

KONTROLA NR 11/2021/2022

INFORMACJA POKONTROLNA NR

11/2021/2022

INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI

1.	Podstawa prawna kontroli.	<p>- art. 22 ust. 1 pkt 1 i art. 23 ust. 2 Ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. 2020 poz. 818),</p> <p>- art. 43 ust. 1 i 3 Ustawy o samorządzie województwa z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz.U. 2020 r. poz. 1668, z 2021 r., poz. 1038),</p> <p>- § 16 Umowy nr UM_ WR.433.1.199.2019 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Czernikowo z dnia 25 września 2019 r.</p>	
2.	Nazwa jednostki kontrolującej.	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu.	
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.	1. Piotr Tokoń	Kierownik Zespołu kontrolującego
		2. Katarzyna Krajczyńska	Członek Zespołu kontrolującego
		3. Aleksandra Smolińska	Członek Zespołu kontrolującego
4.	Termin kontroli.	16.08.2021 r. – 19.08.2021 r.	
5.	Rodzaj i tryb kontroli.	Rodzaj kontroli	Tryb kontroli
		Kontrola projektu konkursowego	Kontrola planowa
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej.	Gmina Czernikowo	
7.	Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne (jeżeli dotyczy).	Adres Beneficjenta: ul. Juliusza Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo	



8.	<p>Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Osi Priorytetowej/ Działania/Poddziałania, numer umowy, wartość projektu, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli, numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz okres realizacji projektu.</p>	<p>Tytuł projektu</p> <p>Numer projektu</p> <p>Oś priorytetowa</p> <p>Działanie</p> <p>Poddziałanie</p> <p>Numer umowy</p> <p>Wartość projektu</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli</p> <p>Numery kontrolowanych wniosków o płatność</p> <p>Okres realizacji projektu</p>	<p>„Tworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie gminy Czernikowo poprzez utworzenie żłobka”</p> <p>RPKP.08.04.02-04-0006/19</p> <p>8. Aktywni na rynku pracy.</p> <p>8.4 Godzenie życia zawodowego i rodzinnego.</p> <p>8.4.2 Rozwój usług opieki nad dziećmi w wieku do lat 3</p> <p>UM_WR.433.1.199.2019</p> <p>1 276 662,72 zł</p> <p>1 085 163,31 zł</p> <p>RPKP.08.04.02-04-0006/19-001 (wniosek o zaliczkę) RPKP.08.04.02-04-0006/19-002 (wniosek sprawozdawczy) RPKP.08.04.02-04-0006/19-003 (wniosek sprawozdawczy) RPKP.08.04.02-04-0006/19-004 (wniosek o zaliczkę, wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek sprawozdawczy)</p> <p>Rozpoczęcie realizacji projektu: 01.06.2020 r.</p> <p>Zakończenie realizacji projektu: 30.11.2022 r.</p>
9.	<p>Zakres kontroli.</p>	<p>Zakres zgodny z pkt. 5.2 „Wytucznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020”. Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> - współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, - faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej, - wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.
10.	<p>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów.</p>	<p>Doboru próby dokumentów dokonano zgodnie z zapisami Planu Kontroli RPO WK-P na lata 2014-2020 na dany rok obrachunkowy.</p> <p>Zespół kontrolujący zweryfikował:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ponad 10% dokumentacji finansowej wskazanej w zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność, tj.: <ul style="list-style-type: none"> • WNP 04 – 1 dokument o najwyższej wartości, - ponad 30% dokumentacji dotyczącej osób wchodzących w skład personelu projektu, tj. 3 osób – dobór według osądu eksperckiego, - kwalifikowalność ponad 10% uczestników projektu, tj. 4 osób - dobór według osądu eksperckiego, - 100% przeprowadzonych procedur w oparciu o rozeznanie rynku, tj. 1 procedurę.
		<p>Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował ponad 10% dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli według osądu eksperckiego – wybraną próbę dokumentacji dotyczącej postępu rzeczowego z okresu obejmującego</p>
		<p>zatwierdzone wnioski o płatność, ochrony danych osobowych, działań informacyjno-promocyjnych z okresu obejmującego zatwierdzone wnioski o płatność. Ponadto skontrolowano zapewnienie ścieżki audytu, sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.</p> <p>Kontrola projektu została przeprowadzona w oparciu o zapisy zatwierdzonego na dzień kontroli wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej: 7b06 e3d5 8f33 0ae1.</p>



11.	Data sporządzenia informacji pokontrolnej.	16 września 2021 roku.
12.	Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych na dzień kontroli.	Nie stwierdzono wydatków niekwalifikowanych.

