



## INFORMACJA POKONTROLNA NR 44/K/2014

### **I. Podstawa prawna kontroli:**

- Art.27 ust.1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. 2009 r., Nr 84, poz. 712, z późn. zm.),
- Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- Umowa o dofinansowanie nr UDA- POKL.09.01.01-24-019/13-00 z dnia 30.08.2013 r.

### **II. Nazwa jednostki kontrolującej:**

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego.

### **III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:**

1. Małgorzata Prządo - kierownik Zespołu kontrolującego, podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
2. Katarzyna Delowska-Zgrzywa - podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
3. Dagmara Hańska - inspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,

### **IV. Termin kontroli:**

Czynności kontrolne przeprowadzono zgodnie z upoważnieniem Nr 44/K/14 w dniach 26.03.2014 r. – 28.03.2014 r.

### **V. Rodzaj kontroli:**

Kontrola planowa

### **VI. Nazwa jednostki kontrolowanej:**

Miasto Rybnik

### **VII. Adres jednostki kontrolowanej:**

ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik

### **VIII. Dane kontrolowanego projektu:**

- Nazwa kontrolowanego projektu: „Szczęśliwa 15. Program uruchomienia 15 dodatkowych oddziałów w przedszkolach w Rybniku”.
- Numer kontrolowanego projektu: POKL.09.01.01-24- 019/13
- Działanie, Priorytet: Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach. Działanie 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty.
- Numer umowy: UDA- POKL.09.01.01-24-019/13-00

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu.
  - a) Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
  - b) Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.
  - c) Osiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu.
  - d) Zgodność realizacji projektu partnerskiego zgodnie z zapisami Zakresu realizacji projektów partnerskich określonych przez Instytucję Zarządzającą Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.
3. Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposobu rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, *Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.
4. Prawidłowość rozliczeń finansowych.
5. Kwalifikowalność kosztów bezpośrednich rozliczanych ryczałtem.
6. Prawidłowość zastosowania stawek jednostkowych.
7. Sposób dokonywania zakupów:
  - A. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego.
  - B. Poprawność zastosowania zasady konkurencyjności.
  - C. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności. (dotyczy wydatków realizowanych od 2011 roku).
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej.
9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych.
10. Prawidłowość realizacji działań informacyjnych – promocyjnych.
11. Prawidłowość realizacji projektu innowacyjnego.

#### IX. Zakres kontroli:

- Wartość projektu: 4 110 360,83 zł
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 470 354,81 zł..



## **X. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:**

### **1. Dokumenty do kontroli dot. personelu projektu.**

Zgodnie z zestawieniem przedstawionym przez Beneficjenta, w ramach kosztów bezpośrednich projektu, w okresie objętym zatwierdzonymi wnioskami o płatność tj. 01.09.2013 r. – 31.01.2014 r. finansowano wynagrodzenie 34 osób tj. 33 osób na podstawie umowy o pracę i 1 osoby na podstawie umowy cywilnoprawnej. Doboru próby personelu projektu do kontroli dokonano w oparciu o zestawienie przekazane przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej. Do kontroli wybrano dokumentację 3 osób co stanowi 8,82 % osób poddanych kontroli, zgodnie z Rocznym Planem Kontroli Instytucji Pośredniczącej. Wybór dokumentów do kontroli w niniejszym obszarze został dokonany w oparciu o wybór z profesjonalnym osądem Zespołu kontrolującego. Dokonano weryfikacji dokumentacji następujących osób: **Pani** zaangażowanej do projektu w charakterze koordynatora merytorycznego na podstawie umowy o pracę, **Pani** – pracownika ds. promocji projektu i multimediiów, zaangażowanej do projektu na podstawie umowy zlecenie oraz **Pani** zaangażowanej do projektu na umowę o pracę do realizacji zajęć w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 5 w Rybniku.

