. Szczegółowy wykaz dokumentów finansowych poddanych analizie został opisany w punkcie 4.1 Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu.

- W zakresie próby dokumentacji opisanej w punkcie 4.1 Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu Zespół Kontrolujący nie stwierdził rozbieżności pomiędzy dokumentami ujętymi we Wnioskach o płatność, a dokumentacją finansową dostępną u Beneficjenta.
- Beneficjent oraz Realizatorzy w trakcie czynności kontrolnych, potwierdzili w dniach 22 oraz 23 czerwca 2017 roku Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT złożone na etapie podpisywania Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 zawartej dnia 30 listopada 2016 roku. Powyższe Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Beneficjenta i Realizatorów stanowią **Załączniki nr 6** do Informacji Pokontrolnej.

Szczegółowy opis weryfikacji zgodności realizacji części finansowej projektu z założeniami określonymi w Umowie o dofinansowanie nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 zawartej dnia 30 listopada 2016 roku i Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb Zespół Kontrolujący przedstawił w punkcie 4 Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Zgodnie z treścią Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb Kierownik projektu, Koordynatorzy merytoryczni, specjalista ds. rozliczeń, księgowa, specjalista ds. kadr i płac, specjalista ds. zamówień publicznych, specjalista ds. monitoringu i sprawozdawczości, zatrudnieni byli w projekcie w ramach kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem.

Zespół Kontrolujący podczas kontroli na miejscu zweryfikował dokumentację dotyczącą 5 z 37 osób (tj. 13,51%) ujętych w Zestawieniu personelu w ramach kosztów bezpośrednich sporządzonym na potrzeby kontroli dnia 23.06.2017r. (**Załącznik**

nr 2 do Informacji Pokontrolnej).

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Beneficjenta projektu, weryfikacji umów wyłonionych na próbie do kontroli oraz Zestawienia personelu projektu, (dot. kosztów bezpośrednich), który wykonuje zadania w ramach wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta i innych podmiotów (dotyczy okresu realizacji projektu podlegającego kontroli) z dnia 23.06.2017r. (Załącznik nr 3 do Informacji Pokontrolnej) Zespół Kontrolujący nie stwierdził podwójnego finansowania wydatków w ramach realizowanych projektów dotyczących zatrudniania personelu.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

3. Sposób rekrutacji uczestników do Projektu.

Kwalifikowalność uczestników projektu została sprawdzona przez Zespół Kontrolujący na próbie opisanej w Informacji Pokontrolnej, w punkcie 10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów, jak również w punkcie 3.2 Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu zgodnie z:

- Wnioskiem o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb;
- Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- Dokumentacją Konkursową: RPPD.03.01.01-IZ.00-20-001/15 z 7 grudnia 2015r.

Zestawienie uczestników projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski” z dnia 23.06.2017r., na podstawie których skontrolowano sposób rekrutacji uczestników projektu stanowi **Załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

W oparciu o próbę opisaną w punkcie 3.2 Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu, a także weryfikację dokumentacji udostępnionej podczas kontroli na miejscu, w tym:

- Zarządzenie nr 269/16 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 sierpnia 2016 roku wprowadzające:

1. Politykę bezpieczeństwa danych osobowych w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski (Załącznik nr 1);
2. Instrukcję Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski (Załącznik nr 2).

Zespół Kontrolujący stwierdził, że wyżej wymienione dokumenty spełniają wymogi określone w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024 ze zm.).

Zespół Kontrolujący stwierdził, że Beneficjent przetwarza dane osobowe zgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. 2002r. Nr 101 poz. 926, ze zm.) oraz Umową o dofinansowanie projektu nr UDA-

RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 zawartej dnia 30 listopada 2016 roku.

Szczegółowy opis sposobu przechowywania i przetwarzania danych osobowych przez Beneficjenta przedstawiono w pkt. 8 *Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu*, stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

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

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zweryfikowaną dokumentacją dostępną na miejscu kontroli, a *Postępem rzeczowym realizacji projektu* w ramach Wniosków o płatność nr RPPD.03.01.01-20-0059/15-001-04 za okres 01.03.2016 – 01.03.2016, RPPD.03.01.01-20-0059/15-002-04 za okres 2016-03-01 do 2016-11-30, RPPD.03.01.01-20-0059/15-003-03 za okres od 2016-12-01 do 2017-02-28 oraz RPPD.03.01.01-20-0059/15-004-01 za okres od 2017-03-01 do 2017-04-30.

