

DFS.III.44.2.102.2021
(znak sprawy)

INFORMACJA POKONTROLNA nr RPLB.06.04.00-08-0009/20-001

1	Podstawa prawna kontroli	– § 17 ust. 1 i 2 Umowy nr: RPLB.06.04.00-08-0009/20-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zawartej w dniu 27.08.2020 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Gminą Drezdenko, – art. 125 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., – rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	Zarząd Województwa Lubuskiego, pełniący rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym – Lubuskie 2020 (IZ) ul. Podgórna 7 65-057 Zielona Góra
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	1. Imię i nazwisko: Sylvia Tracz Stanowisko służbowe: Główny specjalista Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: Kierownik zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 319/2021 z dnia 08.10.2021 r. [Dowód: akta kontroli str.17-18] 2. Imię i nazwisko: Katarzyna Komel Stanowisko służbowe: Inspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze Funkcja w zespole kontrolującym: członek zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 321/2021 z dnia 08.10.2021 r. [Dowód: akta kontroli str.19-20] 3. Imię i nazwisko: Dominika Skrzynecka Stanowisko służbowe: Inspektor Komórka organizacyjna jednostki kontrolującej: Wydział Kontroli EFS, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze



		Funkcja w zespole kontrolującym: członek zespołu kontrolującego Upoważnienie do kontroli nr 320/2021 z dnia 08.10.2021 r. [Dowód: akta kontroli str.15-15]
4.	Termin kontroli	18.10.2021 r. - 19.11.2021 r.
5.	Rodzaj kontroli; tryb kontroli	Kontrola projektu (kontrola zdalna Covid19) Kontrola planowa
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Drezdenko
7.	Adres jednostki kontrolowanej	siedziba: ul. Warszawska 1, 66-530 Drezdenko
8.	Wpis do książki kontroli	–
9.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Priorytet/Działanie/ Poddziałanie, numer Porozumienia, okres realizacji projektu, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	Nazwa: „Żłobek w Drezdenku ” Numer kontrolowanego projektu: RPLB.06.04.00-08-0009/20 (suma kontrolna: 5540-E3B4-E7CE-0CB2) Oś 6. Regionalny rynek pracy. Działanie 6.4. Powrót na rynek pracy osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3. Poddziałanie – nie dotyczy. Numer umowy: RPLB.06.04.00-08-0009/20-00 Okres realizacji projektu: od 01.12.2019 r. do 31.05.2022 r. Wartość projektu: 2 512 439,79 zł Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli – do dnia kontroli zatwierdzono środki w wysokości 583 190,35 zł, które Beneficjent rozliczył we wnioskach o płatność o numerze: RPLB.06.04.00-08-0009/20-002 za okres od 03.12.2019 r. do 25.01.2021 r., RPLB.06.04.00-08-0009/20-003 za okres od 26.01.2021 r. do 31.03.2021 r., RPLB.06.04.00-08-0009/20-004 za okres od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r. Ponadto Beneficjent złożył do IZ wniosek o płatność nr: RPLB.06.04.00-08-0009/20-001 za okres od 01.12.2019 r. do 02.12.2019 r. (wniosek o zaliczkę).
10.	Zakres kontroli	Kontrola projektu obejmie m.in. weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w Umowie nr RPLB.06.04.00-08-0009/20-00 oraz załączonym do niej Wnioskiem o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.04.00-08-0009/20, a w szczególności: 1. prawidłowość rozliczeń finansowych; 2. kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu; 3. sposób rekrutacji uczestników projektu oraz ich kwalifikowalność; 4. sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z Ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. 2019., poz.

		1781); 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; 6. prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi; 7. poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) i Ustawy z dnia 11 września 2019 r. (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego; 8. poprawność stosowania konkurencyjnych procedur; 9. poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zapisy konkurencyjnych procedur; 10. poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis; 11. utrzymanie trwałości; 12. prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych; 13. zapewnienie właściwej ścieżki audytu; 14. sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. [Dowód: akta kontroli str. 1-6]
11.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	W związku z ogłoszonym stanem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i brakiem możliwości bezpośredniej kontroli w siedzibie Beneficjenta, Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę na podstawie dokumentów przesłanych przez Beneficjenta. Dobór próby dokumentów do kontroli – w trakcie kontroli na miejscu w celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków założono skontrolowanie min. 10% dokumentów finansowych w ramach przewidzianej wartości projektu w umowie o dofinansowanie. Przy doborze próby dokumentów zastosowano niestatystyczną technikę doboru próby (na podstawie osądu weryfikującego). Do próby wybrano zatwierdzone wnioski o płatność o numerach: nr: RPLB.06.04.00-08-0009/20-002 za okres od 03.12.2019 r. do 25.01.2021 r., RPLB.06.04.00-08-0009/20-003 za okres od 26.01.2021 r., do 31.03.2021 r. oraz RPLB.06.04.00-08-0009/20-004 za okres od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r. na łączną kwotę 583 190,35 zł co stanowi 23,21% wartości projektu i 100% dokumentów przedstawionych we wnioskach o płatność. We Wniosku o dofinansowanie projektu założono, że w skład grupy docelowej będzie wchodzić 60 osób

		(rodziców/opiekunów prawnych dzieci do lat 3), zamieszkujących, uczących się lub pracujących w Gminie Drezdenko: - 55 os. (53K, 2M) opiekujących się dziećmi do lat 3, zatrudnionych na czas określony, pracujących będących w trakcie przerwy związanej z urlopem macierzyńskim, rodzicielskim lub wychowawczym, w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy; - 5 os. (5 K) bezrobotnych lub biernych zawodowo, pozostających 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. Do dnia kontroli zakwalifikowano 68 osób do udziału w projekcie, co ustalono na podstawie przesłanego za pośrednictwem systemu SL2014 <i>Wykazu uczestników projektu</i>. Do próby wybrano 10 osób, nieweryfikowanych wcześniej przez opiekuna finansowego projektu, tj.: Zanonimizowano (podstawa prawna: art. 5 ust 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej - w związku z obowiązkiem ochrony prywatności osoby lub osób fizycznych, których dane dotyczą). Skontrolowano dokumentację potwierdzającą realizację wszystkich zadań projektu do dnia kontroli.
12.	Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych	Opisano poniżej
13.	Stwierdzone nieprawidłowości / uchybienia	Opisano poniżej
14.	Ocena wg kryteriów	Opisano poniżej
15.	Zalecenia pokontrolne lub rekomendacje	Opisano poniżej
16.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	26 stycznia 2022

I. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu

Ad. 12 Ustalenia kontroli

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

1. W związku z ogłoszonym stanem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i brakiem możliwości zrealizowania bezpośredniej kontroli w siedzibie Beneficjenta, Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę na podstawie dokumentów przesłanych przez Beneficjenta.
2. Zespół kontrolujący otrzymał od opiekuna finansowego kserokopię Umowy nr RPLB.06.04.00-08-0009/20-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zawartej w dniu 27.08.2020 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Gminą Drezdenko oraz aktualnie obowiązującego *Wniosku o dofinansowanie projektu RPO Lubuskie 2020 w części współfinansowanej z EFS* (suma kontrolna: 5540-E3B4-E7CE-0CB2).
3. W oparciu o przekazaną przez Beneficjenta dokumentację finansową i merytoryczną projektu wybraną do kontroli ustalono, że Beneficjent realizuje projekt na podstawie ww. dokumentów. Tym samym należy uznać, że Beneficjent posiada oryginały przedmiotowych dokumentów.
4. Na potrzeby realizacji projektu Beneficjent zawarł 7 umów z usługodawcą, które okazał w toku kontroli.

B. REALIZACJA PROJEKTU (Lista sprawdzająca 1.3-1.9)

5. Na podstawie *Wniosku o dofinansowanie* projektu oraz przedstawionych podczas kontroli dokumentów związanych z realizacją projektu ustalono, że projekt jest zgodny z zapisami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO – Lubuskie 2020*.
6. Przedstawiona podczas kontroli dokumentacja finansowa i dokumentacja merytoryczna dotycząca projektu wykazała, że Gmina drezdenko realizuje Zadanie 1 – *Utworzenie żłobka z 60 miejscami w Gminie Drezdenko*, Zadanie 2 – *Organizacja bieżącego funkcjonowania utworzonych miejsc w Żłobku w Drezdenku* zgodnie z założeniami określonymi we *Wniosku o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.04.00-08-0009/20-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego*.
7. Na podstawie próby dokumentacji merytorycznej i finansowej projektu przekazanej przez Beneficjenta ustalono, że do dnia kontroli Beneficjent realizuje zadania co do zasady zgodnie z harmonogramem realizacji projektu oraz zgodnie z postępowaniem rzeczowym wykazanym we wnioskach o płatność objętych kontrolą. O problemach napotkanych w trakcie realizacji projektu Beneficjent informował w złożonych wnioskach o płatność. Problemy związane były przede wszystkim z pandemią COVID-19.
8. Kontrola nie wykazała, aby działania realizowane w ramach projektu naruszały zasadę równości szans płci.
9. Kontrola została przeprowadzona w trakcie realizacji projektu, w związku z czym zespół kontrolujący nie weryfikował stopnia osiągnięcia wskaźników celu założonych we *Wniosku o dofinansowanie projektu*. Powyższe zostanie skontrolowane po zakończeniu realizacji projektu przez opiekuna finansowego.
10. Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej projektu oraz zestawienia osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników nie stwierdzono – na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych – ryzyka nieosiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników założonych w projekcie.

11. Kontrola została przeprowadzona w trakcie realizacji projektu, w związku z czym zespół kontrolujący nie miał na tym etapie możliwości zweryfikowania spełnienia w całości kryteriów dostępu i kryteriów premiujących. Powyższe zostanie skontrolowane po zakończeniu realizacji projektu przez opiekuna finansowego.
12. Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że na dzień kontroli projekt realizowany jest zgodnie z kryteriami dostępu i premiującymi.

C. ARCHIWIZACJA (Lista sprawdzająca 1.10-1.11)

13. Beneficjent przechowuje dokumentację merytoryczną i finansową dotyczącą realizacji projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.
14. Beneficjent poddał się kontroli i zapewnił zespołowi kontrolującemu dostęp do dokumentacji dotyczącej projektu.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącej realizacji projektu nie wykazała uchybień ani nieprawidłowości.

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

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu projektu.
2. Na potrzeby zespołu kontrolnego Beneficjent przygotował zestawienie dotyczące zatrudnionego w ramach projektu personelu, stanowiące Załącznik nr 4 do *Zawiadomienia o przeprowadzeniu kontroli*, tj. *Wykaz osób stanowiących personel projektu*, z którego wynika, iż do projektu zostało zatrudnionych 16 osób.
3. Na potwierdzenie zatrudnienia personelu projektu Beneficjent przekazał za pośrednictwem systemu SL2014 dokumentację 3 osób wybranych do próby kontroli.
4. Na podstawie przedstawionej w toku kontroli dokumentacji ustalono, iż personel zatrudniony przez Beneficjenta do wykonywania zadań w projekcie do dnia kontroli spełnia przesłanki określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
5. W oparciu o przekazaną podczas kontroli dokumentację (Roczne ewidencje czasu pracy, zakresy obowiązków i oświadczenia) stwierdzono, iż zakres zadań osób zatrudnionych do projektu umożliwia im prawidłowe i efektywne wykonywanie zadań.
6. Na podstawie przekazanych oświadczeń personelu o zaangażowaniu zawodowym, w tym projektów współfinansowanych przez UE, list obecności pracowników oraz wyjaśnień złożonych przez Beneficjenta ustalono, iż łączne zaangażowanie danej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych

- z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta, nie przekracza wymiaru godzin określonego w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
7. W ramach projektu nie zawarto umów cywilnoprawnych z personelem projektu. Personel projektu został zatrudniony w oparciu o umowy o pracę.
 8. Osoby stanowiące personel projektu nie są zatrudnione w więcej niż jednym projekcie, co zostało potwierdzone przez personel projektu w oświadczeniach oraz przez Beneficjenta w protokole wyjaśnień.
 9. Beneficjent nie zatrudnia do projektu osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji PO.
 10. Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą prawidłowość zatrudnienia personelu projektu na umowę o pracę, co szczegółowo opisano w pkt. 2.2 listy sprawdzającej.
 11. Na podstawie przekazanych przez Beneficjenta dokumentów, tj. umów o pracę i zakresów obowiązków, ustalono, iż przedmiotowe dokumenty obejmują wszystkie zadania wykonywane przez te osoby w ramach projektu.
 12. Do dnia kontroli Beneficjent nie zatrudniał personelu projektu na umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy.
 13. Personel nie został zatrudniony do projektu na podstawie umów cywilnoprawnych.
 14. We *Wniosku o dofinansowanie projektu* nie założono zatrudnienia personelu projektu na umowy o dzieło.
 15. W toku kontroli Beneficjent w protokole wyjaśnień z dnia 28.10.2021 r. potwierdził, że wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u Beneficjenta.
 16. W toku kontroli ustalono, że wydatki poniesione do dnia kontroli na wynagrodzenie personelu są zgodne z przepisami krajowymi i *Wytycznymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
 17. W oparciu o okazaną w toku kontroli dokumentację związaną z zaangażowaniem personelu oraz dokumentację związaną z realizacją projektu ustalono, że liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach projektu.
 18. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.
 19. Beneficjent rejestruje formy zaangażowania i czas pracy personelu w SL 2014, **jednak dane zawarte w SL 2014 nie są w pełni zgodne z dokumentacją gromadzoną w wersji papierowej, co narusza postanowienia § 15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.**
 20. Na podstawie dokumentacji 3 osób stanowiących personel projektu, wybranych do próby stwierdzono niezgodność danych z dokumentacji prowadzonej w wersji papierowej z danymi w SL2014 nt. okresu zaangażowania i czasu pracy personelu projektu, tj.:
Sara Nowak:
 - w rubryce „Okres zaangażowania do” wpisano „31.12.2021”, a powinno być „31.05.2022”,

- w dniu 24.08.2020 r. podano godziny pracy od 07:00 do 15:00, a według dokumentacji powinno być od 09:00 do 17:00,
- w dniu 29.12.2020 r. oraz 30.12.2020 r. nie uzupełniono godzin pracy, a według dokumentacji powinno być od 08:00 do 16:00,
- w dniu 19.05.2021 r. podano godziny pracy od 05:45 do 13:45, a według dokumentacji powinno być od 08:30 do 16:30,
- w SL2014 nie zarejestrowano godzin pracy za lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021.

Elżbieta Babiak:

- w rubryce „Okres zaangażowania do” wpisano „31.12.2021”, a powinno być „31.05.2022”,
- w SL2014 nie zarejestrowano godzin pracy za lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021.

Monika Korwel:

- w rubryce „Okres zaangażowania do” wpisano „31.12.2021”, a powinno być „31.05.2022”,
- w SL2014 nie zarejestrowano godzin pracy za lipiec 2021, sierpień 2021, wrzesień 2021, październik 2021.

21. Beneficjent w protokole wyjaśnień z dnia 28.10.2021 r. poinformował, że „Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie są prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe. Osoby upoważnione do podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu Beneficjenta Karolina Piotrowska - Burmistrz Drezdenka, Aleksandra Lachowicz - Skarbnik Gminy”. Załączono stosowane oświadczenia Pani Karoliny Piotrowskiej – Burmistrza Drezdenka oraz Pani Aleksandry Lachowicz – Skarbnika Gminy.

22. We Wniosku o dofinansowanie projektu założono zakup wyposażenia stanowisk pracy personelu, tj.: Wyposażenie pomieszczeń dla pielęgniarki oraz opiekunek. W toku kontroli Beneficjent okazał dokumentację potwierdzającą zakup ww. wyposażenia.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze kwalifikowalności personelu projektu wykazała następujące uchybień:

1. Dane zawarte w SL 2014 nie są w pełni zgodne z dokumentacją gromadzoną w wersji papierowej, co narusza postanowienia § 15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.

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

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. We Wniosku o dofinansowanie projektu założono, że w skład grupy docelowej będzie wchodzić 60 osób (rodziców/opiekunów prawnych dzieci do lat 3),

zamieszkujących, uczących się lub pracujących w Gminie Drezdenko:

- 55 os. (53K, 2M) opiekujących się dziećmi do lat 3, zatrudnionych na czas określony, pracujących będących w trakcie przerwy związanej z urlopem macierzyńskim, rodzicielskim lub wychowawczym, w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy;
 - 5 os. (5 K) bezrobotnych lub biernych zawodowo, pozostających 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.
2. Do dnia kontroli zakwalifikowano 68 osób do udziału w projekcie, co ustalono na podstawie przesłanego za pośrednictwem systemu SL2014 *Wykazu uczestników projektu*.
 3. Beneficjent posiada dokumenty poświadczające kwalifikowalność uczestników projektu wybranych do próby.
 4. Dokumentacja rekrutacyjna uczestników projektu wybranych do próby zawiera dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności, uprawniające ich do uczestnictwa w przedmiotowym projekcie.
 5. Do dnia kontroli zakwalifikowano do projektu 68 uczestników i udzielono im wsparcia w formie zapewnienia opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3. Ponadto w dniu 29.10.2021 r. Beneficjent za pomocą Systemu SL2014 przesłał 9 rezygnacji z udziału w projekcie. W związku z powyższym do dnia kontroli liczba osób uczestniczących w projekcie, a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć, na tym etapie realizacji projektu jest zgodna z założeniami *Wniosku o dofinansowanie projektu*.
 6. We *Wniosku o dofinansowanie projektu* nie założono zakładania działalności gospodarczej przez uczestników projektu.
 7. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu wybranych do próby zostały złożone przed udzieleniem danej osobie pierwszej formy wsparcia.
 8. Na przedmiotowym projekcie do dnia kontroli nie przeprowadzono wizyty monitoringowej.
 9. Beneficjent prawidłowo upublicznił ogłoszenie o rekrutacji oraz dokonał prawidłowej oceny dokumentów zgłoszeniowych do projektu zgodnie z kryteriami określonymi we *Wniosku o dofinansowanie projektu*, a tym samym prowadził procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do jego otrzymania.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze kwalifikowalności uczestników projektu nie wykazała uchybień ani nieprawidłowości.

