

Informacja pokontrolna nr RPPM.03.02.01-22-0037/15-001

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 23 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017, poz. 1460, tekst jednolity) (dalej jako: ustawa wdrożeniowa) oraz § 18 Umowy o dofinansowanie nr RPPM.03.02.01-22-0037/15-00 z dnia 15.12.2016 r. (dalej: Umowa o dofinansowanie projektu).

2. Nazwa instytucji kontrolującej

Zarząd Województwa Pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony instytucji kontrolującej

- Kierownik zespołu kontrolującego: Marta Dylak,
- Członek zespołu kontrolującego: Małgorzata Łęczyńska.

4. Rodzaj i tryb kontroli

- Typ kontroli: Kontrola własna instytucji na miejscu;
- Tryb kontroli: Planowy;
- Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu;
- Kontrole PZP: Ex post.

5. Termin kontroli

Od 09.08.2017 r. do 10.08.2017 r.

6. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego

Beneficjent: Powiat Tczewski, ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew;
Partner: Certes Sp. z o.o., ul. Wał Miedzeszyński 552C, 03-994 Warszawa;
Partner: DGA S.A., ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań.

7. Miejsce przeprowadzenia kontroli (należy wskazać adresy miejsc, w których przeprowadzono czynności kontrolne)

Kontrola została przeprowadzona w Powiecie Tczewskim, ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew.

8. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nazwa i numer kontrolowanego projektu: Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego; projekt nr RPPM.03.02.01-22-0037/15;
Działanie: 3.2: Edukacja ogólna;
Wartość projektu: 3 109 944,80 zł;

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 414 737,38 zł;

Okres objęty kontrolą: od 01.08.2016 r. do 31.03.2017 r.;

Wnioski o płatność objęte kontrolą:

1. RPPM.03.02.01-22-0037/15-001-01, za okres od 01.08.2016 r. do 02.08.2016 r., na kwotę 0,00 zł;
2. RPPM.03.02.01-22-0037/15-002-04, za okres od 03.08.2016 r. do 31.12.2016 r., na kwotę 0,00 zł;
3. RPPM.03.02.01-22-0037/15-003-02, za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r., na kwotę 414 737,38 zł.

9. Zakres kontroli

Weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu, a w szczególności:

- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- kwalifikowalność personelu projektu;
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu;
- postęp rzeczowy realizacji projektu;
- poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego;
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis;
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

10. Ustalenia kontroli

10.1 Prawidłowość rozliczeń finansowych

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrola objęła 40 pozycji dowodów księgowych spośród 123 wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, tj. 32,52 % populacji. Wartość kontrolowanych wydatków wyniosła 132 657,48 zł, co stanowi 31,99 % wartości kosztów bezpośrednich, rozliczonych we wnioskach o płatność objętych kontrolą.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski Beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z Rocznym Planem Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego – dalej jako: RPK RPO WP wynosi 40 pozycji. Mając na uwadze zasadę jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, z próby dokumentów usunięto 5 pozycji dokumentów objętych kontrolą przez IZ na etapie weryfikacji wniosków o płatność. Pozycje podlegające kontroli określono na podstawie doboru losowego z interwałem przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent i Partnerzy posiadają oryginały dowodów księgowych;
- Beneficjent i Partnerzy posiadają zasady rachunkowości, zakładowy plan kont oraz instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych;

MDW

- zarządzenie nr 05/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 02.02. 2017 r. w sprawie zasad obiegu dokumentów oraz funkcjonowania kont w Starostwie Powiatowym w Tczewie związanych z realizacją projektu pod nazwą „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”,
 - załącznik nr 1 do uchwały Zarządu Doradztwa Gospodarczego DGA nr 27/IV/2005 z dnia 22 .08.2005 r. zawierający zasady rachunkowości i wyceny bilansowej przyjęte przez Doradztwo Gospodarcze DGA SA w celu sporządzania sprawozdań finansowych zgodnych z MSR/MSSF,
 - zarządzenie nr 4/2016 Prezesa Zarządu Certes sp. z o.o. z dnia 20.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji zasad rachunkowości (...) w związku z uzyskaniem dotacji na realizację projektu „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego” (...).
- dokumenty zostały opisane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* z dnia 13.09.2016 r., 09.12.2016 r. oraz 31.01.2017 r. (zwanymi dalej: *Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków*);
 - wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne;
 - wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*;
 - koszty pośrednie i bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane;
 - wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym;
 - Beneficjent i Partnerzy prowadzą wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową wydatków projektu, o której mowa w § 7 Umowy o dofinansowanie projektu;
 - płatności są, co do zasady, realizowane przez Beneficjenta i Partnerów z wyodrębnionych rachunków projektu;
 - w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostek realizujących projekt;
 - przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu;
 - zapewniony jest wymagany wkład własny niepieniężny w postaci kosztów udostępnienia sal dydaktycznych;
 - podatek VAT w ramach projektu jest prawidłowo kwalifikowany;
 - nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków związanego z realizacją więcej niż jednego projektu w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz zakupem środków trwałych;
 - nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO dla WP na lata 2014-2020 i PROW/PO RYBY;
 - nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*;
 - dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

10.2 Kwalifikowalność personelu projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność personelu zarządzającego sprawdzono na próbie 4 osób spośród 15 wykazanych we wniosku o dofinansowanie o sumie kontrolnej 08a6e-53656-07422-07422, co stanowi 26,67 % populacji.