Beneficjent w pkt. *Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu* w ramach Wniosków o płatność nr RPPD.03.01.01-20-0059/15-002-04, RPPD.03.01.01-20-0059/15-003-03, RPPD.03.01.01-20-0059/15-004-01 zgłaszał problemy związane m.in. z:

- prowadzonymi rozeznaniem cenowymi oraz procedurą zamówień publicznych,
- bieżącą realizacją szkoleń,
- błędnym ujęciu wskaźników we Wnioskach o płatność.

Podczas czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, że Beneficjent na bieżąco reagował na bieżąco i dążył do zminimalizowania skutków ww. trudności.

Szczegółowy opis niniejszego obszaru znajduje się w *Liście sprawdzającej do kontroli* stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

6. Poprawność udzielania zamówień publicznych.

Beneficjent projektu Nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski” ze względu na swój status prawny, w przypadku dokonywania zakupów o wartości powyżej 30 000 Euro netto jest zobligowany do stosowania procedury regulowanej *Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. 2015 poz. 2164 z późn. zm.).

Zespół Kontrolujący, w ramach próby opisanej w pkt. 4.1 *Listy sprawdzającej do kontroli* oraz w oparciu o sporządzone dnia 23.06.2017r. na potrzeby kontroli *Zestawienie zakupu towarów i usług dokonanych w ramach projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”* (**Załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej) zweryfikował sposób postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. ujętego pod pozycją 1 w w/w Zestawieniu zakupów (1 z 4 pozycji w obszarze PZP, tj. 25%; pod względem finansowym 103 000,00 zł z 252 726,66 zł, tj. 40,76% wydatków w ramach PZP).

Przedmiot zweryfikowanego na próbie postępowania (w trybie przetargu nieograniczonego) obejmuje dostosowanie i wyposażenie pomieszczeń - adaptacja pomieszczeń w celu utworzenia nowego oddziału przedszkolnego na potrzeby projektu pn. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”.

Lista sprawdzająca do Ustawy Prawo Zamówień Publicznych stanowi **Załącznik nr 1a** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Beneficjent projektu Nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”, ze względu na swój status prawny nie jest zobligowany do stosowania zasady konkurencyjności.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

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

Beneficjent projektu Nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”, ze względu na swój status prawny jest zobligowany do stosowania zasady racjonalności i efektywności ponoszenia wydatków. Zespół Kontrolujący na podstawie *Zestawienie zakupu towarów i usług dokonanych w ramach projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”*, sporządzonego na potrzeby kontroli dnia 27.04.2015r. zweryfikował 1 z 8 (tj. 12.50%; pod względem finansowym 10 744,00 zł z 97 272,91 zł, tj. 11,04% wydatków w ramach rozeznania rynku) wykazanych postępowań - poz. 3 w *Zestawieniu zakupów towarów i usług dokonanych w ramach projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”*, sporządzone na potrzeby kontroli dnia 23.06.2016r. stanowi **Załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

9. Poprawność udzielania pomocy publicznej.

W ramach kontrolowanego projektu nie udzielono pomocy publicznej. Nie miały zastosowania przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1073).

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

10. Poprawność stosowania kwot ryczałtowych.

Nie dotyczy. Zgodnie z treścią Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb Beneficjent ponosi wydatki **bezpośrednie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków**.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

11. Sposób stosowania stawek jednostkowych, w tym przede wszystkim czy stawki te mają zastosowanie wyłącznie do usług w ramach projektu, które zostały wskazane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Nie dotyczy. W ramach kontrolowanego projektu **nie stosowano stawek jednostkowych.**

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

12. Poprawność realizacji działań informacyjno - promocyjnych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Beneficjent projektu nr *RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”* prawidłowo informował o jego realizacji i dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego, zgodnie z *Umową o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 zawartej dnia 30 listopada 2016 roku.*

Szczegółowy sposób realizacji działań promocyjno – informacyjnych opisany został w punkcie 9 *Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu* stanowiącej **Załącznik Nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący podczas czynności kontrolnych dokonał weryfikacji:

- sposobu informowania o realizacji i dofinansowania projektu z EFS,
- sposobu oznakowania wyposażenia zakupionego w ramach projektu – nie dotyczy,
- prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu,
- sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

13. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu.