### **2. Dokumenty do kontroli dot. uczestników projektu:**

Projekt: „*Szczęśliwa 15. Program uruchomienia 15 dodatkowych oddziałów w przedszkolach w Rybniku*”; realizowany na terenie miasta Rybnika, przewidywał utworzenie 15 dodatkowych oddziałów w tym 1 integracyjnego w przedszkolach (P5, P9, P12, P13, P17, P18, P19, P22, P25, P32, P35, P37, P39, P43 i P47). Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WND- PO KL.09.01.01-24-019/13 działaniami projektu, objętych ma być 596 dzieci w wieku 3-5 lat, nieobjętych edukacją przedszkolną. W roku szkolnym 2013/2014 oraz 2014/2015 w projekcie weźmie udział po 298 dzieci w każdym roku. Z uwagi na fakt, iż kontrolowany projekt zakłada 2 rekrutacje na każdy rok szkolny, zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta zestawieniem, w roku szkolnym 2013/2014 wsparciem objęto 354 dzieci w wieku 3-5 lat. Założona we wniosku o dofinansowanie liczba uczestników, kalkulowana była na podstawie minimalnej liczby uczestników, które mogą wyrazić chęć uczestnictwa w projekcie. Beneficjent zakładał jednak szeroki i otwarty dostęp do projektu dla wszystkich chętnych, stąd większa liczba uczestników projektu w roku 2013/2014.

Kwalifikowalność uczestników projektu stwierdzono na podstawie weryfikacji następujących dokumentów:

1. Formularza zgłoszeniowego dziecka do udziału w projekcie „*Szczęśliwa 15. Program uruchomienia 15 dodatkowych oddziałów w przedszkolach w Rybniku*”,
2. Umowy zawartej pomiędzy Dyrektorem Przedszkola a rodzicem, opiekunem prawnym.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji dotyczącej kwalifikowalności uczestników projektu zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli wskazaną w Rocznym Planie Kontroli IP na 2014 r. Wyboru próby dokonano na podstawie

doboru losowego oraz profesjonalnego osądu kontrolujących. Próbie poddano 30 uczestników z wszystkich Przed szkół biorących udział w projekcie tj.

### 3. Dokumenty do kontroli dot. dowodów finansowo - księgowych.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz zapisami zawartej Umowy o dofinansowanie projektu UDA-POKL.09.01.01-24-019/13-00 Beneficjentem projektu jest Miasto Rybnik natomiast projekt realizowany jest w 15 Przed szkołach na terenie Rybnika. Z uwagi na obszerną dokumentację Zespół kontrolujący na podstawie profesjonalnego, merytorycznego osądu dokonał wyboru próby dokumentów księgowo - finansowych generowanych po stronie Beneficjenta projektu tj. Miasta Rybnik oraz dwóch Realizatorów projektu tj. Przed szkola nr 5 w Zespole Szkolno-Przed szkolnym nr 5 w Rybniku i Przed szkolu nr 25 w Rybniku. Dokumentacja finansowa została zweryfikowana, na podstawie dokumentów, co stanowi 23,08% dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do zatwierdzonych wniosków o płatność za okres od 01.09.2013 r. do 31.01.2014 r.

Wykaz dokumentów księgowo - finansowych, które zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

Wniosek o płatność Nr WNP-POKL.09.01.01-24-019/13-01 za okres 01.09.2013 r. - 30.11.2013 r. na kwotę 240 023,17 zł:

1. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za m-c wrzesień 2013 nr 1/IX/13/P5 z dnia 01.10.2013 r. na kwotę 2 100,00 zł - wynajem sal podczas realizacji zajęć w Przed szkolu nr 5 (21 dni x 5h),
2. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za m-c wrzesień 2013 nr 1/2013/P25 z dnia 02.10.2013 r. na kwotę 2 100,00 zł - wynajem sal podczas realizacji zajęć w Przed szkolu nr 25 (21 dni x 5h),
3. Lp.X/2013/N-SZ15 z dnia 30.09.2013 r. na kwotę - - - - - zł - dot. wynagrodzenia nauczyciela oddziału dodatkowego w Przed szkolu nr 5 w ramach I etatu za miesiąc październik 2013,
4. Faktura VAT (S)FS-3654/11/2013/RO z dnia 20.11.2013 r. na kwotę 1 359,05 zł - zakup materiałów do zajęć do oddziału dodatkowego w Przed szkolu nr 25,
5. Lp. Wyciąg nr 2 z Listy płac nr 48/X/2013 z dnia 30.10.2013 r. na kwotę - - - - - zł - dot. wynagrodzenia - - - - - etatu za m-c październik,



Wniosek o płatność Nr WNP-POKL.09.01.01-24-019/13-02 za okres 01.12.2013 r. – 31.01.2014 r. na kwotę 230 331,64 zł:

6. FA nr (S)FS-820/13/O z dnia 15.11.2013 r. na kwotę 1 062,00 zł - zakup materiałów do zajęć do oddziału dodatkowego w Przedszkolu nr 5,
7. Faktura VAT (S)FS-2406/12/2013/RO z dnia 11.12.2013 r. na kwotę 137,48 zł - zakup materiałów do zajęć do oddziału dodatkowego w Przedszkolu nr 25,
8. Faktura VAT (S)FS-3654/11/2013/RO z dnia 20.11.2013 r. na kwotę 1 359,05 zł – zakup materiałów do zajęć do oddziału dodatkowego w Przedszkolu nr 25,
9. Rachunek nr 01/11/2013 z dnia 14.11.2013 na kwotę ..... – wynagrodzenie pracownika ds. promocji projektu ..... a miesiąc październik/listopad,
10. Faktura VAT nr 581/2013 z dnia 23.12.2013 r. na kwotę 2 538,72 zł – zapłata za wykonanie 16 rollbanerów,

Wartość wydatków zatwierdzonych we wnioskach o płatność do dnia kontroli wyniosła **470 354,81 zł.**

Wartość wydatków na jaką opiewały weryfikowane dokumenty wynosi **17 331,24zł**, co stanowi 3,68 % wydatków w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

#### 4. Pozostałe dokumenty.

Pozostałe dokumenty weryfikowane w trakcie kontroli na miejscu przez Zespół kontrolujący zostały sprawdzone w min. 5% i dotyczy to następujących obszarów:

- dokumentacji dotyczącej zatrudniania personelu w ramach projektu,
- weryfikacji form wsparcia dla uczestników projektu,
- procedur dokonywania zakupów,
- zasad promocji i informacji,
- przestrzegania harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji projektu,
- prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

### **XI. Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego**

Ustalenia Zespołu kontrolującego w poszczególnych obszarach:

- 1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu, w tym:**
  - a. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
  - b. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

c. Osiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu – nie

d. Zgodność realizacji projektu partnerskiego zgodnie z zapisami Zakresu realizacji projektów partnerskich określonych przez Instytucję Zarządzającą Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

## 2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu, w tym:

a. Weryfikacja umów zawartych w ramach projektu na podstawie dokumentacji wybranej do kontroli - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

b. Weryfikacja uzasadnienia sposobu wyboru osób zaangażowanych w realizację projektu – stwierdzone prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

c. Kwalifikowalność wydatków pod kątem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania lub konfliktu interesów w przypadku zatrudniania w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji PO KL – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

d. Kwalifikowalność wydatków związanych z zatrudnieniem personelu projektu na umowę o pracę, w tym sposób ustalenia proporcji zaangażowania personelu projektu w niepełnym wymiarze czasu pracy – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

e. Kwalifikowalność wydatków związanych z zaangażowaniem personelu projektu na podstawie umów cywilnoprawnych – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

f. Kwalifikowalność wydatków związanych z wynagrodzeniem osób, które wykonują więcej niż jedno zadanie/funkcję w ramach projektu lub są zatrudnione w więcej niż jednym projekcie – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

3. Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposób rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji – stwierdzono uchybienie opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

## 4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym:

a. Weryfikacja na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych poswiadczaających poniesienie wydatków w ramach projektu, ujętych/rozliczonych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, w szczególności wydatków poniesionych w ramach cross-financingu, w tym weryfikacja opisu dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczenia kosztów pośrednich rozliczanych ryczałem – stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.



- b. Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej stopień wykonania rezultatów/ produktów/ zadań uzgodnionych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu (w przypadku wydatków rozliczanych ryczałtem w ramach kosztów bezpośrednich) – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
  - c. Weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług – stwierdzono prawidłową realizację projektu, w tym zakresie.
  - d. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
  - e. Weryfikacja, czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem projektu oraz jeśli to możliwe, ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
  - f. Weryfikacja statusu podatkowego Beneficjenta – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
  - g. Weryfikacja, czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach PO KL – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
  - h. Weryfikacja, czy nie nastąpiło podwójne finansowanie wydatków w ramach PO KL oraz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich (PO RYBY) 2007-2013 – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
5. **Kwalifikowalność kosztów bezpośrednich rozliczanych ryczałtem** – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
6. **Prawidłowość zastosowania stawek jednostkowych**– nie dotyczy kontrolowanego projektu.
7. **Sposób dokonywania zakupów:**
- A. **Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego** – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
  - B. **Poprawność zastosowania zasady konkurencyjności** – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
  - C. **Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności** – stwierdzono uchybienie opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej
8. **Poprawność udzielania pomocy publicznej** - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

przeniesiono

Nieprawidłowości istotne:Nieprawidłowości kluczowe: brak

ich rekrutacji.

3. Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby w odniesieniu do zapisów Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego *Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.

W następujących obszarach.

W wyniku kontroli Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowe realizowanie zadań projektu

## XII. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia:

11. Prawidłowość realizacji projektu innowacyjnego - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

zakresie.

f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym

zakresie.

e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno - promocyjnych w stosunku do celu projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym w ramach projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

d. Weryfikacja sposobu oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w tym zakresie.

c. Weryfikacja sposobu oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt - plakaty, tabliczki z logo PO KL i UE - stwierdzono prawidłową realizację projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

b. Weryfikacja prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu - pokontrolnej.

a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS - stwierdzono uchybienie opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji

10. Prawidłowość realizacji działań informacyjnych - promocyjnych, w tym:

zakresie.

9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFs 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym



## **Pozostałe uchybienia:**

### *Pkt. 3.1 Listy sprawdzającej pkt.1*

Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżności występujące pomiędzy datami zawartymi w dokumentacji projektowej uczestników (tj. w formularzu zgłoszeniowym przyjęcia dziecka do przedszkola, oświadczeniu uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, informacji dla rodziców o realizacji projektu), gdzie w większości przypadków jest to data 02 września 2013 r., a datą podpisania przez rodziców/opiekunów prawnych deklaracji uczestnictwa w projekcie.

Udział w projekcie rozpoczęto z dniem 02.09.2013 r. natomiast deklaracje uczestnictwa podpisane zostały z opóźnieniem w stosunku do następujących uczestników:

– 19.09.2013 r.,	– 22.09.2013 r.,	– 13.12.2013 r.,
– 03.09.2013 r.,	13.11.2013 r.,	– 20.09.2013 r.,
23.09.2013 r.,	– 23.09.2013 r.	1 –
19.09.2013 r.	– 1.10.2013 r.	

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL*, rozdział 3.6. pkt. 4 „Udział uczestnika w projekcie rozpoczyna się od dnia podpisania przez niego ww. deklaracji”.

Beneficjent pismem nr E.042.26.2014 z dnia 12.05.2014 r. przesłał wyjaśnienia odnośnie wystąpienia rozbieżności pomiędzy datami zawartymi w dokumentacji projektowej uczestników a datą podpisania przez rodziców/opiekunów prawnych deklaracji uczestnictwa w projekcie. Beneficjent w przesłanym piśmie wyjaśnił, iż „W związku z brakiem załączonego do umowy o dofinansowanie projektu wzoru deklaracji uczestnictwa w projekcie założono, że dokumenty rekrutacyjne: Informacja dla rodziców, Formularz zgłoszeniowy oraz Oświadczenie stanowią komplet dokumentów wyrażających deklarację udziału w projekcie. Ww. dokumenty zawierają niezbędne dla deklaracji elementy wskazane w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, rozdz. 3.6 pkt. 2.(...) Powyższy komplet dokumentów stanowił podstawę do zakwalifikowania dzieci do projektu. Rozbieżność w datach podpisania deklaracji wynikała z komplikacji organizacyjnych związanych z początkiem roku szkolnego i trudności w egzekwowaniu dokumentów od opiekunów(...)”.

Po analizie przedmiotowych wyjaśnień, Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia Beneficjenta, w wyniku których nie stwierdza się nieprawidłowości a jedynie uchybienie w opisanym zakresie.