IV. Dane osobowe (Lista sprawdzająca 4.1-4.8)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane uczestników niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.

2. Beneficjent projektu zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia uczestników projektu zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
3. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych i zgodnie z postanowieniami § 20 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.
4. Na podstawie próby dokumentów 10 osób losowo wybranych do kontroli ustalono, że Beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane przetwarza oraz że gromadzi oświadczenia uczestników projektu w tym zakresie.
5. Beneficjent korespondencją w SL2014 z dnia 24.11.2021 r. przekazał wypełniony *Rejestr kategorii czynności przetwarzania*.
6. W oparciu o dane zamieszczone w systemie SL2014 zespół kontrolujący ustalił, iż osobami uprawnionymi do przetwarzania danych osobowych w SL2014 są: Pani Renata Janik, Pani Patrycja Majewicz, Pani Wioletta Szafrńska, Pani Anna Oźminkowska, Pani Joanna Krysiak, Pani Emilia Mohylak. Do przetwarzania danych osobowych gromadzonych w ramach projektu dopuszczone są wyłącznie osoby posiadające ważne, imienne upoważnienia do ich przetwarzania w zakresie zbioru *Centralny System Teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych*, co potwierdzają wyjaśnienia Pani Karoliny Piotrowskiej – Burmistrza Drezdenka, przesłane w systemie SL2014 w dniu 29.10.2021 r.
7. Beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności Politykę Bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
8. Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom wykonującym zadania związane z udzieleniem wsparcia i realizacją projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, jak również podmiotom realizującym zadania związane z audytem, kontrolą, monitoringiem i sprawozdawczością oraz działaniami informacyjno-promocyjnymi.
9. Beneficjent, zgodnie z zapisami § 15 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*, przekazał Instytucji Zarządzającej wykaz uczestników projektu zawierający dane 68 uczestników.
10. Do próby wybrano dokumentację 10 osób, tj.: Zanonimizowano
Podstawa prawna: art. 5 ust 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej - w związku z obowiązkiem ochrony prywatności osoby lub osób fizycznych, których dane dotyczą.
11. Kontrolą objęto zgodność danych zamieszczonych w SL2014 z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.
12. Dane zawarte w formularzu monitorowania uczestników w systemie teleinformatycznym SL2014 nie są w pełni zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji ww. uczestników projektu gromadzonej w wersji papierowej, co narusza postanowienia § 15 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.

Stwierdzone niezgodności dotyczą danych osobowych uczestnika projektu:

Zanonimizowano

Podstawa prawna: art. 5 ust 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej - w związku z obowiązkiem ochrony prywatności osoby lub osób fizycznych, których dane dotyczą.

13. Dane osobowe przetwarzane w przedmiotowym projekcie są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów, w szczególności w celu potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 w zakresie wskazanym w *Umowie o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.
14. Beneficjent przechowuje dokumenty zawierające dane osobowe w sposób zgodny z określonymi w jego Polityce Bezpieczeństwa środkami technicznymi organizacyjnymi niezbędnymi dla zapewnienia poufności i integralności przetwarzania danych.
15. Beneficjent do dnia kontroli nie uczestniczył w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników projektów prowadzonych w szczególności przed Prezesem Urzędu Ochrony Danych Osobowych, urzędami państwowymi, policją lub przed sądem, co ustalono na podstawie wyjaśnień pobranych protokołem przesłanym za pośrednictwem systemu SL2014 w dniu 29.10.2021 r.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze danych osobowych wykazała następujące uchybień:

1. Dane zawarte w formularzu monitorowania uczestników w systemie teleinformatycznym SL2014 nie są w pełni zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji uczestników projektu gromadzonej w wersji papierowej, co narusza postanowienia § 15 *Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020*.

V. Rozliczenia finansowe (Lista sprawdzająca 5.1-5.23)

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. W toku kontroli okazano wszystkie oryginały dokumentów finansowych wykazanych we wniosku o płatność RPLB.06.04.00-08-0009/20-002 za okres od 03.12.2019 r. do 25.01.2021 r., RPLB.06.04.00-08-0009/20-003 za okres od 26.01.2021 r. do 31.03.2021 r., RPLB.06.04.00-08-0009/20-004 za okres od

- 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r., zawarte w Zestawieniu dokumentów, przedstawiającym postęp finansowy we wniosku o płatność.
2. Opis dokumentów księgowych został sporządzony zgodnie z zapisami § 10 pkt.15 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
 3. Przedstawione podczas kontroli przez Beneficjenta dokumenty finansowe potwierdziły, że posiada on dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług w ramach realizowanego projektu nr: RPLB.06.04.00-08-0009/20-004.
 4. Beneficjent podczas kontroli okazał dowody księgowe potwierdzające zakup towarów i usług w ramach projektu oraz dokumenty merytoryczne, które potwierdziły przeprowadzenie zakupionych usług przez wykonawców zaangażowanych w realizację projektu.
 5. Na podstawie wniosków o płatność, które zostały objęte kontrolą oraz z przedstawionych na potrzeby kontroli dokumentów finansowych stwierdzono, że oryginalne dokumenty księgowe potwierdzają wydatki wskazane w Zestawieniu dokumentów, przedstawione w postępie finansowym we wnioskach o płatność.
 6. Wszystkie wydatki rozliczone we wnioskach o płatność objętych kontrolą uznano za kwalifikowalne na zasadach określonych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
 7. W wyniku kontroli uznano, iż wszystkie koszty bezpośrednio ujęte w projekcie są kwalifikowane na zasadach określonych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
 8. Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.
 9. Na podstawie weryfikacji wniosków o płatność, które zostały objęte kontrolą ustalono, iż koszty pośrednie zostały rozliczane w wysokości 76 068,30 zł, tj. w wysokości zgodnej z zapisami § 5 Umowy o dofinansowanie projektu.
 10. Beneficjent rozliczane we wnioskach o płatność wydatki bezpośrednie uwzględnił w budżecie projektu.
 11. W wyniku kontroli ustalono, że rozliczone wydatki w kontrolowanych wnioskach o płatność są związane i niezbędne do osiągnięcia celów projektu.
 12. Przedstawione do rozliczenia we wnioskach o płatność wydatki zostały dokonane po zastosowaniu rozeznania rynku oraz przepisów Prawa zamówień publicznych.
 13. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
 14. Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wszystkich wydatków bezpośrednich zgodnie z określonym limitem procentowym oraz budżetem określonym we Wniosku o dofinansowanie.
 15. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie nie zaplanował wydatki w ramach cross-finansingu oraz środków trwałych.