Zespół Kontrolujący podczas czynności kontrolnych stwierdził, że Beneficjent projektu nr *RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”*, co do zasady udokumentował realizację zadań w poszczególnych obszarach ściśle związanych z realizacją projektu w sposób pozwalający na prześledzenie ich dokładnego przebiegu:

- dokumentacja przechowywana przez Beneficjenta pozwala na odtworzenie ścieżki audytu w obszarze dokumentacji merytorycznej oraz związanym z nią postępem prac;
- dokumenty dotyczące realizowanych zadań przechowywane są w poprawnie logowanych segregatorach w sposób umożliwiający zarówno identyfikację danych powiązanych z projektem, jak i odtworzenie ścieżki audytu poszczególnych działań podejmowanych w ramach projektu.

Opis udokumentowania realizacji projektu został szczegółowo opisany w *Liście sprawdzającej do kontroli w miejscu* stanowiącej **Załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

14. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Zespół Kontrolujący podczas kontroli stwierdził, że dokumentacja projektu nr *RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”* prowadzona była, co do zasady, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi RPOWP oraz przepisami prawa wspólnotowego i krajowego. Czynności kontrolne wykazały, że:

- Opisane dokumenty dotyczące realizowanych zadań przechowywane są w poprawnie logowanych segregatorach w sposób

umożliwiający identyfikację danych powiązanych z projektem.

- Dokumentacja zawierająca dane osobowe przechowywana jest zgodnie z *Ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. 2002 r. Nr 101 poz. 926, ze zm.)*.
- W trakcie czynności kontrolnych, Beneficjent oświadczył, że dokumentacja merytoryczna oraz finansowa dotycząca projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski” przechowywana jest w następujących miejscach:
 - Biuro Projektu, mieszczące się w siedzibie Urzędu Miejskiego Bielsk Podlaski, ul. Mikołaja Kopernika 1. 17-100 Bielsk Podlaski;
 - Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim, ul. Stefana Żeromskiego 4, 17-100 Bielsk Podlaski;
 - Przedszkole Nr 5 Krasnała Hałabały w Bielsku Podlaskim, ul. Tadeusza Kościuszki 16, 17-100 Bielsk Podlaski;
 - Przedszkole Nr 7 Kubusia Puchatka w Bielsku Podlaskim, ul. Adama Kazanowskiego 2, 17-100 Bielsk Podlaski;
 - Przedszkole Nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim, ul. Adama Kazanowskiego 2A, 17-100 Bielsk Podlaski;
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. W. Wysockiego w Bielsku Podlaskim, ul. Władysława Wysockiego 6. 17-100 Bielsk Podlaski.
- Zespół Kontrolujący przypomniał Beneficjentowi o obowiązku poinformowania Instytucji Zarządzającej o zmianie miejsca archiwizacji dokumentów, wynikającym z §15 *Ogólnych warunków umów o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020* stanowiących Załącznik nr 1 do Umowy nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0059/15-00 o dofinansowanie projektu „PRZEDSZKOLAK – Wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski” z dnia 30 listopada 2016 roku. Nie wywiązanie się z ww. obowiązku może skutkować niekwalifikowalnością wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

15. Kontrola w miejscu realizowanej usługi (wizyta monitoringowa).

Wizyta monitoringowa została przeprowadzona dnia 22 czerwca 2017 r. w składzie:

- Krzysztof Gorczak – Kierownik Zespołu Kontrolującego,
- Marcin Robieniek – Członek Zespołu Kontrolującego,

na podstawie upoważnienia Nr DEFS-V.44.1.16.2017 z dnia 9 czerwca 2017 roku, w miejscu realizacji usługi: Zajęcia przyrodnicze, tj. w Przedszkolu Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim, ul. Stefana Żeromskiego 4, 17-100 Bielsk Podlaski w ramach projektu nr RPO.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”.