Kwalifikowalność personelu zarządzającego sprawdzono na podstawie dokumentacji następujących osób:

- Pana Adama Jagoddy – kierownika projektu:
 - dyplom ukończenia studiów wyższych licencjackich, Wyższa Szkoła Zarządzania w Gdańsku, kierunek socjologia;
 - umowa zlecenie nr ZP/66/09 z dnia 19.02.2009 r. z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie na wykonanie zadań technicznych i promocyjno-informacyjnych związanych z realizacją projektu pn. „Trzy filary – podstawa wzmocnienia partnerstwa lokalnego w Powiecie Tczewskim” współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego; okres realizacja 19.02 – 31.07.2009 r.;
 - umowa o pracę z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie od 01.09.2010 r., wymiar etatu 100 %, czas nieokreślony, stanowisko pomoc administracyjna;
 - zaświadczenia o udziale w szkoleniach z zakresu realizacji projektów unijnych, które odbywały się w latach 2010 r., 2014 r., 2017 r.;
 - zakres czynności szczegółowy wynikający z umowy o pracę;
 - powierzenie obowiązków kierownika projektu z 29.07.2016 r. na okres realizacji projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”, stanowiące aneks do zakresu czynności wynikającego z ww. umowy o pracę i będące podstawą przyznania z tego tytułu dodatku służbowego w wysokości 1000 zł miesięcznie.

- Pani Beaty Kozikowskiej – pracownika Działu Zamówień Publicznych:
 - dyplom ukończenia studiów wyższych licencjackich, Gdańska Wyższa Szkoła Humanistyczna w Gdańsku, kierunek pedagogika resocjalizacyjna;
 - dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Uniwersytet Gdański, kierunek pedagogika;
 - umowa o pracę z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie od 14.03.2007 r., wymiar etatu 100 %, czas nieokreślony, stanowisko inspektor w Dziale Zamówień Publicznych,
 - zaświadczenia i certyfikaty szkoleń z zakresu zamówień publicznych oraz realizacji projektów unijnych;
 - zakres czynności szczegółowy wynikający z umowy o pracę;
 - powierzenie obowiązków specjalisty ds. zamówień publicznych z dnia 14.11.2016 r. na okres 01.11 – 31.12.2016 r. w związku z realizacją projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego” i będące podstawą przyznania z tego tytułu dodatku specjalnego w wysokości 1200,00 zł miesięcznie.

- Pani ~~Beata~~ Alicji Majewskiej – asystenta merytorycznego:
 - dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Katolicki Uniwersytet Lubelski w Lublinie, kierunek teologia;
 - umowa o pracę w Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących im. St. Staszica w Swarzędzie na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku nauczyciela religii;
 - umowa zlecenia zawarta z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie z dnia 25.11.2016 r. na wykonywanie zadań związanych z pełnieniem funkcji asystenta merytorycznego w ramach projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”; ww. umowa zlecenia zawiera zakres wykonywanych obowiązków;
 - karty czasu pracy za m-cie grudzień 2016 r. - marzec 2017 r.;

- Pani ~~Agnieszki~~ ^{MAGDALENY} Piskórz-Lew – koordynatora merytorycznego - Partnera DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu

- dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Akademia Ekonomiczna w Poznaniu, kierunek zarządzanie;
- umowa o pracę w DGA SA z siedzibą w Poznaniu na czas nieokreślony od 01.03.2007 r., wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku eksperta w Departamencie Zarządzania Projektami;
- aneks z dnia 30.09.2016 r. do ww. umowy o pracę w związku z zarządzaniem z ramienia Partnera realizacją projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego” i przyznający z tego tytułu dodatek funkcyjny w wysokości 861,00 zł miesięcznie.

Kwalifikowalność personelu merytorycznego sprawdzono na podstawie 5 osób spośród 53 wykazanych w bazie personelu w systemie SL2014, co stanowi 9,4 % badanej populacji. Wyboru dokumentów potwierdzających kwalifikowalność personelu oraz kwalifikowalność wynagrodzeń personelu dokonano na podstawie osądu eksperckiego.

Zweryfikowano dokumentację dotyczącą:

- Pani Joanny Prządy – osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze:
 - dyplom ukończenia studiów wyższych licencjackich, Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie, kierunek matematyka;
 - dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Pomorska Akademia Pedagogiczna w Słupsku, kierunek pedagogika;
 - umowa o pracę w Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędynie na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku nauczyciela matematyki;
 - umowa zlecenia Nr SP.032/43/2017 zawarta z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie dnia 09.01.2017 r. dot. wykonania zadań związanych z pełnieniem funkcji Osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze w ramach projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”;
 - karty ewidencji czasu pracy przy realizacji projektu za m-ce styczeń-marzec 2017 r.;

- Pani Zofii Massowa – osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze:
 - Dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Uniwersytet Gdański w Gdańsku, kierunek filologia polska;
 - świadectwo ukończenia Studiów Podyplomowych w zakresie Wiedzy o kulturze i edukacji medialnej, Wyższa Szkoła Dziennikarska im. M. Wańkowicza w Warszawie;
 - umowa o pracę w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Ks. J.S. Pasierba w Tczewie na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku nauczyciel języka polskiego i wiedzy o kulturze;
 - umowa zlecenia Nr SP.032/30/2017 zawarta z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie dnia 09.01.2017 r. dot. wykonania zadań związanych z pełnieniem funkcji Osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze w ramach projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”;
 - karty ewidencji czasu pracy przy realizacji projektu za m-ce styczeń-marzec 2017 r.;

- Pani Anny Sommer-Smolińskiej – osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze:
 - dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu, kierunek matematyka;
 - umowa o pracę w I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Curie-Skłodowskiej w Tczewie na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku nauczyciel matematyki;

