

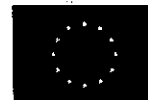


INFORMACJA POKONTROLNA NR

183/1/2014

INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI

- | | | | |
|----|---|--|---|
| 1. | Podstawa prawna kontroli. | <ul style="list-style-type: none"> – § 18 Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, nr UM_SP.433.1.487.2013 zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, a Miastem Bydgoszcz z dnia 18 grudnia 2013 r., – art. 27 Ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (Dz. U. 2009 Nr 84 poz. 712, ze zm.), – art. 43 ust. 1 i 3 Ustawy o samorządzie województwa z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz. U. 2013 poz. 596 i 645). | |
| 2. | Nazwa jednostki kontrolującej. | Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu. | |
| 3. | Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej. | <ul style="list-style-type: none"> 1. Piotr Trędewicz 2. Maciej Łapciak 3. Dominik Szumer | <ul style="list-style-type: none"> Kierownik Zespołu kontrolującego Członek Zespołu kontrolującego Członek Zespołu kontrolującego |
| 4. | Termin kontroli. | <i>Termin rozpoczęcia</i> | <i>Termin zakończenia</i> |
| | Termin kontroli w siedzibie Beneficjenta | 12-11-2014 | 18-11-2014 |
| 5. | Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna). | <i>Rodzaj kontroli</i> | <i>Typ kontroli</i> |
| | | Kontrola projektu konkursowego | Kontrola planowa |
| 6. | Nazwa jednostki kontrolowanej. | Miasto Bydgoszcz. | |
| 7. | Adres jednostki kontrolowanej. | ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz. | |
| 8. | Nazwa i numer kontrolowanego projektu,
Działanie/Priorytet, | Tytuł projektu | „Zawodowe horyzonty 5” |
| | | Numer projektu | WND-POKL.09.02.00-04-012/13 |
| | | Priorytet | IX - Rozwój wykształcenia i kompetencji w |



numer umowy,
wartość projektu
wartość wydatków
zatwierdzonych do
dnia kontroli
(w przypadku
kontroli projektów)
oraz okres realizacji
projektu.

Działanie

Numer umowy

Wartość

projektu

Wartość

wydatków

zatwierdzonych

do dnia kontroli

Okres realizacji

projektu

regionach

9.2. Podniesienie atrakcyjności i jakości
szkolnictwa zawodowego

UM_SP.433.1.487.2013

11 655 464,70 zł

1 774 631,75 zł

01-09-2013 - 30-09-2015

Zakres kontroli zgodny z *Rocznym Planem Kontroli* oraz *Listą sprawdzającą do kontroli na miejscu*:

- *Prawidłowość rozliczeń finansowych.*
- *Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.*
- *Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.*
- *Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.*
- *Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.*
- *Poprawność udzielania zamówień publicznych.*
- *Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.*
- *Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.*
- *Zapewnienie właściwej ścieżki audytu.*
- *Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.*

Doboru próby dokumentów dokonano metodą niestatystyczną. Zespół kontrolujący zweryfikował :

- dokumentację dotyczącą 100% personelu zarządzającego oraz 10% personelu pozostałego,
- kwalifikowalność 10% uczestników projektu, tj. 110 osób,
- wybraną próbę dokumentacji dotyczącej postępu rzeczowego projektu z okresu poddanego kontroli,
- wybraną próbę dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych,

9. Zakres kontroli.

10.

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



- wybraną próbę dokumentacji dotyczącej działań informacyjno-promocyjnych przeprowadzonych w okresie poddanym kontroli,
- 100% postępowań przeprowadzonych w oparciu o PZP dla zamówień powyżej 14 tys. euro netto,
- dokumentację dotyczącą 100% procedur rozeznania rynku dla zamówień powyżej 20 tys. zł,
- dokumentację księgową na kwotę **607 557,22 zł**, co stanowi **34,24 %** całości wydatków kwalifikowalnych, zatwierdzonych do dnia kontroli w kwocie **1 774 631,75 zł**,
- wybrany sprzęt zakupiony w ramach cross-financingu.

Kontrola projektu została przeprowadzona w oparciu o zapisy zatwierzonego na dzień kontroli *wniosku o dofinansowanie projektu* o sumie kontrolnej: A14A-1FB5-4303-6DCF.

11. Informacji
Data sporządzenia
pokontrolnej. **08-12-2014**

12. łączna kwota
wydatków
niekwalifikowalnych
na dzień kontroli. Nie stwierdzono kosztów niekwalifikowalnych.

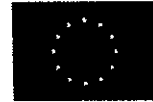
USTALENIA KONTROLI

1. Cel projektu.

Celem głównym projektu, zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie projektu*, jest poprawa jakości, efektywności i atrakcyjności kształcenia zawodowego w Mieście Bydgoszczy poprzez współpracę z pracodawcami i wdrożenie programów rozwojowych w 36 szkołach zawodowych w Bydgoszczy w terminie do września 2015 r.

2. Ścieżka audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Beneficjent udokumentował poddane kontroli obszary realizowanego projektu w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu realizacji projektu i jego ocenę.



Ponadto Beneficjent przedstawił oświadczenie dotyczące przebiegu operacji merytorycznych, finansowych i gospodarczych w ramach realizowanego projektu, które znajduje odzwierciedlenie w skontrolowanej próbie dokumentów.