W wyniku przeprowadzonej wizyty monitoringowej stwierdzono, co następuje:

- Usługa została zorganizowana zgodnie z zatwierdzonym Wnioskiem o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb projektu pt. „Przedszkolak – wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”;
- Świadczona usługa była realizowana zgodnie z Harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we *Wniosku o dofinansowanie* nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb. Usługa „Zajęcia przyrodnicze” odbyła się w ramach Zadania 4 *Zajęcia doskonalące umiejętności rozwijające kompetencje kluczowe*;
- Przy wejściu do siedziby Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim oraz na drzwiach

wejściowych do sali, w której odbywały się zajęcia umieszczono informację o realizacji projektu współfinansowanego z UE w ramach EFS, prawidłowo oznakowaną informacjami z logotypami RPO WP wraz z flagą UE z odniesieniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego. Znaki graficzne są stosowane zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020;

- Zespół Kontrolujący dokonał wglądu do Dziennika zajęć stwierdzając, że w dniu wizyty monitoringowej tj. 22.06.2017r. w zajęciach brało udział 9 (z 10 zaplanowanych) uczniów;
- Ze względu na wiek uczestników (5 lat). Zespół Kontrolujący nie przeprowadzał badania ankietowego. Członkowie Zespołu Kontrolującego zadali dzieciom pytanie czy podobają się im zajęcia w których uczestniczą? Odpowiedź była twierdząca. Ponadto dokonano krótkiego wywiadu z osobami prowadzącymi zajęcia, które potwierdziły to stanowisko;
- Ze względu na wiek uczestników (3-5 lat) Zespół Kontrolujący nie przeprowadzał badania ankietowego. Widoczne oznakowanie sali, w której prowadzono zajęcia wskazywało jednoznacznie, że zajęcia są współfinansowane z EFS.

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

Zespół Kontrolujący podczas przeprowadzonej wizyty monitoringowej oraz prowadzonych czynności kontrolnych stwierdził, że Beneficjent prawidłowo wywiązuje się z zawartej *Umowy o dofinansowanie*, a działania prowadzone są zgodnie z zaplanowanym wcześniej harmonogramem projektu zgodnie z treścią Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb. Szczegółowe informacje odnośnie przeprowadzonej Wizyty monitoringowej znajdują się w Liście sprawdzającej do *Wizyty monitoringowej*, stanowiącej **Załącznik nr 1b** do Informacji Pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.

WSKAŹNIKI:

Szczegółowy opis poziomu osiągnięcia wskaźników został opisany w punkcie 1.7 *Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu* stanowiącej **Załącznik Nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

- Zespół Kontrolujący poziom osiągnięcia wskaźników zweryfikował na podstawie dzienników zajęć, dokumentów rekrutacyjnych, Deklaracji uczestnictwa, oświadczeń o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych, certyfikatów, SL2014.
- Wskaźniki produktu – kluczowe/specyficzne dla programu zostały osiągnięte na poziomie od 98,43% do 103,20%. Wskaźniki produktu – specyficzne dla projektu zostały osiągnięte na poziomie od 94,77% do 200,00%. Wskaźnik REZULTATU – kluczowe/specyficzne dla programu został osiągnięty na poziomie 98,41%. Wskaźniki REZULTATU specyficzne dla projektu zostały osiągnięte na poziomie od 100% do 200%. Pozostałe wskaźniki określone we Wniosku o dofinansowanie zostały osiągnięte na poziomie 100 % - szczegółowy poziom osiągnięcia poszczególnych wskaźników przedstawiony został w pkt. 1.7 Listy sprawdzającej do kontroli w miejscu realizacji projektu;
- W związku z powyższym, Zespół Kontrolujący nie widzi ryzyka nieosiągnięcia wskaźników założonych we *Wniosku o dofinansowanie* nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w danym obszarze uchybień lub nieprawidłowości.