- umowa zlecenia Nr SP.032/6/2017 zawarta z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie dnia 09.01.2017 r. dot. wykonania zadań związanych z pełnieniem funkcji Osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze w ramach projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”;
 - karty ewidencji czasu pracy przy realizacji projektu za m-ce styczeń-marzec 2017 r.;
- Pani Karoliny Kupczyk – osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze:
 - dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Politechnika Gdańska w Gdańsku, kierunek biotechnologia;
 - świadectwo ukończenia Studiów Podyplomowych w zakresie Przyrody, Biologii oraz Ochrony Środowiska, Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy;
 - umowa o pracę w II Liceum Ogólnokształcącym im. Jana III Sobieskiego w Tczewie na czas nieokreślony, wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku nauczyciel chemii;
 - umowa zlecenia Nr SP.032/23/2017 zawarta z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie dnia 09.01.2017 r. dot. wykonania zadań związanych z pełnieniem funkcji Osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze w ramach projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”;
 - karty ewidencji czasu pracy przy realizacji projektu za m-ce styczeń-marzec 2017 r.;
- Pani Joanny Klin – osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze:
 - dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich, Uniwersytet Gdański w Gdańsku, kierunek matematyka;
 - umowa o pracę w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie od 01.09.2000 r., wymiar etatu 100%, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku nauczyciel matematyki;
 - umowa zlecenia Nr SP.032/13/2017 zawarta z Powiatem Tczewskim z siedzibą w Tczewie dnia 09.01.2017 r. dot. wykonania zadań związanych z pełnieniem funkcji Osoby prowadzącej zajęcia wyrównawcze w ramach projektu nr RPPM.03.02.01-22-0037/15 pn. „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”;
 - karty ewidencji czasu pracy przy realizacji projektu za m-ce styczeń-marzec 2017 r.

W okresie objętym kontrolą zostały poniesione wydatki dot. personelu merytorycznego w wysokości 167 040,00 zł.

Ocena obszaru

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że personel merytoryczny projektu oraz jego wynagrodzenie spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*, tj. w szczególności:

- personel posiada kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie;
- liczba personelu zarządzającego jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie o sumie kontrolnej 08a6e-53656-07422-07422; mając na względzie jakość realizacji projektu zwiększono zatrudnienie w projekcie o 2 osoby personelu zarządzającego, dokonując stosownej korekty wniosku o dofinansowanie;
- obciążenie osób wykonujących zadania w projekcie nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich powierzonych jej zadań;
- łączne zaangażowanie zawodowe osób wykonujących zadania w projekcie nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin określonego w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków*;
- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające prawidłowość zatrudnienia personelu zaangażowanego do projektu na podstawie umowy o pracę;

- wynagrodzenie personelu jest finansowane z projektu na podstawie powierzenia obowiązków w ramach projektu lub aneksów do umowy o pracę;
- Beneficjent nie angażuje personelu na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy;
- Beneficjent zatrudnia w projekcie personel merytoryczny na podstawie umów zlecenia;
- Beneficjent nie zatrudnia personelu, który wykonuje zadania w ramach kilku projektów współfinansowanych w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
- wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach;
- w projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń, określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- Beneficjent nie angażuje osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO dla WP na lata 2014-2020 na podstawie stosunku pracy;
- Beneficjent wprowadza do systemu informatycznego SL 2014 dane dotyczące angażowania personelu zgodnie z zakresem wskazanym w *Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków* oraz ze stanem faktycznym;
- osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

10.3. Kwalifikowalność uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

W okresie objętym kontrolą do udziału w projekcie przystąpiło 845 osób, wskazanych w systemie SL 2014. Kwalifikowalność uczestników projektu potwierdzono na próbie dokumentacji 52 osób, 6,15% populacji (lista uczestników, których dokumentacja podlegała kontroli stanowi *Załącznik nr 2 do informacji pokontrolnej*).

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowił zatwierdzony w okresie objętym kontrolą formularz z danymi o uczestnikach projektu sporządzony w systemie SL2014. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji 501 - 1000 uczestników zgodnie z RPK RPO WP wynosi co najmniej 6%, nie mniej niż 35 uczestników. Dobór próby nastąpił metodą losową przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego, na podstawie listy wygenerowanej z systemu SL 2014.

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił dokumentację dotyczącą ww. uczestników:

- deklaracje udziału w projekcie;
- formularze zgłoszeniowe do projektu;
- oświadczenia uczestnika projektu o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych (dane uczestników indywidualnych);
- oświadczenia uczestników projektu o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych;
- Raporty z rekrutacji uczniów,
- Sprawozdanie z posiedzenia komisji rekrutacyjnej na rok szkolny 2016/2017 z 05.01.2017 r.,
- Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie.

Stwierdzono, że Beneficjent w deklaracjach uczestnictwa w projekcie zamieścił błędne pouczenie „Uprowadzona/y o odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu Karnego za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą”, przy czym w trakcie kontroli skorygował zapisy w dokumentacji rekrutacyjnej: błędny zapis zmieniono na „Uprowadzona/y o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą”, w związku z czym odstąpiono od stwierdzenia uchybienia w tym zakresie.

Na podstawie powyższej dokumentacji potwierdzono, że uczestnicy projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w SzOOP RPO WP 2014-2020, *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* oraz wniosku o dofinansowanie projektu. Stwierdzono również zgodność danych zawartych w systemie SL 2014 z dokumentacją przedstawioną w trakcie kontroli.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

10.4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano 100% dokumentów dot. przetwarzania danych osobowych uczestników projektu przez Beneficjenta – Powiat Tczewski.