Zespół kontrolujący potwierdza, na podstawie wylosowanej próby dokumentów oraz oświadczenia przedstawionego przez Beneficjenta, iż na dzień kontroli dokumentacja projektu jest sporządzana i przechowywana co do zasady w sposób poprawny.

3. Zarządzanie projektem i personel projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym na dzień kontroli *wnioskiem o dofinansowanie projektu* Beneficjent założył zaangażowanie personelu na następujących stanowiskach:

- personel zarządzający:
 - kierownik projektu,
 - asystent kierownika projektu,
 - specjalista ds. rozliczeń,
 - koordynator ds. merytorycznych,
 - specjalista ds. administracyjnych, monitoringu i rozliczeń,
 - koordynatorzy szkolni.
- personel pozostały:
 - nauczyciele prowadzący poszczególne zajęcia.

Na podstawie przedłożonego przez Beneficjenta rejestru umów o pracę (umów cywilnoprawnych) Zespół kontrolujący wybrał do kontroli dokumentację personelu zaangażowanego w okresie objętym kontrolą, dotyczącą:

- osób zaangażowanych w ramach personelu zarządzającego, tj.:
 - p. Beaty Tylman – kierownika projektu,
 - p. Izabeli Waclawskiej – asystenta kierownika projektu,
 - p. Małgorzaty Szupryczyńskiej – specjalisty ds. rozliczeń,
 - p. Niny Cuske – koordynatora ds. merytorycznych,
 - p. Romany Cyranowicz – specjalisty ds. administracyjnych, monitoringu i rozliczeń.
- koordynatorów szkolnych:
 - p. Tomasza Kałaczyńskiego,
 - p. Aleksandry Mendyk
 - p. Wojciecha Augustyńskiego,
 - p. Lucyny Lewandowskiej,
 - p. Wiesławy Krotoszyńskiej-Surma,



- p. Ilony Lemanskiej,
 - p. Małgorzaty Bielskiej,
 - p. Andrzeja Kałużnego,
 - p. Marcina Łatka,
 - p. Anetty Należytej,
 - p. Małgorzaty Walasek,
 - p. Anny Imbiorkiewicz,
 - p. Lucyny Kociołek,
 - p. Jadwigi Mastykarz.
- osób zaangażowanych w ramach personelu pozostałego – nauczycieli prowadzących zajęcia:
 - p. Tomasza Jarzyny,
 - p. Darii Wojtkiewicz,
 - p. Piotra Gryczki,
 - p. Anny Zielińskiej,
 - p. Marty Osiewalskiej,
 - p. Ireneusza Kulczyka,
 - p. Edwarda Rymaszewskiego,
 - p. Anny Piotrowskiej,
 - p. Krzysztofa Króla,
 - p. Mariusza Rakowicza,
 - p. Magdaleny Baranowskiej,
 - p. Piotra Kowalskiego,
 - p. Danuty Rohde,
 - p. Lucyny Hasse – Muller,
 - p. Zofii Saturnus,
 - p. Iwony Krause,
 - p. Elżbiety Bykowskiej,
 - p. Małgorzaty Kościeleckiej,
 - p. Elżbiety Paczkowskiej,
 - p. Małgorzaty Grzeszczak,
 - p. Ewy Majcherek,
 - p. Jolanty Michalczyk,
 - p. Aleksandry Rafińskiej,
 - p. Agnieszki Gralak,
 - p. Katarzyny Sicheń,
 - p. Alicji Glinieckiej,
 - p. Sylwii Seroczyńskiej,
 - p. Agnieszki Pawelczak.



Czynności kontrolne wykazały, iż Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu projektu poddanego kontroli, w szczególności potwierdzającą zgodność kwalifikacji personelu z założeniami *wniosku o dofinansowanie projektu* (wykształcenie, doświadczenie). Zweryfikowano przedłożone przez Beneficjenta dokumenty: cv, dokumenty potwierdzające nabyte wykształcenie i kwalifikacje zawodowe.

Zgodnie z oświadczeniem dołączonym do akt kontroli, Beneficjent nie zaangażował osób zatrudnionych jednocześnie w instytucjach uczestniczących w realizacji PO KL.

Na podstawie zweryfikowanych decyzji o przyznaniu dodatków, umów cywilnoprawnych, list obecności, Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie zatrudnienia personelu projektu poddanego kontroli.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów dotyczących zaangażowania personelu, Zespół kontrolujący stwierdził, iż obciążenie wynikające z realizacji zadań w projektach umożliwia prawidłową i efektywną realizację powierzonych zadań, a łączny limit czasu pracy nie przekraczał 240 godz./m-c.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji oraz oświadczenia Beneficjenta Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia konfliktu interesów i/lub podwójnego finansowania w przypadku osób zaangażowanych do wykonywania zadań w projekcie.

Informacje szczegółowe, dotyczące dokumentów poddanych kontroli w zakresie przedmiotowego obszaru, zostały zawarte w pkt. 2 *Kwalifikowalność personelu projektu* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014.

4. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Zgodnie z zatwierdzonym *wnioskiem o dofinansowanie projektu* grupę docelową projektu stanowi 3971 uczniów z wszystkich 14 zespołów szkół zawodowych, których organem prowadzącym jest Miasto Bydgoszcz z wyłączeniem szkół zawodowych dla dorosłych.

