

INFORMACJA POKONTROLNA NR 210/K/KN2/21

I. Podstawa prawna kontroli:

- art. 9 ust. 2 pkt 7 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz. U. 2020, poz. 818)
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-00 z dnia 29 grudnia 2020 r. z późn. zm. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: IZ RPO WSL)

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Aleksandra Ćwiklińska – kierownik Zespołu kontrolującego
2. Katarzyna Fiszer – Mordel

IV. Termin kontroli:

09 – 10 grudnia 2021 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Miasto Racibórz, Projekt realizowany jest przez dwunastu Realizatorów:

- Przedszkole nr 10
- Przedszkole nr 11 im. Marii Konopnickiej
- Przedszkole nr 12
- Przedszkole nr 13
- Przedszkole nr 14
- Przedszkole nr 15 im. Jana Brzechwy
- Przedszkole nr 16
- Przedszkole nr 20 im. Janusza Korczaka
- Przedszkole nr 24 z oddziałami: integracyjnymi i specjalnym
- Przedszkole nr 26
- Przedszkole nr 3 im. Matki Polki
- Przedszkole nr 23 im. Stefana Vajdy

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Króla Stefana Batorego 6, 47- 400 Racibórz

VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Kontrola przeprowadzona została w systemie pracy zdalnej

IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.01.03-24-00B6/20
- Nazwa kontrolowanego projektu: *Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz*
- Wartość projektu: 1 823 054,94 zł
- Okres realizacji projektu: 01.03.2021 r. – 30.06.2022 r.

- Okres objęty kontrolą: 01.03.2021 r. – 31.10.2021 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli **649 176,73 zł**, zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-003-04 za okres od 18.05.2021 r. do 15.09.2021 r.;
- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli **183 717,60 zł**, zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-004-02 za okres od 16.09.2021 r. do 31.10.2021 r.

X. Zakres kontroli:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (w tym weryfikacja ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentacja potwierdzająca zaangażowanie w innych projektach);
3. Kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych. Prawdopodobność realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
4. Prawdopodobność rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu;
5. Prawdopodobność realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (jeśli dotyczy);
6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego;
7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku;
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych;
9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

XI. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (dalej: RPK).

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu:

Instytucja Zarządzająca w dniach od 09.12.2021 r. do 10.12.2021 r. przeprowadziła kontrolę prawidłowości realizacji projektu nr RPSL.11.01.03-24-00B6/20 pn. *Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz*. Z uwagi na wprowadzony stan epidemii związany z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 **czynności kontrolne zostały przeprowadzone zdalnie**. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumenty zapisane wyłącznie w postaci elektronicznej, przekazane przez Beneficjenta za pośrednictwem Lokalnego Systemu Informatycznego 2014 (dalej: LSI).

Projekt realizowany jest przez dwunastu Realizatorów – publiczne przedszkola mieszczących się na terenie Miasta Raciborza, dla których organem prowadzącym jest Beneficjent. Spośród nich Zespół kontrolujący, na podstawie zapisów w RPK, dokonał wyboru podmiotów podlegających

kontroli, tj. **Przedszkole nr 11 im. Marii Konopnickiej, Przedszkole nr 15 im. Jana Brzechwy oraz Przedszkole nr 16.**

Celem projektu jest wzrost dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej poprzez realizację dodatkowych zajęć wyrównujących szanse edukacyjne 566 dzieci (272 dziewczynek i 294 chłopców) w zakresie stwierdzonych deficytów, doposażenie 12 placówek w pomoce do zajęć specjalistycznych oraz podniesienie umiejętności i kompetencji zawodowych 83 nauczycielek w zakresie pedagogiki specjalnej.

W trakcie przeprowadzonej kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do postanowień umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-00 zawartej w dniu 29 grudnia 2020 r. z późn. zm. oraz wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-002, w zakresie:

- prowadzenia i przechowywania dokumentacji projektu,
- zachowania zasady równości szans,
- realizacji założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone zdalnie, w związku z powyższym Zespół kontrolujący nie miał możliwości oględzin sposobu przechowywania dokumentacji projektowej. W trakcie kontroli Beneficjent oświadczył, że dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta – Urzędzie Miasta w Raciborzu, mieszczącym się przy ul. Króla Stefana Batorego 6; dokumentacja księgową – w siedzibie Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych, a dokumentacja związana z formami wsparcia – u Realizatorów projektu.

Działania podejmowane w projekcie są zgodne z zasadą równości szans, dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasadą niedyskryminacji. Budynki przedszkoli są dostępne dla osób z różnymi niepełnosprawnościami, w szczególności osób mających trudności w poruszaniu się. Wielkość sal oraz innych pomieszczeń umożliwia poruszanie się dzieciom na wózkach inwalidzkich i ze sprzętem ortopedycznym. Powyższe ma odzwierciedlenie w dokumentacji fotograficznej załączonej w systemie LSI. Ponadto, Beneficjent złożył oświadczenie, w którym poinformował o działaniach z zakresu równości szans dot. wykorzystanej infrastruktury. W zakresie działań edukacyjnych, Beneficjent oświadczył, iż dzięki opracowanym szczegółowym diagnozom, dostosowuje zajęcia do indywidualnych potrzeb dzieci. Dodatkowo, jak wynika z załączonej dokumentacji kadra placówek 06.09.2021 r. została przeszkolona w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji. Pracownicy uczestniczący w szkoleniach zostali poinformowani o konieczności stosowania zasady równości szans i niedyskryminacji podczas realizacji zajęć. Uczestnicy szkolenia dodatkowo otrzymali materiały szkoleniowe z zakresu szkolenia.

Dostępność architektoniczna przedszkoli, w tym barier dla osób z niepełnosprawnością, została opisana w deklaracjach dostępności opublikowanych na stronach BIP placówek¹. Mając na uwadze, że w projekcie nie zaplanowano wydatków na remont/adaptację pomieszczeń, Zespół kontrolujący nie sformułował w przedmiotowym obszarze uchybień/nieprawidłowości.