USTALENIA KONTROLI

1. Cel projektu.

Celem głównym projektu, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu jest „umożliwienie powrotu na rynek pracy/utrzymanie lub podjęcie zatrudnienia 40 osób poprzez utworzenie na terenie gminy Czernikowo żłobka (40 miejsc) i zapewnienie jego bieżącego funkcjonowania do 30.11.2022 r.”

2. Ustalenia kontroli dotyczące niżej wymienionych obszarów:

a) Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Dokumentacja finansowo-księgowa została zweryfikowana podczas kontroli na oryginałach dokumentów udostępnionych przez Beneficjanta. Zweryfikowano ponad 10% dokumentów finansowo-księgowych, ujętych w następującym zatwierdzonym wniosku o płatność rozliczającym wydatki:

— RPKP.08.04.02-04-0006/19-004-03 za okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r.

Na podstawie skontrolowanego dokumentu należy stwierdzić, iż Beneficjent posiada:

- dokument księgowy poświadczający poniesienie w ramach projektu wydatków. Skontrolowany dokument księgowy dotyczący projektu został co do zasady prawidłowo opisany, zgodnie z warunkami określonymi w Podręczniku Beneficjenta w ramach EFS,
- dowód zapłaty potwierdzający fakt zakupu zamówionych towarów.

Zweryfikowane dokumenty zostały wykazane w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa dokumentu oraz data wystawienia	Nr zadani a/ nr	Wartość wydatku kwalifikowalnego	Data zapłaty	Tytułem
-----	---------------------------------------	-----------------	----------------------------------	--------------	---------

	dokumentu źródłowego	pozycji	wartość dokumentu brutto		
RPKP.08.04.01-04-0006/19-004-03					
1.	900665144 z dnia 23.11.2020 r.	Zad. 1/ Poz. 1	37 928,41 zł/37 928,41 zł	23.12.2020 r.	Zabawki: lalka szmacianka 7 szt, klocki 4 szt, mata 2 szt, tablica 2 szt, woreczki 4 szt., koło 1szt, samochód 6 szt, deska 2 szt, wózek 2 szt, domek 1 szt, kącik piankowy 1 szt,

Ponadto Beneficjent przedstawił: wyodrębnioną ewidencję wydatków za okres zatwierdzonych wniosków o płatność, Zarządzenie nr 2a/2018 Wójta Gminy Czernikowo z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości oraz oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.08.2021 r., które załączono do akt kontroli.

Beneficjent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Status został zweryfikowany na *Portalu Podatkowym*, na stronie internetowej <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>. Jednocześnie, zgodnie z oświadczeniem z dnia 16.08.2021 r., Beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku od towarów i usług w związku z realizowanym projektem.

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

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

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

Zgodnie ze skontrolowaną dokumentacją finansowo-księgową należy stwierdzić, iż płatności były co do zasady dokonywane z rachunku bankowego wyodrębnionego w ramach projektu. Niemniej jednak stwierdzono uchybienie, które zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia.



b) Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym na dzień kontroli *wnioskiem o dofinansowanie Projektu* Beneficjent założył zaangażowanie w ramach personelu projektu: pracownika pomocniczo-gospodarczego, pomoc opiekuna, opiekunów, opiekuna – pielęgniarkę.

Zgodnie z danymi wprowadzonymi do systemu SL2014, zaangażowano 10 osób. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą 3 osób z personelu zatrudnionego w ramach projektu.