Ocena obszaru

Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 35/2015 z dnia 28.08.2015 zmieniające Zarządzenie Starosty Tczewskiego w sprawie ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie;
- Zarządzenie Nr 9/2016 Starosty Tczewskiego z dnia 16.03.2016 r. w sprawie odwołania i powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji w Starostwie Powiatowym w Tczewie;
- Wykaz osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych objętych zbiorem;
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
- Wykaz osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych objętych zbiorem Centralny system informatyczny.

Stwierdzono, że dane osobowe uczestników przetwarzane były zgodnie z § 21 Umowy o dofinansowanie projektu oraz zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922).

[Dowód: Akta kontroli nr 3]

10.5. Postęp rzeczowy realizacji projektu

Projekt realizowany jest w partnerstwie, na podstawie Umowy nr SP.032.297.2016 o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego” z dnia 31.10.2016 r., która została zawarta z Certes Sp. z o.o. ul. Wał Miedzeszyński 552C, 03-994 Warszawa i DGA S.A. ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań.

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrolą objęto 100% dokumentacji dotyczącej Zadania 2 – Rozwój u uczniów kompetencji porozumiewania się w językach obcych.

Sprawdzono: dzienniki zajęć, listy obecności, rejestry składników majątku, umowy powierzenia/przekazania sprzętu.

Ocena obszaru

W okresie objętym kontrolą zrealizowano następujące działania:

Podzadanie 2.1 Zajęcia wyrównawcze z języków obcych (podzadanie realizowane przez Powiat Tczewski)

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Mrossa w Gniewie (Liceum Ogólnokształcące i Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych):
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Krzysztof Gurbowicz, liczba godzin zrealizowanych: 16;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Mirosława Janicka - Ojo, liczba godzin zrealizowanych: 15;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. niemieckiego – prowadzący: Justyna Waśniewska, liczba godzin zrealizowanych: 15.

- I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Tczewie:
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Dorota Sobkiewicz, liczba godzin zrealizowanych: 33;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Joanna Idem, liczba godzin zrealizowanych: 24;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. rosyjskiego – prowadzący: Wojciech Rychłowski, liczba godzin zrealizowanych: 46;

- II Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego w Tczewie: *TEZEWIG;*
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Bogumił Kitkowski, liczba godzin zrealizowanych: gr A – 48, gr B – 48;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego dla maturzystów – prowadzący: Marzena Pilas, liczba godzin zrealizowanych: 33;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. niemieckiego dla maturzystów – prowadzący: Izabela Tiefenthaler, liczba godzin zrealizowanych: 16;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego dla maturzystów – prowadzący: Dorota Kościjańczyk, liczba godzin zrealizowanych: 32.

- Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie ((Technikum, Liceum Uzupełniające dla Dorosłych):
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. niemieckiego – prowadzący: Alina Krajewska, liczba godzin zrealizowanych: gr A 20, gr B – 18, gr C – 24, gr D - 24;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Katarzyna Piktus, liczba godzin zrealizowanych: gr A 18, gr B – 18;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego dla maturzystów – prowadzący: Katarzyna Piktus, liczba godzin zrealizowanych: gr C - 14;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Michał Saidowski, liczba godzin zrealizowanych: 16.

- Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie (Technikum)
 - Zajęcia wyrównawcze dla maturzystów z jęz. niemieckiego – prowadzący: Krzysztof Frątczak, liczba godzin zrealizowanych: 18;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego dla maturzystów – prowadzący: Przemysław Molak, liczba godzin zrealizowanych: gr A – 10;

- Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Przemysław Molak, liczba godzin zrealizowanych: gr B - 10, gr D – 30; gr E – 30.
- Zespół Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie (Liceum Ogólnokształcące)
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. niemieckiego – prowadzący: Beata Gajdamowicz, liczba godzin zrealizowanych: gr A – 12, gr B 17;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego dla maturzystów – prowadzący: Agata Paczkowska, liczba godzin zrealizowanych: gr A – 13, gr B – 13, gr C – 8.
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie (Liceum Ogólnokształcące i Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych):
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego dla maturzystów – prowadzący: Viktoriia Lavrynenko, liczba godzin zrealizowanych: 24;
 - Zajęcia wyrównawcze z jęz. angielskiego – prowadzący: Viktoriia Lavrynenko, liczba godzin zrealizowanych: gr A 23, gr B 23;
 - zajęcia wyrównawcze z jęz. niemieckiego dla maturzystów – prowadzący: Zenon Światała, liczba godzin zrealizowanych: gr A – 16;
 - zajęcia wyrównawcze z jęz. niemieckiego – prowadzący: Zenon Światała, liczba godzin zrealizowanych: gr B - 16.

łącznie w ramach podzadania 2.1 zrealizowano 741 h zajęć wyrównawczych, w tym 125 h w styczniu 2017 r., 241 h w lutym 2017 r. i 375 h w marcu 2017 r.

Podzadanie 2.2 Zajęcia rozwijające zainteresowania i uzdolnienia: języki obce (podzadanie realizowane przez Partnera – DGA S.A.)