Ponadto, zgodnie z regulaminem konkursu Beneficjent załączył w LSI diagnozy potrzeb dla przedszkoli wybranych do próby kontroli. Przedmiotowe diagnozy zostały opracowane w terminie od 15 do 22 lutego 2021 r. oraz zatwierdzone przez Dyrektorów placówek oraz Naczelnika

¹<https://www.p11-raciborz.4bip.pl/deklaracja-dostepnosci.html>,
<https://przedszkole15raciborz.edupage.org/privacy/?pristupnost>,
<https://p16raciborz.edupage.org/a/deklaracja-dostepnosci-2>.

Wydziału Edukacji, działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta. W związku z powyższym Zespół kontrolujący zweryfikował:

1. *Diagnozę Przedszkola nr 11 z Raciborza w zakresie potrzeb terapeutycznych dzieci oraz funkcjonowania placówki. Z przedmiotowej diagnozy wynika konieczność objęcia dzieci dodatkowymi zajęciami terapeutycznymi z zakresu logopedii, terapii ręki, arteterapii, gimnastyki korekcyjnej, jak również wyposażenie przedszkola w pomoce dydaktyczne i multimedialne. Niezbędne jest również wsparcie nauczycieli z zakresu pedagogiki specjalnej, stąd założenie przeszkolenia nauczycieli z następującej tematyki: *Pozytywna dyscyplina w klasie i grupie przedszkolnej, Odporność psychiczna u dzieci i młodzieży, Kodowanie na dywanie.**
2. *Diagnozę Przedszkola nr 15 w Raciborzu w zakresie potrzeb terapeutycznych dzieci oraz funkcjonowania placówki. Z przedmiotowej diagnozy wynika konieczność objęcia dzieci dodatkowymi zajęciami terapeutycznymi z zakresu logopedii, terapii ręki, bajkoterapii, muzykoterapii, zajęć korekcyjno-kompensacyjnych, gimnastyki korekcyjnej, jak również wyposażenie przedszkola w pomoce dydaktyczne i multimedialne. Niezbędne jest również wsparcie nauczycieli z zakresu pedagogiki specjalnej, stąd założenie przeszkolenia nauczycieli z następującej tematyki: *Pozytywna dyscyplina w klasie i grupie przedszkolnej, Zabawy wyciszające na każdą porę roku, Kodowanie na dywanie.**
3. *Diagnozę Przedszkola nr 16 w Raciborzu w zakresie potrzeb terapeutycznych dzieci oraz funkcjonowania placówki. Z przedmiotowej diagnozy wynika konieczność objęcia dzieci dodatkowymi zajęciami terapeutycznymi z zakresu logopedii, terapii ręki, arteterapii, gimnastyki korekcyjnej, zajęć rozwijających kompetencje społeczno-emocjonalne, jak również wyposażenie przedszkola w pomoce dydaktyczne i multimedialne. Niezbędne jest również wsparcie nauczycieli z zakresu pedagogiki specjalnej, stąd założenie przeszkolenia nauczycieli z następującej tematyki: *Pozytywna dyscyplina w klasie i grupie przedszkolnej, Terapia Ręki PTR I i II stopień, Kodowanie na dywanie, Aktywne słuchanie muzyki metodą B. Strauss.**

W projekcie założono wydatki w ramach cross-financingu, w związku z powyższym Beneficjent jest zobligowany do zachowania trwałości projektu zgodnie z postanowieniami art. 71 Rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013 oraz do zachowania trwałości rezultatu, tj.: realizacji zajęć dodatkowych w ramach projektu z wykorzystaniem pozyskanych przez nauczycieli umiejętności i kompetencji – przez okres 12 miesięcy po skończeniu realizacji projektu. W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie zrealizował jeszcze zadań w zakresie przeszkolenia personelu przedszkoli.

Beneficjent w ramach realizacji projektu założył zakup sprzętu TIK oraz montaż placów zabaw. Na potwierdzenie powyższego w LSI zamieszczono dokumentację fotograficzną oraz protokoły odbioru potwierdzające zakup ww. sprzętów. Procedura zakupu ww. sprzętu opisana została w dalszych częściach niniejszej Informacji pokontrolnej.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, IZ nie stwierdziła ryzyka nieosiągnięcia celów projektu, jego wskaźników oraz potwierdziła spełnienie kryteriów określonych w dokumentacji konkursowej.

2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu:

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Zespołowi kontrolującemu zestawienia personelu projektu Realizatorów wybranych do próby kontroli, z których wynika, że w okresie

objętym kontrolą do realizacji projektu zatrudniono łącznie 18 osób w oparciu o umowę o pracę w formie przydziału godzin ponadwymiarowych. Zespół kontrolujący, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących, wybrał do próby kontroli dokumenty dotyczące:

- Pani [REDAKTOWANO] z Przedszkola nr 11,
- Pani [REDAKTOWANO] z Przedszkola nr 15,
- Pani [REDAKTOWANO] z Przedszkola nr 16.

Wszystkie osoby wybrane do próby kontroli są zatrudnione u Realizatorów na podstawie umów o pracę, niemniej jednak w ramach projektu wykonują zadania na podstawie przydzielenia dodatkowych zadań.