Zweryfikowano następujące dokumenty:

- **p. Eweliny Makowska** (opiekun):
 - dyplom nr D/10001613/18 z dnia 28.03.2018 r. potwierdzający kwalifikacje zawodowe w zawodzie - opiekunka dziecięca,
 - świadectwo nr K/10014057/18 z dnia 23.03.2018 r. potwierdzające kwalifikacje w zawodzie - opiekunka dziecięca,
 - umowa o pracę z dnia 14.12.2020 r. zawarta na czas określony w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - świadectwo ukończenia Policealnej Szkoły Opiekunek Dziecięcych w Toruniu z dnia 06.02.2018 r. nr 336/PSOD/2016,
 - świadectwa pracy potwierdzające doświadczenie zawodowe w zawodzie opiekunka dziecięca,

- **p. Katarzyny Maćkiewicz** (opiekunka):
 - CV,
 - certyfikat potwierdzający ukończenie szkolenia „Profesjonalna opieka szansą odnalezienia się na rynku pracy” z dnia 15.07.2011 r. nr 23/2011,
 - certyfikat potwierdzający ukończenie szkolenia „Muzyczna Karuzela Dla Małego Przyjaciela Zabawy muzyczno-rytmiczne dla dzieci” z dnia 13.11.2018 r.,
 - umowa o pracę z dnia 14.12.2020 r. zawarta na czas określony w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - świadectwo potwierdzające ukończenie szkoły średniej,
 - świadectwa pracy potwierdzające doświadczenie zawodowe w zawodzie opiekunka dziecięca,

- **p. Eweliny Hajne** (opiekunka):
 - CV,
 - certyfikat potwierdzający ukończenie kursu „Animacja zabaw dla dzieci” z dnia 23.04.2016 r.,
 - świadectwo potwierdzające ukończenie szkoły średniej,

- świadectwa pracy potwierdzające doświadczenie zawodowe w zawodzie opiekunka dziecięca,
- umowa o pracę z dnia 14.12.2020 r. zawarta na czas określony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Ponadto zweryfikowano oświadczenia o nieprzekraczaniu 276 godzin łącznego zaangażowania zawodowego, listy obecności personelu poddanego kontroli za grudzień 2020 r. oraz Zarządzenie nr 4/2020 Dyrektora Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie wraz z załącznikami.

Na podstawie zweryfikowanych ww. dokumentów należy stwierdzić, iż skontrolowany personel został zaangażowany zgodnie z zapisami *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020.*

Ponadto Beneficjent wywiązuje się z obowiązku wprowadzania danych w zakresie angażowania personelu projektu do SL2014, zgodnie z §14 ust. 9 *umowy o dofinansowanie Projektu.*

c) Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym *wnioskiem o dofinansowanie projektu* grupę docelową projektu stanowi 40 osób, w tym 22 osoby bezrobotne lub bierne zawodowo pozostające poza rynkiem pracy ze względu na obowiązek opieki nad dziećmi do lat 3, w tym osoby, które przerwały karierę zawodową ze względu na urodzenie dziecka lub przebywają na urlopie wychowawczym oraz 18 osób pracujących, sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3.

Zgodnie z zatwierdzonymi *wnioskami o płatność* oraz danymi zawartymi w Centralnym systemie teleinformatycznym, wsparciem zostało objętych 40 uczestników. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 4 uczestników projektu.

Zespół kontrolujący zweryfikował poniżej wymienione dokumenty dla wybranej próby uczestników tj.:

- **p. Katarzyny Stefańskiej:**
 - Karta zgłoszenia dziecka do Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 23.11.2020 r.
 - Deklaracja udziału w projekcie z dnia 7.07.2020 r.
 - Wdruk z CEIDG.
 - Oświadczenie rodzica/opiekuna prawnego o zapoznaniu się z treścią regulaminu rekrutacji dzieci do żłobka (...) z dnia 7.07.2020 r.