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Mrossa w Gniewie:
 - Zajęcia rozwijające - jęz. niemiecki - prowadzący: Justyna Waśniewska, grupa 5/ZSP/Gniew/1/12/Gniew - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 5, lutym 2017r.: 5, marcu 2017 r.: 6 – razem 16 h.
- I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Tczewie:
 - Koło teatralne jęz. angielski – prowadzący: Monika Chabałowska, grupa 1/12/ILO/1 - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 7, lutym 2017 r.: 12, marcu 2017 r.: 22 – razem 41 h;
 - Zajęcia rozwijające - jęz. angielski koło realizacyjne – prowadzący: Dorota Sobkiewicz, grupa 1/12/ILO/2 - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 10, lutym 2017 r.: 13:, marcu 2017 r.: 8 – razem 31 h;
 - Zajęcia rozwijające - jęz. niemiecki – prowadzący: Ewa Rybska, grupa 1/12/ILO/3 - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 4, lutym 2017 r.: 4, marcu 2017 r.: 10 – razem 18;
 - Zajęcia rozwijające - jęz. rosyjski – prowadzący: Katarzyna Etmańska, grupa 1/12/ILO/4 - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 10, lutym 2017 r.: 10, marcu 2017 r.: 10 - razem 30.
- II Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego:
 - Zajęcia rozwijające - jęz. angielski - prowadzący: Dorota Kościjańczuk, grupa 1/12/IILO/1 - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017: 12, lutym 2017: 16, marcu 2017: 18 – razem 46 h;

- Zajęcia rozwijające - jęz. angielski - prowadzący: Bogumił Kitkowski, grupa 1/12/IILO/2 - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 24, lutym 2017 r.: 12, marcu 2017 r.: 12 – razem 48 h;
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie (Technikum)
 - Zajęcia rozwijające - jęz. hiszpański – prowadzący: Grażyna Niedzielska, grupa 1/12/ZSE/2- liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 4, lutym 2017 r.: 8, marcu 2017 r.: 8 – razem 20 h;
 - Zajęcia rozwijające - jęz. hiszpański – prowadzący: Grażyna Niedzielska, grupa 1/12/ZSE/3- liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 2, lutym 2017 r.: 8, marcu 2017 r.: 10 – razem 20 h;
 - Zajęcia rozwijające - jęz. włoski – prowadzący: Magdalena Łobocka, grupa 1/12/ZSE/4 - liczba godzin zrealizowanych w styczniu 2017 r.: 2, lutym 2017 r.: 8, marcu 2017 r.: 8 – razem 18 h;
 - Zajęcia rozwijające - jęz. włoski – prowadzący: Magdalena Łobocka, grupa 1/12/ZSE/5- liczba godzin zrealizowanych w lutym 2017 r.: 8, marcu 2017 r.: 8 – razem 16 h;
 - Zajęcia rozwijające - jęz. angielski – prowadzący: Agnieszka Płocharczyk, grupa 1/12/ZSE/1 - liczba godzin zrealizowanych w lutym 2017 r.: 8, marcu 2017 r.: 10 – razem 18.

Łącznie w ramach podzadania 2.2 zrealizowano 322 h zajęć rozwijających, w tym 80 h w styczniu 2017 r., 112 h w lutym 2017 r. i 130 h w marcu 2017 r.

Podzadanie 2.3 Dopuszczenie pracowni językowych w Tczewie I LO, Pelplin: LO i LOdD, II LO, Gniew: LO, LOdD, ZSAiO: LO (podzadanie realizowane przez Powiat Tczewski)

W ramach podzadania doposażono pracownie językowe w 4 placówkach:

- I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie doposażenie pracowni jęz. angielskiego w urządzenie wielofunkcyjne;
- I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie doposażenie pracowni jęz. angielskiego i jęz. rosyjskiego w laptopy z oprogramowaniem systemowym – 2 szt;
- II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie doposażenie pracowni jęz. angielskiego i jęz. niemieckiego w urządzenie wielofunkcyjne i 2 laptopy
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie doposażenie pracowni jęz. niemieckiego w laptop z oprogramowaniem systemowym;
- Zespół Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie (Liceum Ogólnokształcące) doposażenie pracowni jęz. angielskiego i jęz. niemieckiego w laptopy z oprogramowaniem systemowym – 2 szt.

Ponadto na podstawie dokumentacji zakupu, wykazu składników majątku Beneficjenta oraz Uchwały nr 112/373/2017 w sprawie wyrażenia zgody na użyczenie sprzętu komputerowego, zweryfikowano zakup sprzętu do szkół w ramach zadania 1,2, 5,6 i 7:

- Liceum Ogólnokształcące w Swarzędzie: kupiono laptopy z oprogramowaniem systemowym – 2 szt.;
- I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie: kupiono laptopy z oprogramowaniem systemowym – 3 szt. i urządzenie wielofunkcyjne;
- II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie: kupiono laptopy z oprogramowaniem systemowym – 7 szt. - urządzenia wielofunkcyjne – 4 szt.;

- Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie (Technikum): kupiono laptopy z oprogramowaniem systemowym – 20 szt.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Mrossa w Gniewie (Liceum Ogólnokształcące i Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych): kupiono laptopy z oprogramowaniem systemowym – 4 szt.;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie (Liceum Ogólnokształcące i Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych): kupiono laptopy z oprogramowaniem systemowym – 2 szt. i urządzenia wielofunkcyjne – 2 szt.
- Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie (Technikum, Liceum Uzupełniające dla Dorosłych): kupiono laptopy z oprogramowaniem systemowym – 18 szt. i urządzenia wielofunkcyjne.