Pani [REDAKTOWANO] została zaangażowana do projektu w ramach Zadania 3 *Podniesienie jakości edukacji przedszkolnej w Przedszkolu nr 11* w celu realizacji zajęć z terapii ręki. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty dotyczące zaangażowania ww. osoby:

- Umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 31.08.2007 r. pomiędzy Przedszkolem nr 11 w Raciborzu reprezentowanym przez Dyrektora, Panią [REDAKTOWANO] a Panią [REDAKTOWANO]. Do umowy dołączono „Zakres obowiązków służbowych i odpowiedzialności nauczyciela”,
- Przydzielenie dodatkowego zakresu zadań w związku z realizacją projektu, tj. prowadzenia zajęć z terapii ręki w wymiarze 2 godzin tygodniowo od dnia 20.09.2021 r.,
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje: dyplom ukończenia studiów na kierunku pedagogika w specjalności edukacja przedszkolna i wczesnoszkolna – kształcenie zintegrowane; dyplom ukończenia studiów na kierunku pedagogika w specjalności pedagogika opiekuńczo – wychowawcza, certyfikat ukończenia kursu „Terapia ręki wg PTR©-II stopnia”, certyfikat ukończenia kursu doskonalącego „Terapia ręki wg PTR©-I stopnia”,
- Oświadczenie z dnia 17.09.2021 r. dot. braku zatrudnienia w Instytucji Zarządzającej PO, braku zaangażowania w innych projektach finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz dot. łącznego zaangażowania zawodowego nieprzekraczającego 276 godzin miesięcznie,
- Karty ewidencji czasu pracy za wrzesień 2021 r. (3 godziny) i październik 2021 r. (9 godzin),
- Listę płac za wrzesień 2021 r. potwierdzającą rozliczenie wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANO]

Pani [REDAKTOWANO] została zaangażowana do projektu w ramach Zadania 7 *Podniesienie jakości edukacji przedszkolnej w Przedszkolu nr 15* w celu realizacji zajęć z gimnastyki korekcyjnej. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty dotyczące zaangażowania ww. osoby:

- Umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 01.09.2004 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 11 w Raciborzu reprezentowaną przez Dyrektora, Panią [REDAKTOWANO] a Panią [REDAKTOWANO]. Przeniesienie Pani [REDAKTOWANO] z dniem 01.09.2006 r. na stanowisko nauczyciela w Przedszkolu nr 15 im. Jana Brzechwy w Raciborzu. Ponadto przedłożono „Zakres obowiązków i zadań nauczyciela – wychowawcy Przedszkola nr 15 w Raciborzu”,
- Przydzielenie dodatkowego zakresu zadań w związku z realizacją projektu, tj. prowadzenia zajęć z gimnastyki korekcyjnej w wymiarze 4 godzin tygodniowo od dnia 20.09.2021 r.,
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje: dyplom ukończenia studiów na kierunku pedagogika w zakresie nauczania początkowego i wychowania przedszkolnego; dyplom ukończenia



studiów na kierunku pedagogika w zakresie kształcenia wczesnoszkolnego z wychowaniem przedszkolnym, świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej,

- Oświadczenie z dnia 17.09.2021 r. dot. braku zatrudnienia w Instytucji Zarządzającej PO, braku zaangażowania w innych projektach finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz dot. łącznego zaangażowania zawodowego nieprzekraczającego 276 godzin miesięcznie,
- Karty ewidencji czasu pracy za wrzesień 2021 r. (8 godzin) i październik 2021 r. (16 godzin),
- Listę płac za wrzesień 2021 r. potwierdzającą rozliczenie wynagrodzenia Pani ██████████

Pani ██████████ została zaangażowana do projektu w ramach Zadania 8 *Podniesienie jakości edukacji przedszkolnej w Przedszkolu nr 16* w celu realizacji zajęć z arteterapii. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty dotyczące zaangażowania ww. osoby:

- Umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 01.09.2019 r. pomiędzy Przedszkolem nr 16 w Raciborzu reprezentowaną przez Dyrektora, Panią ██████████ a Panią ██████████. Do umowy dołączono „Szczegółowy zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień nauczyciela przedszkola”,
- Przydzielenie dodatkowego zakresu zadań w związku z realizacją projektu, tj. prowadzenia zajęć z arteterapii w wymiarze 2 godzin tygodniowo od dnia 20.09.2021 r.,
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje: dyplom ukończenia studiów pierwszego stopnia na kierunku pedagogika w specjalności edukacja elementarna ze specjalnością dodatkową terapia psychopedagogiczna, dyplom ukończenia studiów w specjalności edukacja przedszkolna i wczesnoszkolna z elementami pedagogiki alternatywnej, certyfikat uczestniczenia w warsztacie „Piosenki na 2 akordy – nauka podstaw gry na ukulele”, certyfikat ukończenia warsztatów metodycznych SENSO-PSOTY – zabawy wspomagające rozwój dziecka w oparciu o teorię SI, zaświadczenie udziału w webinarium Arteterapia w przedszkolu. Zasady, zabawy i ćwiczenia,
- Oświadczenie z dnia 17.09.2021 r. dot. braku zatrudnienia w Instytucji Zarządzającej PO, braku zaangażowania w innych projektach finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz dot. łącznego zaangażowania zawodowego nieprzekraczającego 276 godzin miesięcznie,
- Karty ewidencji czasu pracy za wrzesień 2021 r. (4 godziny) i październik 2021 r. (8 godzin),
- Listę płac za wrzesień 2021 r. potwierdzającą rozliczenie wynagrodzenia Pani ██████████

Wynagrodzenie personelu wypłacane jest zgodnie z *Wytycznymi* oraz przepisami odrębnymi (Karta Nauczyciela).

Dane w module Personel projektu w LSI wpisywane są poprawnie.

Zespół kontrolujący stwierdził prawidłowość realizacji projektu w badanym obszarze.

3. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu oraz poprawności przetwarzania ich danych osobowych:

Zgodnie z danymi wykazanymi w PEFS, w okresie objętym kontrolą wsparcie otrzymało 638 uczestników. Zespół kontrolujący w celu weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu

dokonał wyboru próby dokumentacji 20 uczestników projektu. Wyboru dokonano na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli wskazaną w RPK. Szczegółowej analizie poddano dokumentację:

Przedszkole nr 11: [REDAKTOWANE]

Przedszkole nr 15: [REDAKTOWANE]

Przedszkole nr 16: [REDAKTOWANE]

Do kontroli przedstawiono dokumentację dotyczącą procesu rekrutacji i uczestnictwa w projekcie. Rekrutacja uczestników projektu w ramach przedszkoli objętych próbą kontroli odbyła się zgodnie z *Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz”*. Zgodnie z ww. Regulaminem komisje rekrutacyjne w poszczególnych przedszkolach utworzyły listy uczestników zakwalifikowanych do projektu.