16. W oparciu o okazaną dokumentację ustalono, iż Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową stosownie do zapisów § 7 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
17. W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, iż płatności są, co do zasady realizowane przez Beneficjenta z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu zgodnie z zapisami § 8 pkt. 5 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.
18. Stosownie do zapisów § 2 pkt. 3 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 376 865,97 zł, co stanowi 15% wydatków projektu ogółem.
19. W zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność wykazano wniesienie wkładu własnego, w wysokości 102 835,66 zł tj. 17,63% kwoty wydatków uznanych za kwalifikowalne w ww. wnioskach. Kontrola przeprowadzana jest w trakcie realizacji projektu. Beneficjent nie przedstawił jeszcze wszystkich wydatków projektu do rozliczenia.
20. Wniesienie wkładu własnego przez Beneficjenta weryfikowane będzie finalnie przez opiekuna projektu na etapie rozliczania końcowego wniosku o płatność.
21. Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie projektu w 2020 r. Beneficjent powinien wnieść 109 30,00 zł wkładu własnego, w 2021 r. 188 280,00 zł a w 2022 r. 78 755,97 zł.
22. W zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność wykazano wniesienie wkładu własnego, w wysokości:
 - 03.12.2019 r. – 25.01.2021 r. 63 078,35 zł,
 - 26.01.2021 r. – 31.03.2021 r. 39 757,22 zł,
 - 01.04.2021 r. – 30.06.2021 r. 0,09 zł.
23. Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż wkład własny nie jest wnoszony zgodnie z harmonogramem projektu.
24. Beneficjent w dniu 28.10.2021 r. złożył wyjaśnienia dotyczące wniesienia wkładu własnego o następującej treści:

„Z uwagi na fakt iż żłobek został wpisany do rejestru żłobków w dniu 01.06.2020 r., a rozpoczął działalność z dniem 01.09.2020 r., w związku z powyższym nie wykorzystano dofinansowania i wkładu własnego założonego w projekcie w 2020 roku. Całość kwoty na wkład własny została zabezpieczona w wysokości 298 110,00 zł (2020 i 2021) w planie finansowym. Potwierdzeniem zabezpieczenia środków wkładu własnego jest uchwała Rady Miejskiej w Drezdenku nr XXXV/181/2020 z dnia 31 sierpnia 2020r. oraz Uchwała Rady Miejskiej nr XXXIX/207/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.”
25. Mając na uwadze złożone przez Beneficjenta wyjaśnienia, nie stwierdza się uchybienia w zakresie wnoszenia wkładu własnego niezgodnie z harmonogramem projektu.
26. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby Beneficjent, realizując projekt, finansował swoją bieżącą działalność, wykraczającą poza zadania związane z realizacją projektu.
27. Projekt nie przewiduje rozliczania kosztów związanych z realizacją projektów instrumentów inżynierii finansowej.

28. W toku kontroli, na podstawie okazanej dokumentacji dotyczącej realizacji projektu ustalono, że przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu.
29. Podatek VAT jest kwalifikowany w ramach projektu zgodnie ze złożonymi oświadczeniami we Wniosku o dofinansowanie projektu.
30. Beneficjent oświadczył w dniu 28.10.2021 r., iż jest podatnikiem podatku VAT posiada dokumenty potwierdzające zarejestrowanie jako podatnik VAT, nie prowadzi rejestru VAT w związku z realizacją projektu, nie odzyskuje podatku VAT, jest czynny podatnikiem podatku VAT. ze stawką zwolnioną, w związku z czym nie może odzyskać podatku VAT.
31. Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą jego status jako podatnika VAT.
32. Ponadto dokonano weryfikacji statusu Beneficjenta jako podatnika VAT w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT. Beneficjent figuruje w nim jak podatnik VAT czynny.
33. Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono aby faktury ujęte we wnioskach o płatność zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez beneficjenta w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.
34. Podczas kontroli nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków.
35. Beneficjent oświadczył w dniu 28.10.2021 r., iż zakupiony sprzęt i wyposażenie jest wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.
36. Podczas kontroli nie stwierdzono podejrzenia przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
37. We Wniosku o dofinansowanie założono zlecenia usług na kwotę 190 300,00 zł.
38. W kontrolowanym okresie Beneficjent rozliczył usługi zlecone na kwotę 58 545,72 zł tj. w kwocie zgodnej z założoną we wniosku o dofinansowanie projektu.
39. Realizacja zleconej usługi merytorycznej została udokumentowana zgodnie z umową zawartą z wykonawcą.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

Kontrola w obszarze rozliczeń finansowych nie wykazała uchybień ani nieprawidłowości.

VI. Koszty ryczałtowe (Lista sprawdzająca 6.1-6.6)

Projekt nie jest rozliczany ryczałtem.