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 10% zrekrutowanych do dnia kontroli uczestników projektu, tj. 110 osób z dwóch szkół biorących udział w projekcie: Zespołu Szkół Samochodowych, Zespołu Szkół Ekonomiczno-Administracyjnych.

Beneficjent przedstawił następujące dokumenty na potwierdzenie kwalifikowalności wylosowanych uczestników projektu:



- Powołanie komisji naboru i uczestnictwa uczniów Zespołu Szkół Samochodowych w projekcie przez Dyrektora szkoły p. Janusza Tomasa z dnia 20.09.2013 r. w składzie p. Tomasz Kałaczyński, p. Arkadiusz Konarzewski, p. Anna Weckwerth.
- Protokół z dnia 30.09.2013 r. w sprawie naboru i uczestnictwa w projekcie.
- Regulamin naboru i uczestnictwa w projekcie pn. „Zawodowe horyzonty 5”.
- Listę uczestników zajęć w ramach realizacji projektu.
- Deklaracje uczestnictwa w projekcie podpisane przez rodzica/opiekuna prawnego.
- Oświadczenie opiekunów prawnych o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych w projekcie.
- Oświadczenie o wyrażeniu zgody na wykorzystanie wizerunku.
- Wykaz oświadczeń:
 - Spełnienie kryterium kwalifikowalności uprawniające do udziału w projekcie tj. osobą uczącą się w szkole prowadzącej kształcenie zawodowe na terenie Miasta Bydgoszcz.
 - Wszystkie informacje podane w formularzu są zgodne z prawdą i stanem faktycznym.
 - Oświadczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą.
 - Zobowiązanie się do regularnego uczestnictwa w zajęciach i usprawiedliwiania nieobecności.
 - Zobowiązanie do wzięcia udziału w badaniach ankietowych dotyczących przedmiotowego projektu.

Skontrolowani uczestnicy spełniają warunki uczestnictwa wskazane w *Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, dokumentacji konkursowej nr 4/POKL/9.2/2013 oraz założeniach projektu, opisanych we *wniosku o dofinansowanie projektu*.

Informacje szczegółowe, dotyczące dokumentów poddanych kontroli zostały wskazane w pkt. 3 *Kwalifikowalność uczestników projektu* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014.

5. Rozliczenia finansowe.

Dokumentacja finansowo-księgową znajdowała się podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta. Zweryfikowano 10% dokumentów finansowo-księgowych ujętych w poniższych *wnioskach o płatność*, zatwierdzonych do dnia kontroli:

- WNP-POKL.09.02.00-04-012/13-01 za okres od 01-09-2013 r. do 31-12-2013 r.
- WNP-POKL.09.02.00-04-012/13-02 za okres od 01-01-2014 r. do 31-03-2014 r.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentów należy stwierdzić, że Beneficjent posiada:



- oryginały dokumentów księgowych poświadczających poniesienie w ramach projektu wydatków, w tym w ramach cross-financingu. Wszystkie skontrolowane dokumenty księgowe dotyczące projektu zostały prawidłowo opisane. Opis dokumentu księgowego zawiera: numer umowy o dofinansowanie projektu, informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego, nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach którego wydatek jest ponoszony oraz kwotę kwalifikowalną. Jednocześnie każdy dokument księgowy zawiera informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej i odniesienie do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową. Beneficjent prowadzi wyodrębniony kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z projektem. Beneficjent sporządza arkusz kalkulacyjny *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem* składane wraz z *wnioskiem beneficjenta o płatność*.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentów finansowo-księgowych Zespół kontrolujący stwierdził, iż wkład własny do dnia kontroli został wniesiony w kwocie 551 605,00 zł, co stanowi 31,55% całego wymaganego wkładu własnego oraz został ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu. Wkład własny – stawki godzinowe za udostępnienie sal – został ustalony na podstawie zarządzeń Dyrektorów Szkół w oparciu o Zarządzenie Nr 541/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu oraz zasad najmu i użyczenia pomieszczeń i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, prowadzonych przez Miasto Bydgoszcz.

Na podstawie oświadczenia z dnia 12.11.2014 r. Zespół kontrolujący zweryfikował status podatkowy Beneficjenta.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentacji finansowo-księgowej oraz oświadczenia złożonego przez Beneficjenta Zespół kontrolujący nie stwierdził finansowania zwykłej działalności Beneficjenta, a jedynie koszty związane z realizacją projektu.

Na zweryfikowanych oryginałach dokumentów finansowo-księgowych nie występowała adnotacja instytucji wdrażającej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich” (PO RYBY) 2007-2013, iż wydatek przedstawiono do refundacji w ramach ww. programów.



Na podstawie skontrolowanej próby Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent prawidłowo klasyfikuje koszty bezpośrednie i pośrednie, a koszty pośrednie w projekcie są rozliczane ryczałtem.

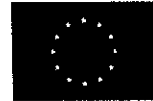
Informacje szczegółowe, m.in. dotyczące wylosowanej próby dokumentów finansowo-księgowych, zostały zawarte w pkt. 4 *Rozliczenia finansowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014.