Zespołowi kontrolującemu przedłożono dokumenty uczestników wybranych do próby kontroli, w skład których wchodziły:

- Formularz zgłoszenia dziecka do projektu,
- Oświadczenie uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych,
- Deklaracja uczestnictwa w projekcie,
- Zakres danych osobowych uczestników projektu powierzonych do przetwarzania.

Uczestnicy spełniają kryteria kwalifikujące ich do objęcia wsparciem, dokumentacja jest kompletna i prowadzona w sposób poprawny.

W okresie objętym kontrolą w ramach projektu realizowane były zajęcia dodatkowe dla dzieci. Zespół kontrolujący poddał analizie dokumentację trzech form wsparcia, tj.:

- Terapia ręki (Przedszkole nr 11),
- Gimnastyka korekcyjna (Przedszkole nr 15),
- Arteterapia (Przedszkole nr 16).

Terapia ręki w Przedszkolu nr 11 w Raciborzu realizowana jest dla 8 uczniów, podzielonych na 2 grupy. Beneficjent przedłożył następujące dokumenty:

- Dokumenty potwierdzające zatrudnienie oraz kwalifikacje Pani [REDAKTOWANE] które zostały szczegółowo opisane w punkcie XI ppkt 2 niniejszego dokumentu,
- Program „Terapia ręki” opracowany przez Panią [REDAKTOWANE] i zaakceptowany przez Panią [REDAKTOWANE] – Dyrektorkę Przedszkola nr 11 w Raciborzu,
- Dziennik zajęć „Terapia ręki” w roku szkolnym 2021/2022.

Gimnastyka korekcyjna w Przedszkolu nr 15 w Raciborzu realizowana jest dla 20 uczniów, podzielonych na 4 grupy. Beneficjent przedłożył następujące dokumenty:

- Dokumenty potwierdzające zatrudnienie oraz kwalifikacje Pani [REDAKTOWANE] które zostały szczegółowo opisane w punkcie XI ppkt 2 niniejszego dokumentu,
- Harmonogram zajęć z gimnastyki korekcyjnej,
- Program „Gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej” opracowany przez Panią [REDAKTOWANE]
- Dziennik zajęć z gimnastyki korekcyjnej w roku szkolnym 2021/2022.



Arteterapia w Przedszkolu nr 16 w Raciborzu realizowana jest dla 12 uczniów, podzielonych na 2 grupy. Beneficjent przedłożył następujące dokumenty:

- Dokumenty potwierdzające zatrudnienie oraz kwalifikacje Pani [REDAKTOWANE] które zostały szczegółowo opisane w punkcie XI ppkt 2 niniejszego dokumentu,
- Program zajęć z arteterapii „Tworzę, więc jestem małym artystą” zatwierdzony przez Panią [REDAKTOWANE] – Dyrektorkę Przedszkola nr 16 w Raciborzu,
- Dzienniki zajęć z arteterapii w roku szkolnym 2021/2022 – odrębne dla każdej z grup.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący w badanym obszarze stwierdził uchybienie, szczegółowo opisane w części XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

Ze względu na fakt, iż w okresie objętym kontrolą wsparciem objęto jedynie dzieci przedszkolne, Zespół kontrolujący nie przeprowadził wywiadu telefonicznego z uczestnikami projektu.

Zespół kontrolujący zweryfikował również prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Beneficjent – **Miasto Racibórz**, przedłożył następującą dokumentację w ww. zakresie:

- Zarządzenie nr RC.120-28/2018 Prezydenta Miasta Racibórz z dnia 15.05.2018 r. ws. wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa i Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym w Urzędzie Miasta Racibórz oraz Zarządzenie nr RC.120-18/2021 Prezydenta Miasta Racibórz z dnia 08.03.2021 r. ws. zmiany Zarządzenia RC.120-28/2018 Prezydenta Miasta Racibórz,
- Rejestr kategorii czynności przetwarzania Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Raciborzu,
- Rejestr kategorii czynności przetwarzania Miasta Racibórz,
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu *Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz* w Urzędzie Miasta w Raciborzu. Do dokumentu załączono imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, oświadczenia dot. znajomości zasad bezpieczeństwa przetwarzania danych w projekcie i zobowiązanie do zachowania danych w tajemnicy oraz zaświadczenia o ukończeniu szkolenia z zakresu bezpieczeństwa informacji w oparciu o RODO wydane przez Prezydenta Miasta, Pana Dariusza Polowego,
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu *Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz* w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Raciborzu. Do dokumentu załączono imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, oświadczenia dot. znajomości zasad bezpieczeństwa przetwarzania danych w projekcie i zobowiązanie do zachowania danych w tajemnicy oraz oświadczenia o przeszkoleniu w zakresie przepisów i zasad ochrony danych osobowych obowiązujących w organizacji,
- Umowę dalszego powierzenia danych osobowych do przetwarzania nr 13/2021 z dnia 01.03.2021 r. zawartą pomiędzy Miastem Racibórz reprezentowanym przez Pana Dariusza Polowego – Prezydenta Miasta, a Zespołem Obsługi Placówek Oświatowych w Raciborzu reprezentowanym przez Panią [REDAKTOWANE] – Dyrektora. Do umowy przedłożono Arkusz oceny podmiotu przetwarzającego dane osobowe w związku z powierzeniem przetwarzania danych osobowych,
- Umowę dalszego powierzenia danych osobowych do przetwarzania nr 2.PD.WJP.2020 z dnia 04.11.2020 r. zawartą pomiędzy Miastem Racibórz reprezentowanym przez Pana Dariusza Polowego – Prezydenta Miasta, a Panem [REDAKTOWANE] prowadzącym

działalność gospodarczą pod firmą „MOŻEMY” [REDAKTOWANE]. Do umowy przedłożono Arkusz oceny podmiotu przetwarzającego dane osobowe w związku z powierzeniem przetwarzania danych osobowych,

- Umowy dalszego powierzenia danych osobowych do przetwarzania dla przedszkoli realizujących projekt wybranych do próby kontroli. Do ww. umów przedłożono Arkusze oceny podmiotu przetwarzającego dane osobowe w związku z powierzeniem przetwarzania danych osobowych,
- Sprawozdanie w zakresie ochrony danych osobowych oraz bezpieczeństwa informacji za I, II i III kwartał 2021 r. sporządzone dla Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Raciborzu,
- Oświadczenie właściciela ryzyka oraz sprawozdanie z przeglądu procedur z zakresu ochrony danych osobowych z dnia 11.01.2021 r. oraz „Analizę ryzyka ogólnego oraz ocenę skutków dla przetwarzania danych (DPIA)” z dnia 11.01.2021 r. podpisane przez Zastępcę Prezydenta Miasta Racibórz, Pana Dawida Waclawczyka.