VII. Stawki jednostkowe (Lista sprawdzająca 7.1-7.7)

Projekt nie przewiduje rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

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

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Na podstawie przekazanej dokumentacji ustalono, że Beneficjent prawidłowo oznaczył siedzibę oraz miejsce realizacji projektu zgodnie z § 22 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 oraz Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.
2. Na podstawie dokumentacji okazanej w toku kontroli zespół kontrolujący ustalił, iż Beneficjent zakupił sprzęt i wyposażenie zgodnie z założeniami projektu.
3. Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że Beneficjent prawidłowo stosuje się znaki graficzne RPO – Lubuskie 2020 i UE.
4. Beneficjent prawidłowo informuje o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia

Kontrola w obszarze działań promocyjno-informacyjnych nie wykazała uchybień ani nieprawidłowości.

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

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z zapisami § 19 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, Beneficjent jest zobligowany do udzielania zamówień publicznych w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w Wytocznych.
2. Beneficjent w kontrolowanym okresie przeprowadził następujące zamówienia zgodnie z Prawem zamówień publicznych:
 - Przygotowanie i dowóz posiłków do żłobka Gminnego w Drezdenku RI.271.1.19.2020 na okres 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r.,
 - Przygotowanie i dowóz posiłków do żłobka Gminnego w Drezdenku RI.271.1.29.2020 na okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.
3. Postępowanie nr RI.271.1.19.2020 poddane zostało kontroli przez opiekuna projektu, tym samym nie podlega kontroli przez zespół kontrolujący. Kontroli poddano postępowanie nr RI.271.1.29.2020, w ramach którego okazano następujące dokumenty:
 - Notatka z szacowania wartości zamówienia z dnia 30.11.2020 r.,
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) z dnia 01.12.2020 r.,

- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP w dniu 01.12.2020 r. – numer ogłoszenia 759866-N-2020,
 - Potwierdzenie zamieszczenia Ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ na stronie internetowej www.bip.drezdenko.pl w dniu 01.12.2020 r.,
 - Złożone oferty (Oferta 1 – Grapfa s.c. – 10.12.2020 r., Oferta 2 - Zakład Usługowo-Handlowym Zygmunt, Iwona, Stefan, Krystyna Ziętek Sp.j. – 10.12.2020 r.),
 - Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 10,15,29.12.2020 r. podpisane przez osoby biorące udział w postępowaniu,
 - Informacja z otwarcia ofert z dnia 10.12.2020 r. o godz. 09.30 (wpłynęły 2 Oferty),
 - Oświadczenie Wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z dnia 11.12.2020 r.,
 - Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 15.12.2020 r.,
 - Potwierdzenie w formie wiadomości e-mail z dnia 16.12.2020 r. przekazania Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty dla Oferentów biorących udział w postępowaniu (2 firmy),
 - Umowa nr RI.272.168.2020 z dnia 29.12.2020 r. zawartą z Zakładem Usługowo-Handlowym Zygmunt, Iwona, Stefan, Krystyna Ziętek Sp.j.,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510408205-N-2020 z dnia 26.01.2021 r.,
 - Potwierdzenie zamieszczenia Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej www.bip.drezdenko.pl w dniu 16.12.2020 r.
 - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 29.01.2020 r. podpisany przez Pana Mateusza Grzymałowskiego – Zastępcę Burmistrza Gminy Drezdenko.
4. Z przedstawionych w toku postępowania przez Beneficjenta dokumentów wynika, iż powyższe postępowanie poddane weryfikacji jest jedną z 3 części postępowania „Przygotowanie i dowóz posiłków do żłobka Gminnego w Drezdenku”, które podzielono na następujące okresy:
- 01.09.2020 r. – 30.09.2020 r.
 - 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r.,
 - 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.,
- Ponadto wyżywienie w żłobku zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie projektu kontynuowane będzie w 2022 r.
5. Zamówienie dot. pierwszego z wydzielonych okresów Beneficjent zrealizował na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynku. Na tą okoliczność Beneficjent przedstawił notatkę służbową z dnia 26.08.2020 r. o następującej treści:
- „Zamówienie na przygotowanie i dowóz posiłków do Żłobka Gminnego w Drezdenku w okresie 01.09.2020 – 30.09.2020 zostanie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 w związku z art. 6a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zmianami). Art. 6a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zmianami) cyt. „W przypadku zamówień udzielanych w częściach, do udzielenia zamówienia na daną część zamawiający może stosować przepisy właściwe dla wartości tej części zamówienia, jeżeli jej wartość jest mniejsza niż wyrażona w złotych*

równowartość kwoty 80 000 euro dla dostaw lub usług oraz 1 000 000 euro dla robót budowlanych, pod warunkiem że łączna wartość tych części wynosi nie więcej niż 20% wartości zamówienia."

Aby przeprowadzić postępowanie przetargowe i zawrzeć umowę potrzeba około 30 dni. W tym przypadku postępowanie takie powinno zostać wszczęte na początku sierpnia. Rekrutacja do żłobka trwała do ostatnich dni sierpnia. W dobie pandemii koronawirusa trudno było przewidzieć wcześniej jaka będzie ostateczna liczba dzieci zapisanych do żłobka, więc wszczęcie postępowania na początku sierpnia nie było możliwe więc zamawiający skorzystał z prawa przewidzianego w art. 6a.

Zgodnie z szacunkami wartość zamówienia za okres 01.09.2020 – 31.05.2022 wyniesie 319 680,00 zł, a za okres 01.09.2020 – 30.09.2020 r. wyniesie 15 840,00 zł.

Wartość części zamówienia tj. zamówienia na okres 01.09.2020 – 30.09.2020 r. wynosi 4,96% wartości całego zamówienia. Ww. wyliczenia potwierdzają spełnienie przesłanek wskazanych właściwie dla wartości tej części zamówienia."