Osiągnięto następujące wskaźniki produktu i rezultatu:

Zweryfikowano wszystkie wskaźniki, które wykazano we wnioskach o płatność objętych kontrolą tj.:

- Liczba szkół i placówek systemu oświaty wyposażonych w ramach programu w sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych – 10, tj. 100% wartości zaplanowanej;
- Liczba szkół, których pracownie przedmiotowe zostały wyposażone w programie – 10, tj. 100% wartości zaplanowanej;
- Liczba uczniów objętych wsparciem w zakresie rozwijania kompetencji kluczowych w programie – 845, tj. 81,80 % wartości zaplanowanej.
- Liczba szkół i placówek systemu oświaty wykorzystujących sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych – 10, tj. 100% wartości zaplanowanej;
- Liczba szkół, w których pracownie przedmiotowe wykorzystują wyposażenie do prowadzenia zajęć edukacyjnych – 10, tj. 100% wartości zaplanowanej.

[Dowód: Akta kontroli nr 4]

10.6. Poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego

10.6.1. Zamówienia udzielone zgodnie z ustawą PZP

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Na podstawie „Wykazu zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych”, stwierdzono, że Beneficjent przeprowadził 9 postępowań na potrzeby realizacji projektu. Do kontroli wybrano postępowanie, w ramach którego wartość udzielonego zamówienia jest najwyższa: Dostawa sprzętu komputerowego na potrzeby projektu „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego” (56 laptopów z oprogramowaniem systemowym i 2 zestawów komputerowych), o wartości szacunkowej 151 112,87 zł. Zamówienie zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.

Uchwałą nr 103/329/2016 Zarządu Powiatu Tczewskiego z 07.11.2016 r. powołano komisję przetargową.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 27.12.2016 r. w oparciu o przeprowadzone rozeznanie rynku.

Wniosek o rozpoczęcie postępowania (postępowanie unieważniono) złożono 28.12.2016 r., następnie 17.01.2017 r. złożono wniosek o bezzwłoczne wszczęcie kolejnej procedury.

Zamieszczono w BZP ogłoszenie nr 9879/2017 z dnia 18.01.2017 r. – termin składania ofert 26.01.2017 r.

Na złożone pytania do SIWZ 18.01.2017 r. i 23.01.2017 r. odpowiedź zamieszczono na stronie Internetowej 20.01.2017 r. (pierwsze pytanie) i 24.01.2017 r. (drugie pytanie) oraz wysłano do wykonawców, którzy wystąpili z pytaniami.

Otwarcie ofert nastąpiło 26.01.2017 r.: w ustalonym terminie złożonych zostało 6 ofert, informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie BIP Zamawiającego.

Komisja przetargowa 09.02.2017 r. przedstawiła Protokół z posiedzenia komisji, a następnie 10.02.2017 r. zamieszczono na stronie BIP i wysłano do wykonawców informację o wyborze wykonawcy dla części 1 i unieważnieniu postępowania dla części 2.

Ze względu na złożone przez 2 wykonawców informacji o niezgodności z przepisami ustawy czynności Zamawiającego oraz zaniechaniu czynności do której Zamawiający jest zobowiązany na podstawie ustawy, 14.02.2017 r. Zamawiający poinformował wykonawców oraz zamieścił na stronie BIP informację o unieważnieniu czynności wyboru najkorzystniejszej oferty i odrzuceniu ofert oraz o ich ponownej ocenie i wyborze najkorzystniejszej oferty.

W toku czynności wyjaśniających Zamawiający skierował zapytanie do producentów sprzętu oferowanego przez wykonawców w celu zweryfikowania parametrów Dell24.pl i Fujitsu Technology Solutins Sp z o.o. oraz 20.02.2017 r. wystąpił z wnioskiem do wykonawców o przedłużenie terminu związania ofertą o 21 dni.

Komisja przetargowa 27.02.2017 r. przedstawiła Protokół nr 2 z posiedzenia komisji, następnie Zamawiający przekazał wykonawcom informację o wynikach postępowania oraz zamieścił na stronie BIP Zamawiającego.

Umowę nr SP.032.147.2017 zawarto 10.03.2017 r. z wybranym wykonawcą Alltech Sp. J. Zdzisław Pająk, Artur Pająk ul. Spółdzielcza 33, 09-407 Płock.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 51333 - 2017 zamieszczono na stronie BZP 24.03.2017 r.

Sporządzono protokół postępowania nr ZP.272.2.2017.

Zamówienie udzielone zostało zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, stanowiący Załącznik nr 1 do Uchwały nr 78/198/08 zarządu powiatu tczewskiego z dnia 03.04.2008 r.

Nie stwierdzono naruszeń ustawy PZP.

Procedurę przeprowadzono zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020*.

[Dowód: Akta kontroli nr 5]

10.7. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

W projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

10.8. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

W ramach realizacji projektu prowadzono następujące działania informacyjno-promocyjne:

- opatrzone logotypami dokumentację wytworzoną w ramach projektu,
- oznakowano siedzibę Beneficjenta (zamieszczono plakaty).

Ponadto na stronach Internetowych Beneficjenta i Partnerów projektu zamieszczono informację o realizowanym projekcie, przy czym stwierdzono następujące uchybienia w zakresie zastosowanych znaków graficznych:

- na stronie Internetowej Beneficjenta <http://fundusze.powiat.tczew.pl/projekty-z-rpo-wp-3/projekt-wiedza-to-potega-poprawa-jakosci-edukacji-ogolnej-w-szkolach-powiatu->

[tczewskiego.html](#) zamieszczono zniekształcone znaki graficzne Funduszy Europejskich z nazwą programu i Unii Europejskiej z nazwą funduszu, niezgodnie z *Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020*;