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

Beneficjent zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* zaplanował realizację następujących działań:

1. W ramach zadania 1 **„Dostosowanie oferty kształcenia do potrzeb regionalnego rynku pracy”** Beneficjent zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* projektu zaplanował w szczególności wzrost jakości kształcenia zawodowego poprzez dostosowanie oferty kształcenia do potrzeb regionalnego rynku pracy w terminie do września 2015 r.
2. W ramach zadania 2 **„Współpraca z pracodawcami i wyposażenie pracowni nauki zawodu/warsztatów/sal przedmiotów zawodowych”** Beneficjent zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* projektu zaplanował w szczególności zwiększenie zaangażowania pracodawców w proces kształcenia zawodowego poprzez współpracę 36 szkół zawodowych z pracodawcami oraz podniesienie standardów wyposażenia pracowni szkolnych w terminie do września 2015 r.
3. W ramach zadania 3 **„Zajęcia przygotowujące do wejścia na rynek pracy”** Beneficjent zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* projektu zaplanował w szczególności przygotowanie 737 uczniów do wejścia na rynek pracy poprzez organizację zajęć z zakresu przedsiębiorczości, umiejętności interpersonalnych, kompetencji zawodowych oraz poprzez doradztwo zawodowe w terminie do września 2015 r.
4. W ramach zadania 4 **„Organizacja zajęć dodatkowych z przedmiotów egzaminacyjnych/maturalnych/ukierunkowanych na rozwój kompetencji kluczowych”** Beneficjent zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* projektu zaplanował w szczególności podniesienie efektywności kształcenia w 36 szkołach prowadzących kształcenie zawodowe poprzez organizację zajęć dodatkowych z przedmiotów egzaminacyjnych, maturalnych, ukierunkowanych na rozwój kompetencji kluczowych w terminie do września 2015 r.
5. W ramach zadania 5 **„Opieka pedagogiczno-psychologiczna”** Beneficjent zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* projektu zaplanował w szczególności wzmocnienie opieki pedagogiczno-psychologicznej nad 347 uczniami z 36 szkół zawodowych zagrożonymi przedwczesnym wypadnięciem z systemu szkolnictwa do września 2015 r.

Zespół kontrolujący zweryfikował w ramach projektu próbę dokumentacji z Zespołu Szkół Samochodowych (ZSS) oraz Zespołu Szkół Ekonomiczno-Administracyjnych (ZSEA) dotyczącą realizacji następujących zadań:



1. Zadanie nr 2 „Współpraca z pracodawcami i wyposażenie pracowni nauki zawodu/warsztatów/sal przedmiotów zawodowych”.

Na potwierdzenie zrealizowania ww. zadania Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Dokumentację dotyczącą stażu zawodowego tj. protokół z dnia 21.02.2014 r. z listą 20 uczniów przyjętych na staż, regulaminem wyboru na podstawie naboru i uczestnictwa w projekcie (ZSS).
- Dokumentację dotyczącą organizacji dodatkowej praktyki zawodowej w ZSS – umowy o organizację dodatkowych praktyk zawodowych, listy skierowanych przez szkołę uczniów do realizacji dodatkowej praktyki zawodowej w zakładzie pracy w ramach realizacji projektu „Zawodowe horyzonty 5”, program dodatkowej praktyki zawodowej w ramach projektu – w przypadku następujących uczniów i podmiotów:
 - Umowa o organizację dodatkowej praktyki zawodowej z dnia 27.01.2014 r. z
 - dodatkowa praktyka zawodowa w zawodzie technik pojazdów samochodowych dla 3 uczniów w okresie 03-14.02.2014 r. (10 dni roboczych w wymiarze 8 godzin) –
 - Umowa o organizację dodatkowej praktyki zawodowej z dnia 27.01.2014 r. z
 - dodatkowa praktyka zawodowa w zawodzie technik pojazdów samochodowych dla 1 ucznia w okresie 03-14.02.2014 r. (10 dni roboczych w wymiarze 8 godzin) –
 - Umowa o organizację dodatkowej praktyki zawodowej z dnia 27.01.2014 r. z
 - dodatkowa praktyka zawodowa w zawodzie technik pojazdów samochodowych dla 2 uczniów w okresie 03-14.02.2014 r. (10 dni roboczych w wymiarze 8 godzin) –
 - Umowa o organizację dodatkowej praktyki zawodowej z dnia 27.01.2014 r. z
 - dodatkowa praktyka zawodowa w zawodzie technik pojazdów samochodowych dla 3 uczniów w okresie 03-14.02.2014 r. (10 dni roboczych w wymiarze 8 godzin) –
- Dokumentację dwóch uczniów odbywających staż:

W dokumentacji znajdowała się lista obecności ze stażu, zeszyt zajęć praktycznych – 80 h (ZSS).
- Dokumentację z zajęć ze staży zawodowych – szkolenie „Techniki sprzedaży” z dnia 14.06.2014 r., grupa I i II po 15 osób; szkolenie „Etykieta stażysty” z dnia 14.06.2014 r., grupa I i II po 15 osób, prowadzące Elżbieta Bykowska, Agnieszka Mizikowska (ZSEA),



2. Zadanie 3 „Zajęcia przygotowujące do wejścia na rynek pracy”.

Na potwierdzenie zrealizowania ww. zadania Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Dziennik zajęć z „Przedsiębiorczości” na rok szkolny 2013/2014, w zajęciach brało udział 15 uczniów, ilość godzin 48, prowadzący Piotr Gryczka (ZSS).
- Dziennik zajęć z „Mój pomysł na siebie” na rok szkolny 2013/2014, w zajęciach brało udział po 15 uczniów w dwóch grupach, ilość godzin 56, prowadzące Ewa Milewska, Elżbieta Bykowska (ZSEA).