6. Zespół kontrolujący mając na uwadze powyższe kwestie zawnioskował o wydanie opinii prawnej, którą otrzymał w dniu 28.12.2021 r. W przedmiotowej opinii prawnej podano, że:

„(...)Beneficjent - Gmina Drezdenko, dokonał podziału zamówienia na dostawę wyżywienia dla dzieci w żłobku poprzez rozbicie go na poszczególne okresy. W tym, jako odrębny okres Beneficjent wskazał 1.09.-30.09. 2020 r. Do tej części zamówienia - z uwagi na jej niską wartość, Beneficjent zastosował procedurę rozeznania rynku z pominięciem przepisów p.z.p. Uzasadniając taki tryb postępowania Beneficjent wskazał, iż „Aby przeprowadzić postępowanie przetargowe i zawrzeć umowę potrzeba około 30 dni. W tym przypadku postępowanie takie powinno zostać wszczęte na początku sierpnia. Rekrutacja do żłobka trwała do ostatnich dni sierpnia. W dobie pandemii koronawirusa trudno było przewidzieć wcześniej jaka będzie ostateczna liczba dzieci zapisanych do żłobka, więc wszczęcie postępowania na początku sierpnia nie było możliwe więc zamawiający skorzystał z prawa przewidzianego w art. 6a”.

Podniesione przez Zamawiającego okoliczności, iż w okresie rekrutacji nie można było oszacować jaka będzie ostateczna ilość dzieci zapisanych do żłobka jest istotą z punktu widzenia zastosowania lub nie art. 6a p.z.p.

Co prawda Wykonawca otrzymuje wynagrodzenie za faktyczną ilość dostarczonych posiłków, niemniej w okresie rekrutacji, z przyczyn pandemicznych, Zamawiającemu nie była znana, nawet przybliżona liczba dzieci, które zostaną przyjęte do żłobka. Z punktu widzenia Wykonawcy, oczywiste jest natomiast, że ilość dostarczanych posiłków wiąże się z ich ceną, tj. im więcej posiłków tym niższa cena jednostkowa. Przy braku wiedzy na początku sierpnia (a wtedy konieczne byłoby wszczęcie postępowania przetargowego), jaka będzie rzeczywista liczba dzieci, wskazanie w ofercie przetargowej tej liczby nie miało zatem żadnego oparcia w wiedzy Zamawiającego.

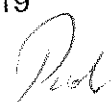
Wskazaną sytuację należy uznać za szczególną i obiektywną, a w konsekwencji uzasadniającą zastosowanie art. 6a p.z.p.

Należy również podkreślić, iż tylko w tym zakresie Beneficjent odstąpił od stosowania do zamówienia przepisów p.z.p., pozostałe zamówienia zostały przeprowadzone z uwzględnieniem przepisów tej ustawy?

W związku z powyższym, w ocenie opiniującego, należy odstąpić od nakładania na Beneficjenta korekty finansowej."

7. Reasumując zespół kontrolujący mając na uwadze wydaną opinię prawną nie stwierdza uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym postępowaniu w zakresie podziału zamówienia na części.
8. Kontrolowane postępowanie zostało przeprowadzone z zachowaniem formy pisemnej.
9. Beneficjent stosuje, co do zasady podstawowe tryby udzielania zamówień, tj. przetarg nieograniczony.
10. W oparciu o okazane w toku kontroli wykazy stwierdzono, iż Beneficjent nie udzielał zamówień w trybach innych niż podstawowy.
11. Beneficjent nie dokonał niedozwolonego podziału zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy.
12. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego wartości zamówienia jest zgodna z obowiązującym w momencie przeprowadzania postępowania rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.
13. Beneficjent dokonał ustalenia wartości zamówienia z należytą starannością i posiada dokumenty potwierdzające ten fakt.
14. Ustalenia wartości zamówienia dokonano we właściwym terminie dla danych robót budowlanych tj. w dniu 30.11.2020 r.
15. W kontrolowanym postępowaniu nie powołano Komisji Przetargowej.
16. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego stwierdzono, że zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu:
 - na stronie internetowej Beneficjenta,
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych - Ogłoszenie o zamówienie numer 759866-N-2020.
17. Stwierdzono, iż Beneficjent posiada prawidłowo wypełniony i kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodny z obowiązującym w momencie przeprowadzania postępowania rozporządzeniem w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
18. SIWZ zawiera wszystkie elementy wymagane zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. SIWZ został zamieszczony na stronie internetowej Beneficjenta.
20. Nie stwierdzono, aby w kontrolowanym postępowaniu przetargowym Beneficjent dopuścił do udziału w postępowaniu oferty, które powinny zostać odrzucone lub/i wykonawcy, który powinien zostać wykluczony.
21. W ramach postępowania nie było wystosowanych zapytań do SIWZ.
22. W ramach kontrolowanego postępowania nie dokonano modyfikacji SIWZ.
23. W ramach kontrolowanego postępowania nie dokonano modyfikacji SIWZ.
24. W kontrolowanym postępowaniu nie zmieniano treści ogłoszenia.
25. W kontrolowanym postępowaniu warunki udziału w postępowaniu oraz opis przedmiotu zamówienia zostały określone przez Zamawiającego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

26. W kontrolowanym postępowaniu określono jasne i prawidłowe z punktu widzenia ustawy zasady i kryteria oceny ofert/wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.
27. Otwarcie ofert w kontrolowanym postępowaniu odbyło się w przepisowym terminie
28. Protokół z postępowania został podpisany przez Kierownika zamawiającego.
29. Zamawiający posiadają dowody oceny ofert.
30. Zamówienie nie przekroczyło wartości równej lub powyżej kwot określonych w art. 11 ust 8 ustawy.
31. W kontrolowanym postępowaniu nie wymagano wniesienia wadium.
32. W przypadku skontrolowanego postępowania przetargowego nie zostały wniesione odwołania.
33. W ramach postępowania umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ oraz treścią oferty.
34. W ramach kontrolowanego postępowania nie toczyły się postępowania odwoławcze.
35. Umowa została zawarta na czas określony w SIWZ.
36. Zamówienie towarów/usług zostało dostarczone zgodnie z umową, SIWZ oraz ofertą wykonawcy.
37. W ramach kontrolowanego postępowania nie zostały wprowadzone zmiany do umowy.
38. Zespół kontrolujący w kontrolowanym postępowaniu nie stwierdził innych naruszeń przepisów.
39. W kontrolowanym postępowaniu zawarto ogłoszenie o zawarciu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
40. Beneficjent dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z kryteriami oceny oferty.
41. Beneficjent nie udzielił zamówień dodatkowych.
42. W wyniku przeprowadzonych przez zespół kontrolujący czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
43. Beneficjent w protokole wyjaśnień z dnia 28.10.2021 r. wyjaśnił, iż w wyniku zrealizowanych zamówień nie powstały oszczędności w projekcie przekraczające 10% środków alokowanych na dane zadanie oraz że Beneficjent nie dokonywał przesunięć między zadaniami.
44. Beneficjent nie dokonał przesunięć środków na zwiększenie wydatków, na które nie można dokonywać przesunięć zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu.
45. W oparciu o przekazany przez Beneficjenta wykaz postępowań ustalono, iż Beneficjent przeprowadził w ramach projektu do dnia kontroli 1 postępowanie z zastosowaniem rozeznania rynku, tj.:
 - Przygotowanie i dowóz posiłków do żłobka Gminnego w Drezdenku RI.271.2.16.2020 na okres 01.09.2020 r. – 30.09.2020 r.
46. Do kontroli wybrano powyższe postępowanie, okazano następującą dokumentację:
 - Notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 26.08.2020 r.,
 - Zaproszenie do składania ofert z dnia 26.08.2020 r.,
 - Potwierdzenie przekazania zapytania ofertowego do 3 potencjalnych oferentów,
 - Oferta ZUH Z.I.S.K. Ziętek Sp.j., Grapfa s.c.,