### *Pkt. 3.1 Listy sprawdzającej pkt.2*

W deklaracjach uczestnictwa w projekcie, Beneficjent zamieścił informację o odpowiedzialności karnej z art. 33 Kodeksu Karnego, za złożenie oświadczeń niezgodnych z prawdą (przedmiotowy art. 33 KK dotyczy kar grzywny, natomiast art.233 KK dotyczy złożenia nieprawdziwego oświadczenia lub zatajenia prawdy). Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL w deklaracji uczestnictwa w projekcie powinien znaleźć się zapis dot. „pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą”. Zmiana w zapisach Wytycznych, wynika z erraty



do Wytycznych wprowadzonej w dniu 25 marca 2010 r., zgodnie z którą, w deklaracji uczestnictwa nie stosuje się zapisów odnośnie odpowiedzialności karnej (str. 15 podrozdział 3.6 pkt 2 lit. D Wytycznych), a jedynie zapis o pouczeniu o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą. Reasumując, deklaracje podpisywane przez uczestników zawierają nieaktualny zapis dotyczący odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą. Powyższe stanowi o uchybieniu

#### 4. Prawidłowość rozliczeń finansowych:

**Nieprawidłowości kluczowe: brak**  
**Nieprawidłowości istotne:**

*Pkt. 4.6 Listy sprawdzającej pkt. 1:*

W toku czynności kontrolnych przeprowadzanych na wybranej próbie dokumentów, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-019/13-01 za okres 01.09.2013 r. – 30.11.2013 oraz we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-019/13-02 za okres 01.12.2013 r. – 31.01.2014 r. dwukrotnie kwalifikuje w Zadaniu nr 1: kwotę 1 359,05 zł brutto za zakup materiałów do zajęć do oddziału dodatkowego w Przedszkolu nr 25 na podstawie faktury VAT (S)FS-3654/11/2013/RO z dnia 20.11.2013 r. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL jest niedozwolone podwójne finansowanie wydatku, tzn. zrefundowanie - całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych – w wspólnotowych lub krajowych.

Beneficjent złożył pisemne oświadczenie, w którym wyjaśnił, iż we wniosku nr WNP-POKL.09.01.01-24-019/13-02 za okres 01.12.2013 r. – 31.01.2014 r. popełniono błąd wykazując po raz drugi ten sam dokument księgowy tj. fakturę VAT (S)FS-3654/11/2013/RO na kwotę 1 359,05 zł brutto. Analiza wyciągów bankowych wykazała, iż Beneficjent tylko raz dokonał zapłaty za przedmiotową fakturę VAT (S)FS-3654/11/2013/RO z dnia 20.11.2013 r. (wyciąg bankowy nr 15 z dnia 29.11.2013 r.).

W związku z powyższym, Zespół kontrolujący uznaje kwotę 1 359,05 zł brutto wykazaną w zał. nr 1 do wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-019/13-02 za okres 01.12.2013 r. – 31.01.2014 r. za niekwalifikowaną. Z uwagi na fakt, iż kontrolowany projekt jest w trakcie realizacji, a Beneficjent nie wydatkował dwukrotnie wskazanej kwoty, Instytucja Pośrednicząca wzywa Beneficjenta do dokonania korekty wysokości wydatków kwalifikowanych poniesionych w projekcie, której należy dokonać w kolejnym składanym przez Beneficjenta Wniosku o płatność - w tabeli nr 7 *Korekty finansowe*, po uprzedniej konsultacji z opiekunem projektu.

Jednocześnie z uwagi na zmianę wysokości kwalifikowanych kosztów bezpośrednich, zmianie ulegnie wysokość należnych kosztów pośrednich, rozliczanych 5 % ryczałem. Zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach POKL*, „W przypadku rozliczania kosztów pośrednich ryczałem, wskaźnik kosztów (...) jest wskazany w umowie o dofinansowanie projektu. Wskaźnik ten jest podstawą do rozliczenia kosztów pośrednich we wnioskach o płatność w zależności od wysokości przedstawianych do



rozliczenia wydatków bezpośrednich, zgodnych z budżetem projektu. (...) Na wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem mają wpływ nie tylko koszty bezpośrednie wykazane we wnioskach o płatność, lecz również wszelkiego rodzaju pomniejszenia, które są dokonywane w ramach projektu (np. w związku z szacunkowym budżetem lub korektami finansowymi).”