Przedszkole nr 11 przedłożyło następującą dokumentację w ww. zakresie:

- *Politykę Bezpieczeństwa informacji*, stanowiącą Załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 4/2019 z dnia 11.03.2019 r.,
- Sprawozdanie w zakresie ochrony danych osobowych oraz bezpieczeństwa informacji za I, II i III kwartał 2021 r. sporządzone dla Realizatora,
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu *Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz* w Przedszkolu nr 11. Do dokumentu załączono imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, oświadczenia dot. znajomości zasad bezpieczeństwa przetwarzania danych w projekcie i zobowiązanie do zachowania danych w tajemnicy oraz oświadczenia o przeszkoleniu w zakresie przepisów i zasad ochrony danych osobowych obowiązujących w organizacji,
- Rejestr kategorii czynności przetwarzania.

Przedszkole nr 15 przedłożyło następującą dokumentację w ww. zakresie:

- *Politykę Bezpieczeństwa informacji* stanowiącą Załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 2/2019 z dnia 11.03.2019 r.,
- Sprawozdanie w zakresie ochrony danych osobowych oraz bezpieczeństwa informacji za I, II i III kwartał 2021 r. sporządzone dla Realizatora,
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu *Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz* w Przedszkolu nr 15. Do dokumentu załączono imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, oświadczenia dot. znajomości zasad bezpieczeństwa przetwarzania danych w projekcie i zobowiązanie do zachowania danych w tajemnicy oraz oświadczenia o przeszkoleniu w zakresie przepisów i zasad ochrony danych osobowych obowiązujących w organizacji,
- Rejestr kategorii czynności przetwarzania.

Przedszkole nr 16 przedłożyło następującą dokumentację w ww. zakresie:

- *Politykę Bezpieczeństwa informacji* stanowiącą Załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 12/2020 z dnia 15.09.2020 r.,
- Sprawozdanie w zakresie ochrony danych osobowych oraz bezpieczeństwa informacji za I, II i III kwartał 2021 r. sporządzone dla Realizatora,
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu *Wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Racibórz* w Przedszkolu nr 16. Do dokumentu załączono imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,

- oświadczenia dot. znajomości zasad bezpieczeństwa przetwarzania danych w projekcie i zobowiązanie do zachowania danych w tajemnicy oraz oświadczenia o przeszkoleniu w zakresie przepisów i zasad ochrony danych osobowych obowiązujących w organizacji,
- Rejestr kategorii czynności przetwarzania.

Realizator – Przedszkole nr 16 – zawarł umowę dalszego powierzenia danych osobowych do przetwarzania w dniu 22.11.2021 r., tj. poza okresem objętym kontrolą. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 04.01.2022 r. (ID w LSI: 1644549) Realizator nie powiadomił IZ RPO WSL o zamiarze zawarcia ww. umowy.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący w badanym obszarze stwierdził uchybienia, szczegółowo opisane w części XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

4. Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu:

Dobór dokumentów do kontroli został dokonany – zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu wskazaną w RPK – na podstawie dokumentów przedstawionych w złożonych wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 6 dokumentów, co stanowi 11,53% dokumentów z 52 wskazanych w części B.1 wniosków o płatność złożonych w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.03.2021 r. do 31.10.2021 r.

Wykaz dokumentów księgowo – finansowych podlegających kontroli:

WNP-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-003:

1. Faktura nr 18/8/2021 z dnia 27.08.2021 r. na kwotę 19 507,80 zł dot. zakupu placu zabaw (Przedszkole nr 11) – cross financing;
2. Faktura nr FV 0433/2021 z dnia 06.08.2021 r. na kwotę 13 200,00 zł dot. zakupu urządzeń TIK (Przedszkole nr 15);
3. Faktura nr (S)FS-51/09/2021/RUE z dnia 13.09.2021 r. na kwotę 19 627,06 zł dot. zakupu wyposażenia sali edukacyjnej (Przedszkole nr 16);

WNP-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-004-01:

4. Lista płac nr P11/10/21/WJEP z dnia 26.10.2021 r. na kwotę 881,39 zł dot. m. in. wynagrodzenia Pani ██████████ prowadzącej terapię ręki za wrzesień – 3 godziny (Przedszkole nr 11);
5. Lista płac nr P15/10/21/WJEP z dnia 26.10.2021 r. na kwotę 1 646,87 zł dot. m. in. wynagrodzenia Pani ██████████ prowadzącej gimnastykę korekcyjną za wrzesień – 8 godzin (Przedszkole nr 15);
6. Lista płac nr P16/10/21/WJEP z dnia 27.10.2021 r. na kwotę 934,53 zł dot. m. in. wynagrodzenia Pani ██████████ prowadzącej gimnastykę korekcyjną za wrzesień – 4 godziny (Przedszkole nr 16).

Z uwagi na charakter kontroli zdalnej dokumentacja finansowa została zweryfikowana na podstawie cyfrowych odwzorowań dowodów księgowych przekazanych przez Beneficjenta za pośrednictwem LSI.