- na stronie Internetowej Partnera DGA S.A., na podstronie projektu <http://www.dga.pl/strony/1/i/268.php> nie zamieszczono zestawienia znaków: Funduszy Europejskich z nazwą programu, Unii Europejskiej z nazwą funduszu, a także znaku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego;
- na stronie Internetowej Partnera Certes Sp. z o.o., na podstronie projektu <http://szkolenia.certes.pl/pozyskiwanie-funduszy-unijnych/projekt-wiedza-to-potega-poprawa-jakosci-edukacji-ogolnej-w-szkolach-powiatu-tczewskiego/>, w zestawieniu znaków nie zamieszczono znaku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego;

Powyższe jest niezgodne z podrozdziałem 12.2 *Wytycznych w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020*, stanowiących Załącznik nr 11 do *Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020* z dnia 9.12.2016 r. i 11.05.2017 r. (dalej jako *Wytyczne w zakresie informacji i promocji*) oraz §22 ust. 2 pkt 1 Umowy o dofinansowanie projektu.

Stwierdzono również następujące uchybienia w zakresie obowiązkowych informacji w opisie projektu, zamieszczonym na stronach Internetowych Beneficjenta i Partnerów:

- na stronie Internetowej Beneficjenta <http://fundusze.powiat.tczew.pl/projekty-z-rpo-wp-3/projekt-wiedza-to-potega-poprawa-jakosci-edukacji-ogolnej-w-szkolach-powiatu-tczewskiego.html> nie wskazano efektów realizacji projektu;
- na stronie Internetowej Partnera DGA S.A., na podstronie projektu <http://www.dga.pl/strony/1/i/268.php> nie wskazano efektów realizacji projektu;
- na stronie Internetowej Partnera Certes Sp. z o.o., na podstronie projektu <http://szkolenia.certes.pl/pozyskiwanie-funduszy-unijnych/projekt-wiedza-to-potega-poprawa-jakosci-edukacji-ogolnej-w-szkolach-powiatu-tczewskiego/>, nie wskazano wartości wkładu funduszy (dofinansowania).

Jest to niezgodne z podrozdziałem 12.3 *Wytycznych w zakresie informacji i promocji* oraz §22 ust. 2 pkt 3 Umowy o dofinansowanie projektu.

W pozostałym zakresie, tj. oznakowania siedziby Beneficjenta i dokumentacji, działania informacyjno-promocyjne realizowane były zgodnie z § 22 Umowy o dofinansowanie projektu.

Ze względu na brak dostępu w okresie wakacyjnym do placówek objętych wsparciem nie weryfikowano oznaczenia miejsca realizacji projektu i zakupionego sprzętu.

10.9. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu;

Zapewnienie właściwej ścieżki audytu zbadano na podstawie dokumentacji weryfikowanej w ramach wszystkich procesów stanowiących zakres kontroli.

Stwierdzono, że dokumentacja dotycząca poszczególnych obszarów realizowanego projektu była sporządzona w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu poszczególnych procesów oraz dokonanie ich oceny.

10.10. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu zweryfikowano w odniesieniu do Beneficjenta – Powiatu Tczewskiego.

Beneficjent przechowuje dokumentację zgodnie z § 17 Umowy nr RPPM.03.02.01-22-0037/15-00 o dofinansowanie projektu, tj. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Do dnia kontroli dokumentacja projektu nie podlegała archiwizacji, natomiast zgodnie z przedstawionym oświadczeniem sposób prowadzenia dokumentacji projektu przez Beneficjenta określony został w Instrukcji kancelaryjnej. Klasyfikowanie i archiwizowanie dokumentacji, w tym dokumentacji projektu, odbywa się na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

11. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia oraz zalecenia i rekomendacje

11.1. Stwierdzone nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

11.2. Stwierdzone uchybiecia

11.2.1 Ustalenie: Stwierdzono uchybiecia w zakresie zastosowanych znaków graficznych: zniekształcone znaki graficzne, niezgodne z *Księżką identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020* na stronie Internetowej Beneficjenta, brak zestawienia znaków: Funduszy Europejskich z nazwą programu, Unii Europejskiej z nazwą funduszu, a także znaku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego na stronie Internetowej Partnera DGA S.A. oraz brak znaku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego na stronie Internetowej Partnera Certes Sp. z o.o. Jest to niezgodne z podrozdziałem 12.2 *Wytycznych w zakresie informacji i promocji* oraz §22 ust. 2 pkt 1 Umowy o dofinansowanie projektu.

Zalecenie: Instytucja Zarządzająca zaleca zamieszczenie na stronach Internetowych Beneficjenta i Partnerów znaków graficznych zgodnie z podrozdziałem 12.2 *Wytycznych w zakresie informacji i promocji*. Na potwierdzenie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Instytucji Zarządzającej oświadczenie w tej sprawie.

11.2.2 Ustalenie: Stwierdzono brak wszystkich obowiązkowych informacji w opisie projektu, zamieszczonym na stronach Internetowych Beneficjenta i Partnerów: na stronie Internetowej Beneficjenta oraz na stronie Internetowej Partnera DGA S.A., nie wskazano efektów realizacji projektu, ponadto na stronie Internetowej Partnera Certes Sp. z o.o., nie wskazano wartości wkładu funduszy (dofinansowania). Jest to niezgodne z podrozdziałem 12.3 *Wytycznych w zakresie informacji i promocji* oraz §22 ust. 2 pkt 3 Umowy o dofinansowanie projektu.

Zalecenie: Instytucja Zarządzająca zaleca zamieszczenie na stronach Internetowych Beneficjenta i Partnerów informacji, o których mowa w podrozdziale 12.3 *Wytycznych w zakresie informacji i promocji*. Na potwierdzenie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Instytucji Zarządzającej oświadczenie w tej sprawie.