- Oświadczenie o zaprzestaniu pobierania zasiłku macierzyńskiego na dziecko ubiegające się o przyjęcie do żłobka z dnia 7.07.2020 r.
 - Oświadczenie o miejscu zamieszkania, nauki lub pracy rodzica/opiekuna prawnego dziecka (...) w Czernikowie z dnia 7.07.2020 r.
 - Klauzula informacyjna.
 - Oświadczenie uczestnika projektu dot. ochrony danych osobowych z dnia 15.12.2020 r.
 - Karta oceny wniosku z dnia 14.07.2020 r.
 - Umowa o świadczenie usług w Żłobku zawarta w dniu 15.12.2020 r.
- **p. Anny Kłós:**
- Karta zgłoszenia dziecka do Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 6.07.2020 r.
 - Deklaracja udziału w projekcie z dnia 6.07.2020 r.
 - Oświadczenie rodzica/opiekuna prawnego o zapoznaniu się z treścią regulaminu rekrutacji dzieci do żłobka (...) z dnia 6.07.2020 r.
 - Oświadczenie o miejscu zamieszkania, nauki lub pracy rodzica/opiekuna prawnego dziecka (...) w Czernikowie z dnia 6.07.2020 r.
 - Oświadczenie o wielodzietności rodziny dziecka (...) z dnia 6.07.2020 r.
 - Klauzula informacyjna.
 - Zaświadczenie o zatrudnieniu z dnia 28.07.2021 r.
 - Zaświadczenie z zakładu pracy o przebywaniu na urlopie wychowawczym z dnia 3.07.2020 r.
 - Oświadczenie uczestnika projektu dot. ochrony danych osobowych z dnia 15.12.2020 r.
 - Karta oceny wniosku z dnia 14.07.2020 r.
 - Umowa o świadczenie usług w Żłobku zawarta w dniu 15.12.2020 r.
- **p. Mireli Lewandowskiej:**
- Karta zgłoszenia dziecka do Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 17.06.2020 r.
 - Deklaracja udziału w projekcie z dnia 17.06.2020 r.
 - Oświadczenie rodzica/opiekuna prawnego o zapoznaniu się z treścią regulaminu rekrutacji dzieci do żłobka (...) z dnia 17.06.2020 r.
 - Zaświadczenia z PUP dla Powiatu Toruńskiego w Toruniu o byciu zarejestrowaną jako osoba bezrobotna oraz o pobranych świadczeniach z dnia 1.07.2020 r.
 - Oświadczenie o miejscu zamieszkania, nauki lub pracy rodzica/opiekuna prawnego dziecka (...) w Czernikowie z dnia 17.06.2020 r.
 - Klauzula informacyjna.

- Oświadczenie uczestnika projektu dot. ochrony danych osobowych z dnia 15.12.2020 r.
 - Karta oceny wniosku z dnia 14.07.2020 r.
 - Umowa o świadczenie usług w Żłobku zawarta w dniu 15.12.2020 r.
- **p. Eweliny Makowskiej:**
- Karta zgłoszenia dziecka do Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 15.06.2020 r.
 - Deklaracja udziału w projekcie z dnia 15.06.2020 r.
 - Oświadczenie rodzica/opiekuna prawnego o zapoznaniu się z treścią regulaminu rekrutacji dzieci do żłobka (...) z dnia 15.06.2020 r.
 - Oświadczenie z dnia 2.07.2020 r. o byciu osobą bezrobotną, niezarejestrowaną w Urzędzie Pracy.
 - Oświadczenie o miejscu zamieszkania, nauki lub pracy rodzica/opiekuna prawnego dziecka (...) w Czernikowie z dnia 15.06.2020 r.
 - Klauzula informacyjna.
 - Oświadczenie uczestnika projektu dot. ochrony danych osobowych z dnia 15.12.2020 r.
 - Karta oceny wniosku z dnia 14.07.2020 r.
 - Umowa o świadczenie usług w Żłobku zawarta w dniu 15.12.2020 r.

Na potwierdzenie upublicznienia informacji o rekrutacji Beneficjent przedstawił:

- wydruk plakatu informującego o projekcie,
- wydruki zrzutów z ekranu ze stron internetowych żłobka oraz Gminy Czernikowo z informacją o projekcie,
- zdjęcie potwierdzające umieszczenie ww. informacji, m. in. na ogólnodostępnej tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Czernikowo.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował Regulamin rekrutacji dzieci do żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 37/2020 Wójta Gminy Czernikowo z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Rekrutacji dzieci do Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie, w którym określono kryteria rekrutacji, a także protokół z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej do projektu „Tworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie gminy Czernikowo poprzez utworzenie żłobka” z dnia 14.07.2020 r. wraz z listą rankingową oraz listę osób przyjętych do żłobka w rekrutacji na rok 2020/2021 wraz z punktacją.

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



Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, iż co do zasady uczestnicy projektu spełniali warunki uczestnictwa wskazane w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych, pkt 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, dokumentacji konkursowej nr RPKP.08.04.02-IZ.00-04-252/19 oraz założeniach projektu, opisanych we *wniosku o dofinansowanie projektu*.

