



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Katowice, 20 czerwca 2014r.

FS.KM.44.00065.2014.MAP

FS.KN.KW - 0022/14

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO

Wydział
Europejskiego
Funduszu Społecznego

25 VI 2014
14

[Handwritten signature]

Pan
Adam Fudali
Prezydent
Miasta Rybnik

| |
|-----------------------------|
| URZĄD MIASTA RYBNIKA (6) |
| KANCELARIA |
| WPEŁNIŁO |
| 2014 -06- 23 |
| nr koresp. 2014/231079 |
| liczba załączników 4 |

PREZYDENT MIASTA

Adam Fudali

Dotyczy projektu nr POKL.09.01.01-24-019/13

Szanowny Panie Prezydencie,

W związku z przeprowadzoną w dniach od 26 do 28 marca 2014 r. kontrolą prawidłowości realizacji projektu nr POKL.09.01.01-24-019/13 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013, zgodnie z art.27 ust.1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 84, poz. 712 z późn. zm.) oraz Zasadami kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 - 2013, w załączeniu przekazuję Zalecenia Pokontrolne dotyczące kontroli nr 44/K/14.

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń.

[Handwritten signature]
Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego
Anita Waluk-Wermuz

ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 44/K/14 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Mieście Rybnik w dniach 26 - 28 marca 2014 r.

I. Podstawa prawna:

Art. 27 ust.1 Punkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 84, poz. 712 z późn. zm.).

Umowa o dofinansowanie Nr UDA- POKL.09.01.01-24-019/13-00 z dnia 30.08.2013 r.,

II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli projektu nr POKL.09.01.01-24-019/13 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013 Instytucja Pośrednicząca pozytywnie ocenia funkcjonowanie badanych elementów w niżej wymienionych obszarach. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu; w tym:

- 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.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu, w tym:

- a. Weryfikacja umów zawartych w ramach projektu na podstawie dokumentacji wybranej do kontroli.
- b. Weryfikacja uzasadnienia sposobu wyboru osób zaangażowanych w realizację projektu.
- e. Kwalifikowalność wydatków związanych z zaangażowaniem personelu projektu na podstawie umów cywilnoprawnych.

4. Prawdliwość rozliczeń finansowych, w tym:

- c. Weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług.
- d. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.
- e. Weryfikacja, czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem projektu oraz jeśli to możliwe, ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu.
- f. Weryfikacja statusu podatkowego Beneficjenta.
- 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.
- 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.

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. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych, w tym:

- b. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu.
- c. Weryfikacja sposobu oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo PO KL i UE
- d. Weryfikacja sposobu oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo PO KL i UE.
- e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – promocyjnych.
- f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS.

III. Uwagi, rekomendacje i zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych w czasie przeprowadzonej kontroli, uchybień i nieprawidłowości wskazanych w informacji pokontrolnej.

Jednostka kontrolująca przedstawia poniżej zalecenia w podziale na obszary tematyczne. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej.

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

Zalecenie pokontrolne:

Instytucja Pośrednicząca zaleca Beneficjentowi podczas bieżącej realizacji projektu oraz podczas kolejnych projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do przestrzegania *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007-2013* w odniesieniu do obowiązujących dokumentów potwierdzających kwalifikowalność osób, którym Beneficjent udzielił wsparcia. Ponadto, zaleca się Beneficjentowi zachowanie większej staranności, rzetelności oraz kontroli wewnętrznej nad prawidłowością sporządzanej dokumentacji dla uczestników projektu. Szczególną uwagę należy zwrócić na dokumentację wypełnianą przez uczestników projektu, tak aby wszystkie dokumenty rekrutacyjne i potwierdzające przystąpienie do projektu były opatrzone właściwą datą.

Punkt 3.1 ppkt.2 Listy sprawdzającej

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.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta przy bieżącej realizacji projektu oraz podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do wzmożenia kontroli wewnętrznej podczas sporządzania dokumentacji projektowej. Szczególną uwagę należy zwrócić na deklaracje uczestnictwa w projekcie, tak aby zawierały właściwe elementy określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007-2013*.

4. Prawdliwość rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Punkt 4.6 ppkt. 1 Listy sprawdzającej

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 – 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 kwalifikowalnych 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 % ryczałtem. Zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach POKL „W przypadku rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, 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.

Zalecenie pokontrolne:

W odniesieniu do stwierdzonej nieprawidłowości Beneficjent pismem z dnia 12.05.2014 r. przesłał wyjaśnienia, iż „dokona stosownej korekty podczas składania kolejnego Wniosku o płatność, po uprzedniej konsultacji z opiekunem projektu. Tym samym należne koszty pośrednie zostaną również pomniejszone o kwotę 67,95 zł.”. W związku z powyższym Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie. Dokonanie przez Beneficjenta stosownej korekty podlega weryfikacji przez opiekuna projektu.

Pozostałe uchybienia: brak

7. Sposób dokonywania zakupów:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 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 zł brutto za 35 godzin w miesiącu 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.

Zalecenie pokontrolne:

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do dokonywania wydatków zgodnie z aktualnymi regulacjami wewnętrznymi, tj. *Regulaminem postępowania w sprawach o zamówienia publiczne*. W przypadku dokonywania zakupów towarów i usług o wartości poniżej 14 000,00 euro i przekraczającej 20 000,00 zł zobowiązuje się Beneficjenta, w świetle zapisów ww. regulacji oraz zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* do wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. Zalecenie należy stosować podczas dalszej realizacji projektu, jak również podczas realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

IV. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych:

Wobec powyższego proszę o przekazanie do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania o sposobie realizacji przedmiotowych zaleceń pokontrolnych **w terminie 14 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych.**

V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w w/w terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia umowy o dofinansowanie Nr UDA- POKL.09.01.01-24-019/113-00 z dnia 30.08.2013 r., Zalecenia pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

Podpisy Zespołu kontrolującego:

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Małgorzata Przado
Podinspektor
1. 18.06.2014 r.

/data i podpis/

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
inspektor
Marta Hańska
3. 18.06.2014 r.

/data i podpis/

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Katarzyna Delawska-Zarzywa
Podinspektor

2. 18.06.2014 r.

/data i podpis

Akceptowane przez:

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Justyna Bochnia-Bilkiewicz
p.o. Kierownik Referatu kontroli
18.06.2014 r.

/data i podpis/

Zatwierdzone przez:

Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego
18.06.14 r. Anna Waluk-Warmuz

/data i podpis/