3. Zadanie 4 „Organizacja zajęć dodatkowych z przedmiotów egzaminacyjnych, maturalnych, ukierunkowanych na rozwój kompetencji kluczowych”.

Na potwierdzenie zrealizowania ww. zadania Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

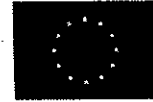
- Dziennik zajęć z „Przygotowanie do matury z matematyki” na rok szkolny 2013/2014, grupa I, w zajęciach brało udział 15 uczniów, ilość godzin 45, prowadząca Stefania Makowska (ZSS).
- Dziennik zajęć z „Komputerowe wspomaganie projektowania CAD” na rok szkolny 2013/2014, w zajęciach brało udział 30 uczniów, ilość godzin 152, prowadzący Tomasz Kałaczyński (ZSS).
- Dziennik zajęć z „Przygotowanie do matury z języka polskiego – Matura na 100%” na rok szkolny 2013/2014, grupa II, w zajęciach brało udział 13 uczniów, ilość godzin 48, prowadząca Ewa Majcherek (ZSEA).
- Dziennik zajęć z „Przygotowanie do matury z języka angielskiego” na rok szkolny 2013/2014, w zajęciach brało udział 9 uczniów, ilość godzin 48, prowadząca Agnieszka Gralak (ZSEA).
- Dziennik zajęć z „Przygotowanie do matury z geografii – Świat bliżej nas” na rok szkolny 2013/2014, w zajęciach brało udział 14 uczniów, ilość godzin 48, prowadząca Jolanta Jankowiak (ZSEA).

4. W ramach zadania 5 „Opieka pedagogiczno-psychologiczna”.

Na potwierdzenie zrealizowania ww. zadania Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Dziennik zajęć dla uczniów z dysleksją rozwojową na rok szkolny 2013/2014, grupa II, w zajęciach brało udział 15 uczniów, ilość godzin 46, prowadząca Daria Wojtkiewicz (ZSS).
- Dziennik zajęć z opieki pedagogiczno-psychologicznej na rok szkolny 2013/2014, grupa I i II, w zajęciach brało udział 14 uczniów, ilość godzin 20, prowadzące Agnieszka Pawełczak, Teresa Majewska (ZSEA).

Ponadto w ramach realizacji postępu rzeczowego Beneficjent przedstawił raporty z diagnozy wstępnej oraz ewaluacji okresowej poziomu wiedzy i umiejętności uczniów w ramach realizacji zajęć projektowych wraz z załącznikami – testy diagnozujące z października 2013 r., Indywidualne plany działania.



Na podstawie ww. dokumentacji należy stwierdzić, że Beneficjent co do zasady realizuje projekt zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie projektu, harmonogramem realizacji projektu* i postępowaniem rzeczowym wykazany w zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność*.

Wsparcie udzielone w ramach ww. zadań poddanych kontroli jest zgodne z założeniami Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 dla Działania 9.2 Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego.

Ponadto w dniu 17.11.2014 r. Zespół kontrolujący dokonał oględzin części sprzętu, zakupionego w ramach cross-financingu, w Zespole Szkół Samochodowych oraz Zespole Szkół Ekonomiczno-Administracyjnych:

- zestawów komputerowych w ZSS i ZSEA,
- serwera plików w ZSEA,
- drukarki OKI w ZSEA,
- telewizora w ZSEA,
- drukarki i skanera 3D w ZSS.

7. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym Zamówienia publiczne).

7.1 Ochrona danych osobowych.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów, tj. Polityki Bezpieczeństwa, Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym, imiennych upoważnień personelu projektu, oświadczeń uczestników poddanych kontroli, rejestru upoważnień w ramach projektu nie stwierdzono niezgodności w sposobie przetwarzania danych osobowych uczestników projektu z zapisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych oraz umowy o dofinansowanie projektu nr UM_SP.433.1.487.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r..

Skontrolowano Politykę Bezpieczeństwa oraz Instrukcję Zarządzania Systemem Informatycznym. Dokumenty co do zasady spełniają wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych.

Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia uczestników projektu poddanych kontroli o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.



Pracownicy, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania. Ponadto Beneficjent prowadzi rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.

Informacje szczegółowe zostały zawarte w pkt. 9 *Dane osobowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014.

7.2 Zasada konkurencyjności.

Beneficjent jest zobligowany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

7.3 Prawo Zamówień Publicznych.

W ramach realizowanego projektu Beneficjent przeprowadził do dnia zaakceptowania drugiego wniosku o płatność projektu, zgodnie z oświadczeniem, jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące:

— „Pełnienia funkcji koordynatorów szkolnych w projekcie” nr postępowania WZP.271.1.2014.B.

Zespół kontrolujący zweryfikował ww. postępowanie.

- Postępowanie na „Pełnienie funkcji koordynatorów szkolnych w projekcie”.