12. Termin na przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu rekomendacji

Podmiot kontrolowany jest zobowiązany do przekazania dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych lub wykorzystanie rekomendacji, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 28 dni licząc od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej treść zaleceń i rekomendacji oraz termin ich wdrożenia zostaną wskazane w ostatecznej Informacji pokontrolnej.

Instytucja kontrolująca może na uzasadniony wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu wskazanego w zdaniu pierwszym, zmienić termin na przekazanie dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych i wykorzystanie rekomendacji, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

12.2 Informacje o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji:

Niewykonanie zaleceń oraz niewykorzystanie rekomendacji może zostać uznane za naruszenie postanowień § 18 ust. 10 Umowy o dofinansowanie projektu, co zgodnie z § 24 ust. 2 niniejszej umowy może skutkować jej rozwiązaniem, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

13. Podsumowanie wyników kontroli

Potwierdzono, że kontrolowane wydatki przedstawione w zatwierdzonych wnioskach o płatność spełniają kryteria kwalifikowalności zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi we wnioskach o płatność, a danymi wynikającymi z oryginałów dokumentów księgowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kosztów bezpośrednich i pośrednich w projekcie. Dokumenty księgowe zostały opisane zgodnie z ww. Wytocznymi dot. kwalifikowalności wydatków.

Personel zarządzający oraz personel merytoryczny projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytocznym dotyczącym kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Mając na względzie troskę o jakość realizacji projektu, w stosunku do liczby personelu wykazanej we wniosku o dofinansowanie o sumie kontrolnej 08a6e-53656-07422-07422, zwiększono o 2 osoby zatrudnienie personelu zarządzającego: 1 osoba u Beneficjenta - na stanowisku zastępcy kierownika projektu oraz 1 osoba u partnera CERTES sp. z o.o. - na stanowisku specjalisty ds. rozliczeń. Dokonano w tym zakresie stosownej korekty ww. wniosku.

Uczestnicy projektu spełniają kryteria kwalifikowalności określone w SzOOP RPO WP 2014 -2020, *Wytocznym dotyczącym kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* oraz wniosku o dofinansowanie projektu.

Dane osobowe uczestników projektu przetwarzane były zgodnie z § 21 Umowy o dofinansowanie projektu.

Postęp rzeczowy realizacji projektu przebiegał zgodnie z umową o dofinansowanie.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent udzielił zamówień zgodnie z Ustawą Prawo zamówień publicznych. Do kontroli wybrano postępowanie w ramach którego wartość udzielonego zamówienia jest najwyższa: Dostawa sprzętu komputerowego na potrzeby projektu „Wiedza to potęga – poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego”, o wartości szacunkowej 151 112,87 zł, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.

Beneficjent nie dokonywał zamówień, które obligowałyby go do stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020*.

Beneficjent nie ponosił wydatków, które obligowałyby go do przeprowadzenia procedury rozeznania rynku zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020*.

W projekcie nie była udzielana pomoc publiczna oraz pomoc *de minimis*.

Działania informacyjno-promocyjne realizowane były niezgodnie z § 22 Umowy o dofinansowanie, w zakresie oznakowania i informacji o projekcie na stronach Internetowych Beneficjenta i Partnerów.

Beneficjent zapewnił właściwą ścieżkę audytu.

Dokumentacja przechowywana była zgodnie z § 17 Umowy o dofinansowanie projektu.

14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej

04.09.2017r.

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

Pouczenie:

W przypadku braku zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje w terminie 14 dni podmiotowi kontrolującemu jeden egzemplarz podpisanej Informacji pokontrolnej, co skutkuje uzyskaniem przez ww. Informację statusu ostatecznej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania przekazuje jeden niepodpisany egzemplarz niniejszej Informacji pokontrolnej wraz z umotywowanymi pisemnymi zastrzeżeniami, które podmiot kontrolujący rozpatruje w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia ich otrzymania. Termin na zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń może być przedłużony przez podmiot kontrolujący na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłaszania zastrzeżeń. Podmiot kontrolowany może w każdym czasie wycofać zastrzeżenia, które podmiot kontrolujący następnie pozostawia bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń podmiot kontrolujący ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co skutkuje przerwaniem biegu ww. terminów. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń podmiot kontrolujący sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Instytucja kontrolująca ma prawo w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego poprawienia w Informacji pokontrolnej oczywistych omyłek.

Niestwierdzenie na skutek przeprowadzonej kontroli wystąpienia nieprawidłowości nie stanowi przesłanki odstąpienia od odpowiednich działań, o których mowa w art. 24 ust. 9 lub 11 ustawy wdrożeniowej, w przypadku późniejszego stwierdzenia jej wystąpienia. Powyższe nie dotyczy sytuacji w której stwierdzona nieprawidłowość wynika bezpośrednio z działania lub zaniechania właściwej instytucji lub organów państwa.

Sporządził Zespół kontrolujący w składzie:

INSPEKTOR
Marta Dylak
Marta Dylak

.....
(Podpis)

STARSZY SPECJALISTA
Małgorzata Łeczyńska
Małgorzata Łeczyńska

.....
(Podpis)

Sprawdził:

04.09.2017

.....
(Data, podpis)

KIEROWNIK REFERATU

Dorota Kluska
Dorota Kluska

Zatwierdził:

Z-ca DYREKTORA
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

Katarzyna Kluska
.....
(Data, podpis)

04.09.2017

Kierownik instytucji kontrolowanej:

STAROSTA

Tadeusz Dziwonkowski
.....
(Data, podpis)