Ponadto dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w SL2014. Niemniej jednak stwierdzono uchybienie, które zostało opisane w punkcie Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

d) Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z:

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

Zespół kontrolujący zweryfikował następujące dokumenty:

- oświadczenie uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych: p. Katarzyny Stefańskiej, p. Anny Kłos, p. Mireli Lewandowskiej oraz p. Eweliny Makowskiej,
- upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 14.12.2020 r. dla: p. Eweliny Hajne, p. Eweliny Makowskiej oraz p. Katarzyny Maćkiewicz,
- analizę ryzyka z dnia 16.01.2020 r.,
- politykę ochrony danych osobowych w Gminie Czernikowo,
- rejestr czynności przetwarzania oraz rejestr upoważnień.

Beneficjent posiada oświadczenia uczestników projektu poddanych kontroli o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Pracownicy, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania. Ponadto zgodnie z oświadczeniem z dnia 16.08.2021 r., Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.

Na podstawie zweryfikowanych ww. dokumentów dotyczących przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, nie stwierdzono niezgodności w sposobie przetwarzania ww. danych z zapisami ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10.05.2018 r. i Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób w związku z przetwarzaniem danych

osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz § 20 umowy o dofinansowanie projektu.

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

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą postępu rzeczowego przedstawioną przez Beneficjenta dla:

1. **Katarzyny Stefańskiej (Natan Stefański - dziecko):**
 - dziennik zajęć za okres od 15.12.2020 r. do 18.08.2021 r. (zawierający: ramowy rozkład dnia oraz dzienny zapis pracy wychowawczo-dydaktycznej),
 - umowa o świadczenie usług przez żłobek „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 15.12.2020 r.,
2. **Anny Kłos (Zofia Kłos- dziecko):**
 - dziennik zajęć za okres od 15.12.2020 r. do 18.08.2021 r. (zawierający: ramowy rozkład dnia oraz dzienny zapis pracy wychowawczo-dydaktycznej),
 - Umowa o świadczenie usług przez żłobek „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 15.12.2020 r.,
3. **Mireli Lewandowskiej (Maria Lewandowska - dziecko):**
 - dziennik zajęć za okres od 15.12.2020 r. do 18.08.2021 r. (zawierający: ramowy rozkład dnia oraz dzienny zapis pracy wychowawczo-dydaktycznej),
 - umowa o świadczenie usług przez żłobek „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 15.12.2020 r.,
4. **Eweliny Makowskiej (Jagoda Makowska - dziecko):**
 - dziennik zajęć za okres od 15.12.2020 r. do 18.08.2021 r. (zawierający: ramowy rozkład dnia oraz dzienny zapis pracy wychowawczo-dydaktycznej),
 - umowa o świadczenie usług przez żłobek „Bajkowa Kraina” w Czernikowie z dnia 15.12.2020 r.

Ponadto zweryfikowano:

- regulamin organizacyjny Żłobka „Bajkowa Kraina” w Czernikowie,
- zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 14.12.2020 r.,
- miesięczne plany pracy dla:
 - p. Katarzyny Maćkiewicz, w okresie od stycznia do sierpnia 2021 r. (z wyłączeniem lipca),



- p. Katarzyny Wytrykowskiej, w okresie od stycznia do sierpnia 2021 r.,
- p. Małgorzaty Sadowskiej, w okresie od stycznia do sierpnia 2021 r. (z wyłączeniem sierpnia),
- Protokół zdawczo-odbiorczy oraz protokół przekazania:
 - nr 2/2020 – odbiór dostawy wyposażenia do żłobka, zgodnie z umową nr 11/IWP.272.3/2020 z dnia 24.07.2020, Grupa MAC S.A., ul. Witosa 76, 25-561 Kielce.

Zespół kontrolujący dokonał oględzin wyposażenia zakupionego w ramach projektu, znajdującego się w Żłobku „Bajkowa Kraina” i potwierdził jego wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem. Protokół z przeprowadzonych oględzin z dnia 19.08.2021 r. załączono do akt kontroli.

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

Wsparcie udzielone w ramach zadań poddanych kontroli jest zgodne z założeniami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla Poddziałania 8.4.2 Rozwój usług opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*.

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

f) Prawdliwość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

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

g) Poprawność udzielania zamówień na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta rejestrem postępowań przeprowadzonych w oparciu o ustawę Pzp oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* należy stwierdzić, iż nie przeprowadzono żadnego postępowania w oparciu o zapisy ustawy Pzp.

h) Poprawność udzielania zamówień zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta rejestrem postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we wniosku o dofinansowanie projektu należy stwierdzić, iż nie przeprowadzono żadnego postępowania w oparciu o zasadę konkurencyjności.

Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta rejestrem z dnia 10.08.2021 r. oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we wniosku o dofinansowanie projektu należy stwierdzić, iż przeprowadzono 1 procedurę w ramach rozeznania rynku, którą poddano kontroli, tj. procedurę dotyczącą dostawy zabawek i materiałów edukacyjnych.

Na potwierdzenie przeprowadzenia procedury rozeznania rynku przedstawiono:

- wydruki ze stron internetowych potwierdzające przeprowadzenie rozeznania cenowego,
- wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29.06.2020 r.,
- opis przedmiotu zamówienia - specyfikacja zabawek i materiałów edukacyjnych (załącznik nr 1 do ww. opisu),
- zapytanie ofertowe z dnia 10.07.2020 r.,
- wydruk wiadomości e-mail przesłanej w dniu 10.07.2020 r. do potencjalnych wykonawców z zaproszeniem do składania ofert,
- wydruk z BIP Urzędu Gminy Czernikowo z dnia 10.07.2020 r. z zaproszeniem do składania ofert,
- wydruki wiadomości mailowych przesłanych w odpowiedzi na zapytanie ofertowe:
 - PPHU CHEC, ul. Nałkowskiej 16D, 41-700 Ruda Śląska (z dnia 20.07.2020 r.),
 - Grupa MAC S. A., ul. Witosza 76, 25-561 Kielce (z dnia 20.07.2020 r.),
 - Moje Bambino Sp. z o. o. Sp. k., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź (z dnia 20.07.2020 r.),
 - Firma Usługowo-Handlowa „ANNA” Anna Białołbrzycka, ul. Wodna 18, 62-200 Gniezno (z dnia 20.07.2020 r.),
- wykaz złożonych ofert w rozpoznaniu cenowym na realizację zadania z dnia 20.07.2020 r.,
- wydruk wiadomości e-mail z informacją o złożonych ofertach z dnia 20.07.2020 r.,
- informacja o złożonych ofertach z dnia 20.07.2020 r.,
- wykaz ofert odrzuconych – Moje Bambino Sp. z o. o. Sp. k., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź,
- streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert,
- notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia o wartości od 3 tys. euro do 10 tys. euro z dnia 22.07.2020 r.,

- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23.07.2020 r.,
- wiadomość e-mail z dnia 23.07.2020 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowana do podmiotów, które złożyły oferty,
- wydruk z BIP Urzędu Gminy Czernikowo z dnia 23.07.2020 r. z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowa nr 11/IWP.272.3/2020 zawarta w dniu 24.07.2020 r. w Czernikowie pomiędzy Gminą Czernikowo z siedzibą w Czernikowie, ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo a Grupą MAC S. A. ul. Witosa 76, 25-561 Kielce.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, iż procedura rozeznania rynku została przeprowadzona i udokumentowana, zgodnie z zapisami Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 oraz zapisami § 19 umowy o dofinansowanie projektu.

i) Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

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

j) Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że zarchiwizowany plakat przedstawiony przez Beneficjenta, zdjęcie plakatu umieszczonego na tablicy informacyjnej oraz wydruk ze strony internetowej www.zlobekczernikowo.pl i www.czernikowo.pl, zawierały wszystkie informacje, wymagane zgodnie z załącznikiem nr 8 umowy o dofinansowanie Projektu, tj. *Obowiązkami informacyjnymi beneficjenta.*

Poddana kontroli ww. dokumentacja potwierdza, iż Beneficjent co do zasady wypełnił obowiązki wynikające z § 21 umowy o dofinansowanie projektu dotyczące informacji i promocji oraz Załącznika nr 8 do przedmiotowej umowy.

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

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

I) Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nie dotyczy. W odniesieniu do kontroli przeprowadzonej w ramach RPO WK-P na lata 2014-2020 w ramach EFS nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

m) Partnerstwo.

Nie dotyczy. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA

1. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

a) Niezgodność dotycząca rozbieżności dat rozpoczęcia udziału w pierwszej formie wsparcia pomiędzy dokumentacją a danymi wprowadzonymi do SL2014.