- Oświadczenie o braku powiązań z wykonawcami z dnia 31.08.2020 r. 2 szt.,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 31.08.2020 r.,
- Umowa RI.272.96.2020 zawarta w dniu 03.09.202 r. z ZU-H Z.I.S.K. Ziętek Sp.j.

47. W przypadku realizacji zamówień na kwotę do 50 tys. PLN włącznie beneficjent przy dokonaniu zakupu usługi lub towaru o wartości powyżej 20 tys. PLN właściwie udokumentował rozeznanie rynku zgodnie z Wytycznymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

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

X. Pomoc publiczna (Lista sprawdzająca 10.1-10.21)

Projekt nie objęty pomocą publiczną.

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

Ad. 12 Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z zapisami § 19 Umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, Beneficjent jest zobligowany do udzielania zamówień publicznych w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w Wytycznych.
2. Beneficjent nie przeprowadził w badanym okresie postępowań zgodnie z zasadą konkurencyjności.
3. Beneficjent w kontrolowanym okresie nie stosował zasady konkurencyjności w związku z czym nie powstały oszczędności w tym obszarze.

Ad. 13 Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień

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

XII. Projekty Partnerskie (Lista sprawdzająca 12.1-12.4)

Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

Ad. 14 Ocena wg kryteriów

	Kryteria	Ocena 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)
1.	Ścieżka audytu	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo.
2.	Zarządzanie projektem i personelem projektu	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo
3.	Kwalifikowalność uczestników	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo.
4.	Rozliczenia finansowe	Kategoria nr 1 –projekt jest realizowany prawidłowo.
5.	Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań)	Kategoria nr 1 – system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia (błędy w SL dotyczące uczestników i personelu projektu)
6.	Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publicznego)	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo.
7.	Działania informacyjno-promocyjne	Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo

Ogólna ocena według kategorii:

W wyniku kontroli projekt należy skwalifikować jako:

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

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

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

pokontrolnej.

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

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

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

Ad. 15 Zalecenia pokontrolne lub rekomendacje

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

II. Kwalifikowalność personelu projektu

1. Instytucja Zarządzająca zobowiązuje Beneficjenta do wprowadzenia poprawnych danych personelu projektu w systemie teleinformatycznym SL2014, wykazanych w Informacji pokontrolnej, zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.
2. Instytucja Zarządzająca zobowiązuje Beneficjenta w dalszej realizacji projektu do wprowadzania w systemie teleinformatycznym SL2014 danych personelu projektu zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.

IV. Dane osobowe

1. IZ zobowiązuje Beneficjenta do wprowadzenia poprawnych danych uczestników projektu w nowym formularzu w systemie teleinformatycznym SL2014 wykazanych w Informacji pokontrolnej, zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.
2. IZ zobowiązuje Beneficjenta w dalszej realizacji projektu oraz w przypadku realizacji kolejnych projektów do wprowadzania poprawnych danych uczestników projektu w systemie teleinformatycznym SL2014 zgodnie z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta.

Pouczenie dotyczące wydanych zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji:

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

Jednocześnie Instytucja Zarządzająca informuje, iż zgodnie z zapisami § 26 ust. 2 pkt. 3) Umowy nr RPLB.06.04.00-08-0009/20-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, zawartej w dniu 27.08.2020 r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Gminą Drezdenko, Instytucja Zarządzająca może rozwiązać umowę w przypadku, gdy Beneficjent w określonym terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

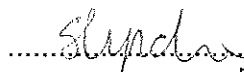
Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron (jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej).

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

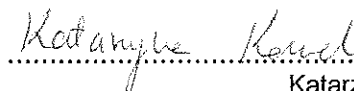
Zielona Góra, 26 stycznia 2022. r.
(miejscowość, data)



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

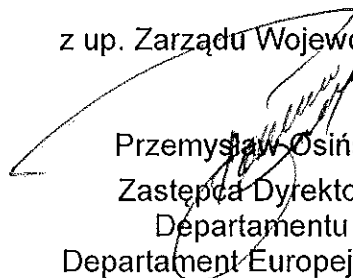


.....
Dominika Skrzyńska
Inspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis



.....
Katarzyna Komel
Inspektor, Wydział Kontroli EFS
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
Podpis

z up. Zarządu Województwa



Przemysław Osiński
Zastępca Dyrektora
Departamentu
Departament Europejskiego
Funduszu Społecznego

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

Drezdenko, 11.02.2022 r.
(miejscowość, data)



GMINA DREZDENKO

ul. Warszawska 1

66-530 Drezdenko

tel. 95 7620 202, fax 95 7620 220

NIP 595 00 07 025 (1)

Burmistrz
Karolina Piotrowska
Karolina Piotrowska

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

Dotyczy postępowania: DFS.III.44.2.102.2021