1.	<i>Data wszczęcia zamówienia.</i>	09.01.2014 r.
2.	<i>Tryb zamówienia (przesłanki i udokumentowanie zastosowania trybu udzielania zamówienia innego niż nieograniczony i ograniczony).</i>	Przetarg nieograniczony.
3.	<i>Wartość zamówienia, zgodnie z Ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.</i>	134 000,00 zł, co stanowi 31 716,72 euro (zgodnie z kursem 4,2249 zł; Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 r. (Dz.U z dnia 31 grudnia 2013 r., poz. 1692).
4.	<i>Sposób ustalenia i data ustalenia wartości zamówienia.</i>	Wartość zamówienia została ustalona w dniu 03.01.2014 r. na podstawie dokumentu „Wartość zamówienia publicznego” (cen rynkowych przedmiotu



		zamówienia) zatwierdzonego przez Dyrektor Wydziału Rozwoju i Polityki i Wdrażania Polityki Regionalnej.
5.	<i>Rodzaj zamówienia.</i>	Usługi.
6.	<i>Sposób ogłoszenia (dziennik urzędowy WE, biuletyn UZP, internet).</i>	<ul style="list-style-type: none">• BZP – 09.01.2014 r. nr 9406-2014,• siedziba zamawiającego – tablica ogłoszeń 09.01.2014 r.,• strona internetowa – www.bip.um.pl 09.01.2014 r.
7.	<i>Termin i miejsce składania ofert.</i>	Oferty musiały być złożone w siedzibie Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bydgoszczy przy ul. Grudziądzkiej 9-15, bud. B, II piętro, pok. nr 208 do dnia 17.01.2014 r. do godz. 11.00.
8.	<i>Opis warunków udziału w postępowaniu.</i>	<p>Zgodnie z art. 22 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania.2. Posiadania wiedzy i doświadczenia.3. Dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.4. Sytuacji ekonomicznej i finansowej. <p>oraz, że spełnia warunek nie podlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 u pzp.</p> <p>Zamawiający uzna, że wykonawca spełnia warunek dysponowania osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia, jeżeli wykonawca wykaże, że dysponuje co najmniej 1 osobą, która łącznie spełnia nw. warunki:</p> <ol style="list-style-type: none">1) posiada<ol style="list-style-type: none">a) wykształcenie wyższe pedagogiczne, lubb) wykształcenie wyższe oraz przygotowanie pedagogiczne,2) posiada co najmniej 3 letnie doświadczenie w pracy w placówce oświatowej,3) posiada doświadczenie w koordynacji co najmniej 2 projektów w ramach PO KL.
9.	<i>Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków</i>	Spełnianie przez Wykonawcę warunków, o których mowa w pkt 1, 2, 3, 4 (wymienionych w pkt 8 tabeli) Zamawiający oceni na podstawie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust 1 PZP, wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz



	<i>udziału w postępowaniu.</i>	<p>z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia.</p> <p>Podstawą oceny, czy Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 PZP są następujące dokumenty:</p> <p>a) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia złożone wraz z ofertą;</p> <p>b) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.</p> <p>Podstawą oceny, czy Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust 2 pkt 5 PZP są następujące dokumenty:</p> <p>a) informacja Wykonawcy o tym, że nie należy do grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z 16.02.2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów lub</p> <p>b) lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, co Wykonawca.</p>
10.	<i>Zapisy dotyczące konsorcjum.</i>	Zgodnie z art. 23 Zamawiający dopuszcza możliwość składania jednej oferty przez dwa lub więcej podmiotów jednak pod warunkiem, że taka oferta spełniać będzie określone (zawarte w SIWZ) wymagania.
11.	<i>Zapisy dotyczące podwykonawcy.</i>	Zamawiający nie zamieścił w SIWZ zapisów dotyczących podwykonawcy.
12.	<i>Informacja o dokumentach składanych przez podmioty zagraniczne.</i>	Jeżeli Wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składa dokument lub dokumenty wystawione w kraju, w którym ma siedzibę lub miejsce zamieszkania, potwierdzające, że nie otwarto jego likwidacji ani nie ogłoszono upadłości wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.
13.	<i>Opis przedmiotu zamówienia.</i>	Przedmiotem zamówienia jest pełnienie funkcji koordynatorów szkolnych w szkołach prowadzących kształcenie zawodowe na terenie Miasta Bydgoszczy, uczestniczących w realizacji projektu (Zamówienie podzielono na 14 pakietów – części).
14.	<i>Kryteria oceny ofert.</i>	Cena – 100%.
15.	<i>Opis sposobu spełniania kryteriów oceny ofert.</i>	Ocena punktowa oferty dokonywana na podstawie wzoru: najniższa cena spośród nieodrzuconych ofert ----- x 100



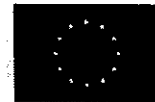
		cena badanej oferty.
16.	<i>Możliwość składania ofert częściowych.</i>	Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych. Wykonawca może złożyć ofertę tylko na jedną część zamówienia (jeden pakiet).
17.	<i>Czy złożono protesty?</i>	Zgodnie z przedstawionym protokołem w przedmiotowym postępowaniu nie było protestów.
18.	<i>Protokół z postępowania, złożone oferty.</i>	Zgodnie z przedstawionym protokołem z dnia 20.01.2014 r. do upływu terminu składania ofert złożono 13 ofert (po jednej ofercie na każdą z części, za wyjątkiem pakietu nr II, na którego nie złożono żadnej oferty).
19.	<i>SIWZ – zgodność z art. 36 ustawy Pzp.</i>	SIWZ zawiera elementy zgodne z art. 36 ustawy PZP.
20.	<i>Umowa. Zgodność umowy z SIWZ.</i>	Skontrolowane umowy z dnia 30.01.2014 r. są zgodne z SIWZ.
21.	<i>Zastosowanie się do wymogów zawartych w Zasadach dotyczących przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków EFS.</i>	Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, należy stwierdzić, iż Beneficjent zastosował się do wymogów zawartych w „Zasadach dotyczących przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków EFS”.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 7 *Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014.