W budżecie projektu założono koszty związane z zakupem placów zabaw dla wszystkich 12 przedszkoli będących realizatorami projektu na łączną kwotę 309 600,00 zł. W okresie objętym kontrolą dokonano przedmiotowych zakupów. Łącznie w okresie objętym kontrolą wydatkowano w ramach cross-finansingu 213 550,77 zł, co stanowi 68,98% limitu określonego we wniosku

o dofinansowanie projektu. Weryfikacja wydatków finansowanych w ramach cross-finansingu, na podstawie próby dokumentów wybranych do kontroli, wykazała że wydatki dot. zakupu placu zabaw, zgodnie z polityką rachunkowości, ewidencjonowane są na koncie Zespołu 0 – *Majątek trwały*, 011 – *Środki trwałe*.

Wydatki w ramach projektu ponoszone są bezpośrednio przez realizatorów. Środki dofinansowania zostały przekazane na wyodrębnione rachunki bankowe Realizatorów projektu. Wybrane do próby kontroli placówki przedszkolne przedstawiły historię rachunków za okres objęty kontrolą. Środki pieniężne zgromadzone na ww. rachunkach bankowych nie podlegają oprocentowaniu.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie angażował środków własnych, nie dokonywał płatności gotówkowych.

Obsługę finansowo – księgową raciborskich jednostek oświatowych prowadzi Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Raciborzu (dalej: ZOPO). Zarządzeniem Nr 41/2019 Dyrektora ZOPO z dnia 25.11.2019 r. wprowadzono jednolity tekst Polityki rachunkowości ZOPO. W Rozdziale 5 określone zostały zasady prowadzenia rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych. Regulacje w tym zakresie zostały uszczegółowione Zarządzeniem nr 47/2019 Dyrektora ZOPO z dnia 31.12.2019 r. Obsługa finansowa prowadzona jest w systemie komputerowym w oparciu o programy finansowo – księgowo pozwalające na wyodrębnienie dokumentacji kadrowo – placowej, środków trwałych, zakupów VAT i pozostałych wydatków związanych z realizacją projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki księgowane są na kontach Zespołu 4 zgodnie z klasyfikacją budżetową w paragrafach z ostatnią cyfrą „7” – dofinansowanie z Unii Europejskiej i ostatnią cyfrą „9” – wkład własny. Odzwierciedleniem operacji na wyodrębnionych rachunkach bankowych są zapisy na kontach 130 poszczególnych placówek oświatowych. Zakupione wyposażenie placówek zostało zaewidencjonowane na koncie 011 – *Środki trwałe* oraz 013 – *Pozostałe środki trwałe*, natomiast wkład własny rzeczowy na kontach pozabilansowych 920. W trakcie kontroli przedłożono wydruki z wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczące placówek wybranych do próby kontroli.

Zespół kontrolujący stwierdził, że Realizatorzy projektu wywiązali się z zapisów umowy w zakresie wyodrębnienia ewidencji księgowej projektu.

Zgodnie z §2 pkt 3 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.03-24-00B6/20-00 z dnia 29.12.2020 r. z późn. zm. Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 273 458,25 zł, co stanowi 15% wydatków kwalifikowalnych projektu. Wkładem własnym jest użytkowanie sal w placówkach biorących udział w projekcie (wkład własny rzeczowy) oraz zakup placu zabaw do Przedszkola nr 3 w wysokości 40,84% (wkład własny pieniężny). W odniesieniu do wkładu rzeczowego stawka najmu (32,30 zł/godzinę) została określona na podstawie:

- Zarządzenia nr 7/2021 Dyrektora Przedszkola nr 11 w Raciborzu z dnia 31.08.2021 r. w sprawie zasad używania nieruchomości lub ich części oraz ustalania stawek czynszu z tytułu najmu nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Racibórz, pozostających w trwałym zarządzie Przedszkola nr 11 w Raciborzu;
- Zarządzenia nr 8/2021 Dyrektora Przedszkola nr 15 im Jana Brzechwy w Raciborzu z dnia 30.08.2021 r. w sprawie zasad używania nieruchomości lub ich części oraz ustalania stawek czynszu z tytułu najmu nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Racibórz, pozostających w trwałym zarządzie Przedszkola nr 15 w Raciborzu;
- Zarządzenia nr 6/201 Dyrektora Przedszkola nr 16 w Raciborzu z dnia 31.08.2021 r. w sprawie zasad używania nieruchomości lub ich części stanowiących własność Gminy Racibórz, pozostających w trwałym zarządzie Przedszkola nr 16 w Raciborzu.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie rozliczał wkładu własnego.

Podatek VAT jest kwalifikowalny w ramach projektu. Zgodnie z informacją zamieszczoną w Portalu Podatnika na stronie Ministerstwa Finansów², Beneficjent jest czynnym płatnikiem VAT. Realizatorzy – przedszkola biorące udział w projekcie – na mocy Ustawy z dnia 05.09.2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich europejskiego porozumienia o wolnym handlu przez Jednostki Samorządu Terytorialnego traktowani są jako jeden płatnik z Miastem Racibórz. W przypadku Przedszkola nr 11 i nr 15 ZOPO informuje pismem Wydział Finansowy Urzędu Miasta Racibórz o braku obrotów podlegających opodatkowaniu, w związku z powyższym nie są składane częściowe Deklaracje VAT-7. Natomiast, w przypadku Przedszkola nr 16 co miesiąc sporządzana była częściowa Deklaracja VAT-7 lub JPK – Rozliczenie podatku należnego dla Urzędu Miasta Racibórz. Prawdopodobność rozliczenia podatku VAT zweryfikowano na próbie dokumentów wybranych do kontroli. Beneficjent przedłożył JPK za okres od marca 2021 r. do października 2021 r.

Na podstawie danych wygenerowanych ze strony <https://sudop.uokik.gov.pl/home> nie stwierdzono wystąpienia podwójnego finansowania wydatków w zakresie dokumentów objętych próbą. W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie otrzymał środków pomocy rekompensującej negatywne skutki ekonomiczne związane z COVID-19.