Zgodnie z w/w zapisami wysokość należnych kosztów pośrednich ulegnie pomniejszeniu o kwotę **67,95 zł**, którą wyliczono w następujący sposób:

Kwota wydatku bezpośredniego uznanego za niekwalifikowany x wskaźnik ryczałtu: = wartość niekwalifikowanych kosztów pośrednich, tj.:

$$1\,359,05 \times 5 \% = 67,95 \text{ zł}$$

Kwotę 67,95 zł należy uznać za niekwalifikowaną w ramach kosztów pośrednich przedmiotowego projektu.

#### *Pkt. 4.7.2 Listy sprawdzającej:*

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością opisaną w punkcie 4.6 niniejszej listy sprawdzającej kwotę **67,95 zł** rozliczoną w ramach kosztów pośrednich uznano za niekwalifikowalną.

Powyższe wyliczono w następujący sposób:

Kwota wydatku bezpośredniego uznanego za niekwalifikowany x wskaźnik ryczałtu: = wartość niekwalifikowanych kosztów pośrednich, tj.:

$$1\,359,05 \times 5 \% = 67,95 \text{ zł}$$

#### **Pozostałe uchybienia:**

usunięto

#### **7.Sposób dokonywania zakupów:**

##### **Nieprawidłowości kluczowe: brak**

##### **Nieprawidłowości istotne: brak**

#### **Pozostałe uchybienia:**

##### *Pkt. 7.41 Listy sprawdzającej:*

Zgodnie z treścią § 18 ust. 1 pkt. 3a) *Regulaminu*, w przypadku zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej 3000 euro przeprowadzony jest sondaż rynku, który musi obejmować co najmniej trzech wykonawców, a oferty muszą być złożone w formie pisemnej, faksowej lub elektronicznej.

Ponadto zgodnie z pkt. 2 Podsekcji 3.1.4 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL *W przypadku zakupu usługi lub towaru o wartości powyżej 20 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), Beneficjent zobowiązany jest dokonać rozeznania*

rynku w celu potwierdzenia jego ceny rynkowej, przy czym nie dotyczy to zakupu towaru lub usługi dokonanego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych lub zasadą konkurencyjności zawartą w Wytycznych.

Procedura rozeznania rynku zakłada minimum trzy wyceny danego towaru/usługi. Stosując rozeznanie rynku Beneficjent jest zobligowany do uzyskania minimum 3 odpowiedzi. Analiza dokumentacji wykazała, iż Beneficjent dokonując rozeznania rynku u dwóch potencjalnych oferentów naruszył zasadę efektywnego zarządzania finansami oraz zapisy § 18 ust. 1 pkt. 3a) Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne.

Zespół kontrolujący w trakcie procedury kontradyktoryjnej stwierdził, iż kwota wynagrodzenia w wysokości brutto za 35 godzin w mieście stanowi wartość rynkową i jest zgodna ze stawkami wskazanymi przez Instytucję Pośredniczącą w Wykazie maksymalnych stawek dla towarów i usług.

W związku z powyższym nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych w powyższym zakresie, a jedynie uchybienie zapisów Regulaminu i Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL.

### XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów projektu nr POKL.09.01.01-24-019/13 dokonał oceny realizacji działań w ramach w/w projektu na poziomie: **Kategoria nr 2,**

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 potrzebne są usprawnienia,  
Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/ nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia,  
Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/ nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego,  
Kategoria nr 5 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

### XIV. Data sporządzenia informacji pokontrolnej:

27.05.2014 r.

Załączniki:

1. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji projektu.



Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i 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 jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej wraz z Załącznikami i ewentualną dokumentacją w sprawie. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

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

Po otrzymaniu kolejnej Informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej do jednostki kontrolującej lub przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji pokontrolnej i przesyła je kierownikowi jednostki kontrolującej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

Pani Małgorzata Przado

w dniu 27.05.2014 r.

przebywa na wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego

Justyna Bochnia-Bilkiewicz

.....Kierownik Referatu kontroli.....

Wydział  
Europejskiego Funduszu Społecznego

Katarzyna Dobrowolska-Ligęzywa  
Podinspektor

Wydział  
Europejskiego Funduszu Społecznego

inspektor  
Dagmara Hańska

(Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

.....Nie dotyczy.....

(Podpis eksperta – w przypadku uczestnictwa w kontroli)

PREZYDENT MIASTA

Adam Fudali

.....  
(Podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)

ZASTĘPCA PREZYDENTA

Anna Kryszczyżyn