12	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybienia	Zespół Kontrolujący nie stwierdził w kontrolowanym projekcie uchybień lub nieprawidłowości.
----	--	---

13	Zalecenia pokontrolne	W związku z tym, że podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości Zalecenia Pokontrolne nie zostają wydane.
14	Ocena według kryteriów ¹	<p>Podsumowanie wyników kontroli:</p> <p>Projekt realizowany co do zasady prawidłowo. Beneficjent realizuje działania zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb, ze Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych RPO WP na lata 2014-20, Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 oraz z zapisami Regulaminu Konkursu nr RPPD.03.01.01-IZ.00-20-001/15 z 7 grudnia 2015r. Na podstawie zweryfikowanej na próbie dokumentacji Zespół Kontrolujący stwierdził, że Beneficjent prawidłowo przeprowadził rekrutację, zachowuje ścieżkę audytu.</p> <p>1. Ścieżka audytu</p> <p>Zespół Kontrolujący stwierdził, że dokumentacja związana z realizacją projektu prowadzona jest rzetelnie i przejrzysto. Zespół Kontrolujący nie miał problemów z przesłaniem właściwej ścieżki finansowej i merytorycznej w kontrolowanym projekcie.</p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.</p> <p>2. Zarządzanie projektem i personel projektu</p> <p>Beneficjent zaangażował kadrę odpowiedzialną za wdrożenie poszczególnych zadań przewidzianych do realizacji w ramach zatwierdzonego <i>Wniosku o dofinansowanie</i>. Wybór osób zaangażowanych do realizacji projektu, forma zatrudnienia oraz fakt wywiązania się kadry z poszczególnych zadań został opisany w <i>Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu (Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej)</i>. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów aplikacyjnych stwierdzono, że osoby zatrudnione do projektu posiadają odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie aby należycie wywiązywać się z powierzonych obowiązków.</p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani</p>

¹ W wyniku kontroli poszczególnych obszarów, projekt będzie oceniany przez IZ RPOWP zgodnie z następującym schematem:

Kategoria nr 1 – system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

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

Kategoria nr 3 – system działa/projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia.

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.

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).

nieprawidłowości.

3. Kwalifikowalność uczestników

Zespół Kontrolujący stwierdził, że uczestnicy projektu są kwalifikowani zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WP na lata 2014-20. Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020, Regulaminem Konkursu nr RPPD.03.01.01-IZ.00-20-001/15 z 7 grudnia 2015r oraz założeniami projektu nr RPPD.03.01.01-20-0059/15 pt. „Przedszkolak -- wspomaganie rozwoju dzieci w wieku przedszkolnym z terenu miasta Bielsk Podlaski”.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.

4. Rozliczenia finansowe

Zespół Kontrolujący stwierdził, że Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową oraz otworzył wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy. Dokumentacja przechowywana przez Beneficjenta pozwala na odtworzenie ścieżki audytu w obszarze dokumentacji finansowej oraz związanym z nią postępowaniem.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.

5. Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań)

W związku z faktem, że w ramach kontrolowanego projektu nadal prowadzone będą zaplanowane działania oraz po wyjaśnieniach ustnych Beneficjenta, Zespół Kontrolujący nie widzi ryzyka nieosiągnięcia wskaźników założonych we *Wniosku o dofinansowanie* nr WND-RPPD.03.01.01-20-0059/15 o sumie kontrolnej 2b77-b14c-2f08-8d7e-75eb oraz celu projektu, którym jest **wzrost jakości edukacji przedszkolnej 344 dzieci (161 K) z 5 ośrodków wychowania przedszkolnego w Bielsku Podlaskim (4 przedszkola oraz 3 oddziały przedszkolne przy SP nr 2) przez udział w zajęciach, zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej 25 dzieci 3-4 letnich w nowoutworzonym oddziale, zapewnienie indywidualizacji wsparcia zgodnie z potrzebami rozwojowymi 18 dzieci niepełnosprawnych, wzmocnienie kompetencji wychowawczych 40 rodziców i aktualizacji kwalifikacji 63 nauczycielek w zakresie pedagogiki specjalnej i kompetencji kluczowych w okresie do 09.2017r.**

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.

6. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

	<p>W ramach czynności kontrolnych w ramach skontrolowanej na próbie dokumentacji opisanej w pkt. 10. <i>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów</i>, Zespół Kontrolny nie stwierdził niezgodności realizacji projektów z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.</p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.</p> <p>7. Działania informacyjno – promocyjne.</p> <p>W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Beneficjent prawidłowo oznacza segregatory i teczki, w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca projektu oraz pomieszczenia, w których realizowany jest projekt za pomocą logotypów RPOWP i flagą UE ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i RPOWP.</p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził w niniejszym obszarze uchybień ani nieprawidłowości.</p> <p>W wyniku kontroli ww. obszarów, Zespół Kontrolny nadaje projektowi 1 kategorię prawidłowości realizacji. Oznacza to, że system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.</p>
--	---

Dokonano wpisu do:

- Książki kontroli Miasta Bielsk Podlaski w dniu 22 czerwca 2017 roku pod pozycją 5/2017;
- Książki Kontroli Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim w dniu 22 czerwca 2017 roku pod poz. 43. – wizyta monitoringowa.

Załącznik:

1. Lista sprawdzająca do kontroli w miejscu.
- 1a. Lista sprawdzająca do Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- 1b. Lista sprawdzająca z wizyty monitoringowej.

Załączniki dostępne w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego:

2. Zestawieniu personelu w ramach kosztów bezpośrednich z dnia 23.06.2017r.;
3. Zestawienie personelu projektu, (dot. kosztów bezpośrednich), który wykonuje zadania w ramach wszystkich projektów z dnia 23.06.2017r.;
4. Zestawienie uczestników projektu z dnia 23.06.2017r.;
5. Zestawienie zakupów towarów i usług dokonanych w ramach projektu z dnia 23.06.2017r.;
6. Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Beneficjenta oraz Realizatorów z dni 22.06.2017r. oraz 23.06.2017r.;

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

Pouczenie:

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji Pokontrolnej, przed jej podpisaniem umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. Termin ten może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na pisemny wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia do informacji Pokontrolnej mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Zastrzeżenia do informacji Pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń. Podjęcie przez instytucję kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności/działania kontrolnych lub żądanie przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie/opinii każdorazowo przerywa bieg terminu (termin biegnie od początku). Instytucja kontrolująca, po rozpatrzeniu i uwzględnieniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną informację Pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub w przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń.

Ostateczna informacja Pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu.

Jeżeli kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona nie zgadza się z treścią ostatecznej informacji Pokontrolnej może odmówić jej podpisania przedstawiając uzasadnienie odmowy i jeden egzemplarz niezaakceptowanej ostatecznej informacji Pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu. Odmowa podpisania ostatecznej informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Do ostatecznej informacji Pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Albert Piłtwinowski

KONTROLER

Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie

Europejskiego Funduszu Społecznego

Marcin Robieniek
Marcin Robieniek

KONTROLER

Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie

Europejskiego Funduszu Społecznego

Krzysztof Gorczak
Krzysztof Gorczak

28.08.2017r.

(Data i podpisy członków Zespołu Kontrolującego,
w tym kierownika Zespołu Kontrolującego)

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano:

KIEROWNIK

Referatu Kontroli Projektów
Kształcenie i Rynek Pracy

28.08.2017r.

Henryk Debowski

(Data i podpis kierownika Referatu Kontroli
Projektów Kształcenie i Rynek Pracy)

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano:

DYREKTOR

Departamentu Europejskiego Funduszu
Społecznego

28.08.2017r.

Elżbieta Barbara Romańczuk

(Data i podpis dyrektora Departamentu EFS)

BURMISTRZ MIASTA

Jarosław Borowski
Jarosław Borowski

31.08.2017r.

(Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

MIASTO BIELSK PODLASKI
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1
NIP 5432066155, Reg. 0506589.12