Po weryfikacji przedłożonej dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia, szczegółowo opisane w części XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

5. Dokumentacja w zakresie prawidłowości realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe:

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

6. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami prawa wspólnotowego:

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzano postępowań w oparciu o przepisy Ustawy Pzp. Zgodnie z oświadczeniem Prezydenta Miasta Racibórz, Pana Dariusza Polowego z dnia 9 grudnia 2021 r. Realizatorzy projektu (przedszkola) są samodzielnymi finansowo wyodrębnionymi jednostkami organizacyjnymi, którzy dysponują własnymi środkami finansowymi oraz rachunkami bankowymi. W związku z czym samodzielnie realizują zamówienia w ramach projektu i są Zamawiającymi we wszystkich zapytaniach ofertowych przeprowadzanych w przedmiotowym projekcie.

7. Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku:

Zgodnie z danymi wskazanymi w LSI, w okresie objętym kontrolą, nie przeprowadzono postępowań o wartości obligującej do zastosowania zasady konkurencyjności. Z danych zamieszczonych w LSI w *Rejestrze postępowań/zamówień i dokumentów* wynika, że przeprowadzono zamówienia uprawniające do zastosowania procedury przewidzianej dla wydatków o wartości 20 tys. – 50 tys. zł.

² <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>.

Na podstawie danych wskazanych w *Rejestrze postępowań/zamówień i dokumentów* LSI, do próby kontroli wybrano dokumentację dotyczącą realizacji zakupów przeprowadzonych na podstawie rozeznania rynku:

1. Zakup placu zabaw – Przedszkole nr 11 (ID nr 68213),
2. Zakup urządzeń TIK – Przedszkole nr 15 (ID nr 68223),
3. Zakup wyposażenia sali edukacyjnej – Przedszkole nr 16 (ID nr 68225).

W celu potwierdzenia prawidłowości realizacji rozeznania rynku Beneficjent załączył w LSI:

Ad 1. Zakup placu zabaw – Przedszkole nr 11:

1. Potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego na stronie przedszkola;
2. Zapytanie ofertowe nr 1.P11.WJP.RC.2021 z dnia 01.06.2021 r. wraz z załącznikami (formularzem ofertowym oraz oświadczeniem o braku powiązań),
3. 3 oferty, które wpłynęły w ramach przedmiotowego postępowania,
4. Protokół wyboru wykonawcy z dnia 18.06.2021 r.,
5. Umowę nr 1.P11.RC.WJP.2021 zawartą w dniu 21.06.2021 r. pomiędzy Miastem Racibórz reprezentowanym przez Panią [REDAKTOWANE] Dyrektora Przedszkola nr 11 w Raciborzu a Fit Park Sp. z o.o. Sp. k. z [REDAKTOWANE] reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANE] na kwotę 19 507,80 zł brutto wraz z aneksem z dnia 09.07.2021 r.,
6. Fakturę nr 18/8/2021 z dnia 27.08.2021 r. wraz z protokołem odbioru nr 1 z dnia 30.07.2021 r.;

Ad 2. Zakup urządzeń TIK – Przedszkole nr 15:

1. Potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego na stronie przedszkola,
2. Zapytanie ofertowe nr 3.P15.WJP.RC.2021 z dnia 27.07.2021 r. wraz z załącznikami (formularzem ofertowym oraz oświadczeniem o braku powiązań),
3. 4 oferty, które wpłynęły w ramach przedmiotowego postępowania,
4. Protokół wyboru wykonawcy z dnia 05.08.2021 r.,
5. Umowę nr 2.P15.RC.WJP.2021 z 06.08.2021 r. zawartą pomiędzy Miastem Racibórz reprezentowanym przez Panią [REDAKTOWANE] Dyrektora Przedszkola nr 15 w Raciborzu a Firmą MAXELEKTRO [REDAKTOWANE] z Raciborza reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANE] na kwotę 13 200,00 zł brutto,
6. Fakturę nr FV 0433/2021 z dnia 27.08.2021 r. wraz z protokołem odbioru nr 1 z dnia 06.08.2021 r.;

Ad 3. Zakup wyposażenia sali edukacyjnej – Przedszkole nr 16:

1. Potwierdzenie upublicznienia zapytania ofertowego na stronie przedszkola,
2. Zapytanie ofertowe nr 5.P16.WJP.RC.2021 z dnia 30.07.2021 r. wraz z załącznikami (formularzem ofertowym oraz oświadczeniem o braku powiązań),
3. 3 oferty, które wpłynęły w ramach przedmiotowego postępowania,
4. Protokół wyboru wykonawcy z dnia 11.08.2021 r.,
5. Umowę nr 3.P16.RC.WJP.2021 z 12.08.2021 r. zawartą pomiędzy Miastem Racibórz reprezentowanym przez Panią [REDAKTOWANE] Dyrektora Przedszkola nr 16 w Raciborzu a Firmą Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. z [REDAKTOWANE] reprezentowaną przez Panią [REDAKTOWANE] na kwotę 19 627,06,00 zł brutto wraz z Aneksem nr 1 z dnia 20.08.2021 r.,
6. Faktura nr (S)FS-51/09/2021/RUE z dnia 13.09.2020 r. wraz z protokołem odbioru nr 1 z dnia 10.09.2021 r.

Zespół kontrolujący stwierdził, że realizacja zamówień zgodnie z rozeznaniem rynku została przeprowadzona prawidłowo i spełnia wymogi sekcji 6.5.1 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych:

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*.

9. Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych:

Ze względu na zdalny charakter kontroli, Zespół kontrolujący nie miał możliwości zweryfikowania oznaczenia siedziby Beneficjenta i miejsc realizacji projektu w poszczególnych placówkach przedszkolnych. Działania promocyjno-informacyjne zostały skontrolowane na podstawie dokumentacji fotograficznej zamieszczonej w LSI w odniesieniu do placówek wybranych do próby kontroli. W przedszkolach znajdują się plakaty informacyjno-promocyjne spełniające wymogi IZ RPO WSL. Beneficjent i Realizatorzy informują o realizacji projektu na swoich stronach internetowych. Dokumentacja projektowa oznaczona została prawidłowymi logotypami. Beneficjent prawidłowo stosuje znaki graficzne RPO WSL i UE.