Kategoria – mniej istotne.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych projektu Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu dokumentację potwierdzającą datę rozpoczęcia udziału we wsparciu. Zespół kontrolujący zweryfikował próbę dokumentacji dotyczącej wybranych uczestników i stwierdził niezgodność dotyczącą daty rozpoczęcia udziału we wsparciu a danymi wprowadzonymi do SL2014. Powyższe stwierdzono w stosunku do p. Katarzyny Stefańskiej, p. Anny Kłos, p. Mireli Lewandowskiej oraz p. Eweliny Makowskiej.

W ww. przypadkach w SL2014 widnieje data rozpoczęcia udziału we wsparciu 14.12.2020 r., a powinna być data 15.12.2020 r. jako data udziału w pierwszych zajęciach (usługi opiekuńcze w żłobku).

Zgodnie z § 14 umowy o dofinansowaniu projektu „Beneficjent zobowiązuje się do wykorzystania SL2014 w procesie rozliczania Projektu oraz komunikowania się z Instytucją Zarządzającą RPO WK-P zgodnie z aktualną wersją *Podręcznika Beneficjenta w ramach EFS*”. Zgodnie z zapisami *Podręcznika Beneficjenta w ramach EFS* „Za datę rozpoczęcia udziału w projekcie co do zasady uznaje się datę przystąpienia do pierwszej formy wsparcia w ramach projektu. Niemniej, dopuszcza się, że data rozpoczęcia udziału w projekcie jest zbieżna z momentem zrekrutowania do projektu – gdy charakter wsparcia uzasadnia prowadzenie rekrutacji na wcześniejszym etapie realizacji projektu”, ponadto „Data rozpoczęcia udziału we wsparciu nie może być wcześniejsza od daty rozpoczęcia udziału w projekcie oraz późniejsza od daty zakończenia udziału w projekcie”.

Jednocześnie Beneficjent w trakcie czynności kontrolnych złożył stosowne wyjaśnienia, iż niezgodność pomiędzy danymi zebranymi w formie papierowej a danymi wskazanymi w SL2014 jest wynikiem wprowadzenia danych do systemu SL2014 z datą 14.12.2020 r. z uwagi na przeprowadzone wówczas spotkanie z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci.



Niemniej jednak właściwe zajęcia adaptacyjne rozpoczęły się w dniu 15.12.2020 r. co również potwierdzają dzienniki zajęć przedstawione Zespołowi kontrolującemu.

4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z:

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

6. Prawdliwość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

Nie dotyczy.

7. Poprawność udzielania zamówień na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie dotyczy.

8. Poprawność udzielania zamówień zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

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

Nie dotyczy.

10. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

12. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nie dotyczy.

13. Partnerstwo.

Nie dotyczy.

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

a) Niezgodność dotycząca rozbieżności dat rozpoczęcia udziału w pierwszej formie wsparcia pomiędzy dokumentacją a danymi wprowadzonymi do SL2014.

Kategoria – mniej istotne.

IZ RPO WK-P zaleca Beneficjentowi, aby podczas realizacji przedmiotowego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego dopełniał wymogów wynikających z „Podręcznika Beneficjenta” i weryfikował zgodność dat zawartych w SL2014 oraz w zgromadzonej dokumentacji dotyczącej postępu rzeczowego. Ponadto Instytucja Zarządzająca RPO WK-P zaleca, aby podczas realizacji przedmiotowego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego dokumentować przeprowadzane działania w SL2014 w sposób rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym. Beneficjent zbierając dane zobowiązany jest do weryfikowania ich poprawności i następnie poprawnego wprowadzania do systemu SL2014.

Jednocześnie Beneficjent zobowiązany jest do zweryfikowania wskazanych w części *Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień* niezgodności danych wprowadzonych do SL2014 dotyczących wyżej wymienionych osób poddanych kontroli i przekazania informacji o ich zaktualizowaniu.



OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW

1. Całościowa ocena realizacji projektu/funkcjonowania systemu	Kategoria I
--	-------------

Legenda:

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

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

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

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

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

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

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania dokumentu wraz z dwoma egzemplarzami niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

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

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



Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego.

<p>główny specjalista (1) <i>Piotr Tokoń</i></p>	<p>podinspektor <i>Kj</i> (1) Katarzyna Krajczyńska</p>	<p><i>Sudre</i></p>
--	--	---------------------

Data oraz podpis kierownika jednostki kontrolowanej.

<p><i>[Signature]</i> Wójt Gminy Czernikowo Tomasz Krasicki</p>