7.4 Zasada efektywnego zarządzania finansami.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji jednego zapytania ofertowego przeprowadzonego w oparciu o procedury wewnętrzne w Zespole Szkół Samochodowych.

- Zapytanie na „Dostawę oprogramowania do organizacji i prowadzenia procesu obsługi pojazdów samochodowych zgodnie z wymaganiami kwalifikacji M42 w zawodzie Technik pojazdów samochodowych – symbol zawodu 311513 – 5 licencji”. Beneficjent przedstawił na potwierdzenie przeprowadzenia rozeznania rynku:
 - Zapytanie ofertowe z dnia 26.11.2013 r. skierowane do 4 potencjalnych wykonawców: Alfa – Technika sp. z o.o., ul. Kaliskiego 7, 85-789 Bydgoszcz, KUBICOM Jakubowski Jakub, ul. Dworcowa 30B, 86-200 Chełmno, ProfianTrade Andrzej Matuła, ul. Chełmińska 52, 85-260 Unistaw, BITLAND Wronkowski Mariusz, ul. Młyńska 7, 86-200 Chełmno



— Oferty od 3 potencjalnych wykonawców: Alfa – Technika sp. z o.o., ul. Kaliskiego 7, 85-789 Bydgoszcz, KUBICOM Jakubowski Jakub, ul. Dworcowa 30B, 86-200 Chełmno, ProfianTrade Andrzej Matuła, ul. Chełmińska 52, 85-260 Unisław

W wyniku przeprowadzonego zapytania Zespół Szkół Samochodowych wybrał ofertę najtańszą cenowo tj. ofertę firmy KUBICOM Jakubowski Jakub, ul. Dworcowa 30B, 86-200 Chełmno.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt 7 *Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014.

7.5 Pomoc publiczna i pomoc de minimis.

W projekcie nie była udzielana pomoc publiczna i pomoc de minimis.

8. Działania informacyjno-promocyjne.

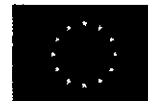
Zgodnie z treścią *wniosku o dofinansowanie* projektu Beneficjent założył następujące działania informacyjno-promocyjne:

- informowanie o realizacji projektu i źródłach jego finansowania poprzez oznakowanie sal szkolnych, w których odbywają się zajęcia projektowe,
- informowanie o realizacji projektu i źródłach jego finansowania poprzez oznakowanie materiałów dydaktycznych wykorzystywanych przez uczestników projektu.

Dokumentacja związana z realizacją projektu, sprzęt, materiały dydaktyczne zakupione w ramach projektu i poddane kontroli zostały oznaczone zgodnie z zapisami *umowy o dofinansowanie projektu* nr UM_SP.433.1.487.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.

Na podstawie zweryfikowanej próby dokumentów należy stwierdzić, iż podjęte przez Beneficjenta działania informacyjno-promocyjne są adekwatne w stosunku do zaplanowanego celu projektu.

Informacje szczegółowe zostały zawarte w pkt. 10 *Działania promocyjno-informacyjne* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014.



9. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Realizacja przedmiotowego projektu nie podlegała dotychczas kontroli Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA

1. Ścieżka audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

2. Zarządzanie projektem i personel projektu.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

4. Rozliczenia finansowe.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

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

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

6. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym Zamówienia publiczne).

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

7. Działania informacyjno-promocyjne.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

9. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nie dotyczy



OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW

1. Całościowa ocena realizacji projektu/funkcjonowania systemu

Kategoria I

Legenda:

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

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

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

Kategoria IV – 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 V – 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).

Załącznik nr 1: Lišta sprawdzająca do kontroli na miejscu.

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

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu wraz z dwoma egzemplarzami niepodpisanej Informacji pokontrolnej. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

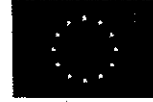
W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej dwa podpisane egzemplarze Informacji pokontrolnej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego.

Piotr Trędewicz
P. Trędewicz (1)
Główny Specjalista

inspektor
Dominik Szumer (1)
Dominik Szumer

starszy specjalista
Maciej Łapciak (1)
Maciej Łapciak



Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli).

Data oraz podpis kierownika jednostki kontrolowanej.