Zespół kontrolujący stwierdził prawidłowość realizacji projektu w badanym obszarze.

XII. Wyniki kontroli.

Po weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w następujących obszarach (numeracja zgodna z zakresem kontroli wskazanym w cz. X niniejszej Informacji):

3. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu oraz poprawności przetwarzania ich danych osobowych.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

1. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej realizacji zajęć z Terapii ręki w Przedszkolu nr 11, stwierdzono rozbieżność pomiędzy danymi wynikającymi z Ewidencji godzin pracy Pani [REDAKTOWANE] i Dziennikiem zajęć. W Ewidencji godzin wskazano, że Pani [REDAKTOWANE] pracowała w dniu 05.10.2021 r., natomiast z Dziennika wynika, że przeprowadziła zajęcia w dniu 04.10.2021 r. Łączna liczba zrealizowanych godzin wsparcia jest taka sama, wobec powyższego stwierdzona rozbieżność stanowi jedynie o uchybieniu.

Rekomendacja:

Zobowiązuje się Beneficjenta podczas dalszej realizacji projektu do rzetelnego prowadzenia dokumentacji projektowej.

2. Beneficjent w ramach realizacji niniejszego projektu w okresie objętym kontrolą zawarł w dniu 01.03.2021 r. umowy dalszego powierzenia danych osobowych do przetwarzania z Realizatorami wybranymi do próby kontroli oraz Zespołem Obsługi Placówek Oświatowych w Raciborzu. Zgodnie z §5 ust. 4 Umowy dotyczącej powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 29.12.2020 r. zawartej między Województwem Śląskim a Beneficjentem, umowy dot. dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych (...) mogą być zawierane

pod warunkiem niewyrażenia sprzeciwu przez Administratora w terminie 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia informacji o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych do Administratora.

Ponadto zgodnie z zapisami §5 ust. 2, 3 i 4 ww. Umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych przetwarzający umocowuje podwykonawców do dalszego przetwarzania danych osobowych na podstawie umów zawieranych na piśmie pod warunkiem niewyrażenia sprzeciwu przez Administratora w terminie 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia informacji o zamiarze powierzenia danych osobowych. Realizator przed powierzeniem przetwarzania danych osobowych nie poinformował IZ RPO WSL o tym zamiarze, jak również Liderowi nie przekazał informacji o zamiarze dalszego powierzenia danych osobowych. Tym samym Realizator projektu nie wywiązał się z wymogów określonych w Umowie z dnia 29.12.2020 r.

Rekomendacja:

IZ RPO WSL rekomenduje Beneficjentowi oraz Realizatorom postępowanie zgodnie z zapisami zawartych umów dot. dalszego powierzania danych osobowych.

3. W dokumentach „Zakres danych osobowych uczestników projektu powierzonych do przetwarzania” dzieci uczęszczających do przedszkola nr 11 i 16 nie wskazano adresów mailowych uczestników. Natomiast w przypadku dzieci uczęszczających do przedszkola nr 15 wskazano powyższe dane. W przypadku wszystkich uczestników objętych próbą kontroli w polu dot. adresu e-mail wskazano adresy e-mail odpowiednich przedszkoli. Zgodnie z „Instrukcją wypełniania PEFS w ramach Lokalnego Systemu Informatycznego 2014 dla Beneficjentów RPO WSL 2014-2020 w części dotyczącej współfinansowania z EFS” w przypadku uczestnika indywidualnego należy wskazać dane zgodnie ze złożonym oświadczeniem. Jednocześnie w przypadku uczestnika indywidualnego konieczne jest uzupełnienie telefonu kontaktowego lub adresu e-mail.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do korekty danych uczestników projektu w Formularzu PEFS poprzez usunięcie adresów e-mail przedszkoli (instytucji) oraz wskazania adresów e-mail w przypadku uczestników, którzy wskazali je w dokumencie „Zakres danych osobowych uczestników projektu powierzonych do przetwarzania”. Korekty należy dokonać podczas najbliższej aktualizacji ww. Formularza.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego zostanie zweryfikowane przez osobę zatwierdzającą kolejny wniosek o płatność.

4. Beneficjent nie zamieścił w LSI Harmonogramu form wsparcia za wrzesień i październik 2021 r.

Rekomendacja:

Zobowiązuje się Beneficjenta do bieżącego załączania oraz aktualizowania Harmonogramu form wsparcia w LSI, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

4. **Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu:**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

1. We wniosku o płatność nr RPSL.11.01.03-24-02AD/19-003 w Zadaniu 7 w poz. 3 błędnie wskazano datę wystawienia faktury nr FV 0433/2021, tj. 06.08.2021 r. (data zawarcia umowy z Dostawcą). Zgodnie z przedmiotowym dokumentem faktyczną datą wystawiania faktury jest 27.08.2021 r.

Rekomendacje:

IZ RPO WSL rekomenduje – podczas dalszej realizacji projektu – wzmożenie kontroli wewnętrznej podczas sporządzania kolejnych wniosków o płatność tak, aby wpisywane dane były tożsame z dokumentacją finansowo – księgową projektu.

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 1**,

gdzie:

Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

Pouczenie:

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej pismo o przyjęciu i akceptacji wyników kontroli wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji.

Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do otrzymanych wyników kontroli. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej pisemne zastrzeżenia i ewentualną dokumentację w sprawie.

Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia.

Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń.

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w Informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

Sporządził:	
1. Aleksandra Ćwiklińska 2. Katarzyna Fiszer – Mordel	
Zaakceptował:	Zatwierdził:
Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP	Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP

Zakres wyłączenia: imię i nazwisko, miejscowość, ulica.

Podstawa prawna wyłączenia: Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).

Osoba dokonująca wyłączenia: Katarzyna Barcikowska