30.12.2014

PREZYDENT MIAST
Rafał Bruski
Rafał Bruski

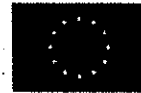
DYREKTOR WYDZIAŁU
[Signature]
[Stamp]

Dyrektor
Departamentu Spraw Społecznych
[Signature]
Krysia Gajda-Tysocka

Kierownik
Biura Kontroli EFS
[Signature]
Tomasz Jaroszewski

Zastępca Dyrektora
Departamentu Spraw Społecznych
[Signature]
[Stamp]

[Signature]



Człowiek – najlepsza inwestycja

Toruń, dnia 27 stycznia 2015 roku

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
w TORUNIU (2)
Departament Wdrażania
Europejskiego Funduszu Społecznego
87-100 Toruń, ul. M. Skłodowskiej-Curie 73
SP-IV-K.44.162.1.2014
3420/01/2015

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
Wydział Rozwoju i Wdrażania Polityki Regionalnej

wpływ dnia 03-02-2015
nr wpływu 13624

nr ref.
Pan
Rafał Bruski
Prezydent
Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

*Nowy
zawód*

*M. Utrniewski
03.02.2015
B. Tyłman
01.02.15*

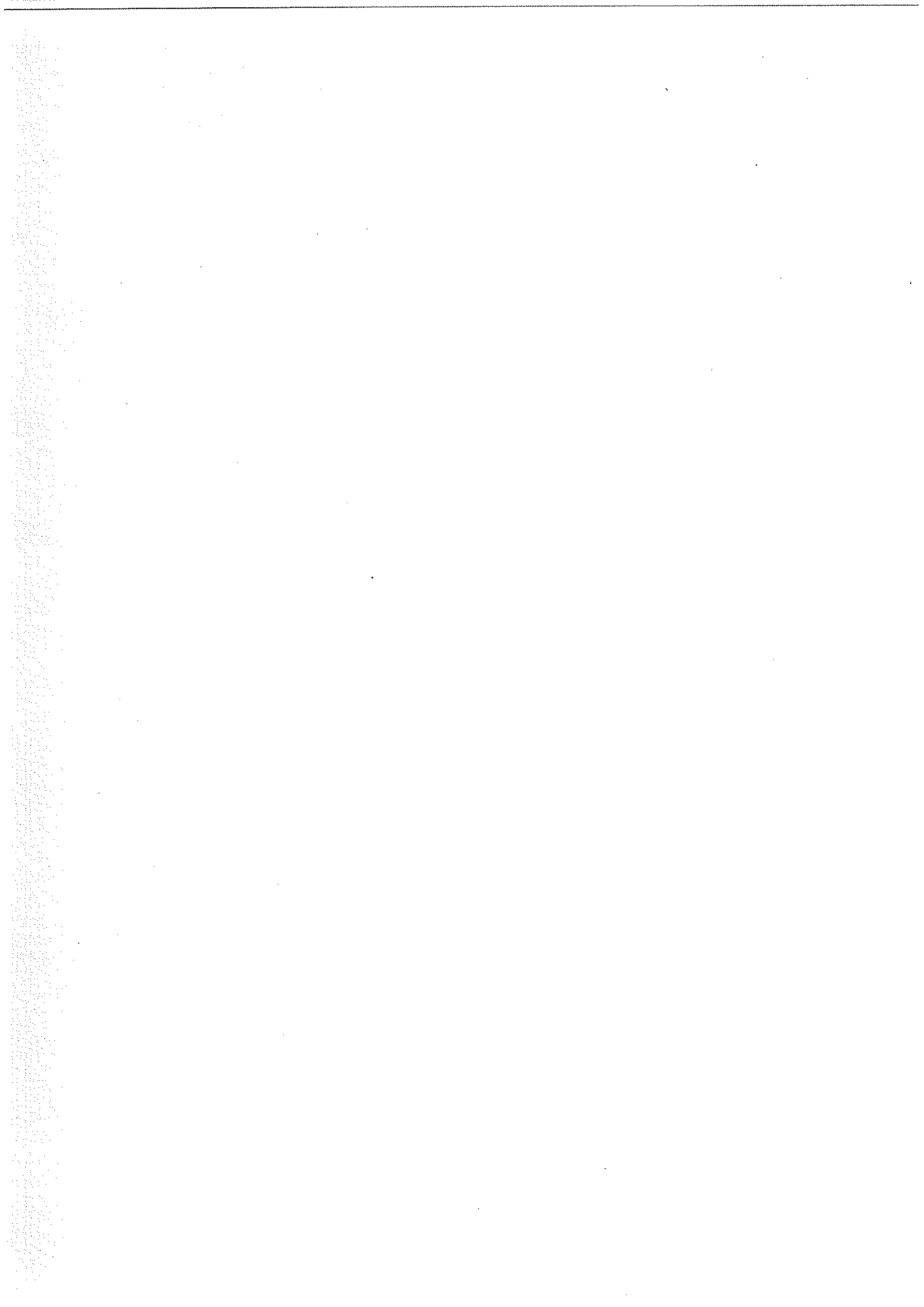
13624/1039

Szanowny Panie Prezydencie,

W związku z brakiem uchybień i nieprawidłowości w Informacji pokontrolnej nr 183/1/2014, dotyczącej przeprowadzonej kontroli planowej projektu pt. „Zawodowe horyzonty 5” (nr POKL.09.02.00-04-012/13) realizowanego przez Miasto Bydgoszcz, Instytucja Pośrednicząca podjęła decyzję o niewydawaniu zaleceń pokontrolnych oraz o zakończeniu ścieżki kontroli planowej.

Z poważaniem,

Dyrektor Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (2)
Ludka
Ludka



Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podst. art.5 ust. 2 ustawy z dnia
6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej
(informacja pokontrolna: str. 10).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

