



KAPITAŁ LUDZKI  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



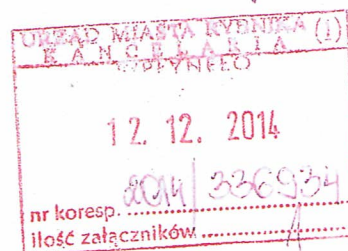
URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA  
ŚLĄSKIEGO

Wydział  
Europejskiego  
Funduszu Społecznego

FS.KM.44.0187.2014/MSA  
FS.KN.KW-00 883/14

Katowice, 10 grudnia 2014 r.

Pan  
Piotr Kuczera  
Prezydent  
Miasta Rybnik



Dotyczy projektu nr POKL.09.01.02-24-096/13  
kontroli nr 121/K/2014

*Szanowny Panie Prezydencie!*

W związku z przeprowadzoną w dniach od 09 do 12 października 2014 r. kontrolą prawidłowości realizacji projektu nr POKL.09.01.02-24-096/13 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 2014 r., poz. 1649 z późn. zm.) oraz Zasadami kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 - 2013, w załączeniu przekazuję Zalecenia pokontrolne dotyczące kontroli nr 121/K/2014.

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.

*Z poważaniem,*  
Zastępca Dyrektora Wydziału  
Europejskiego Funduszu Społecznego  
*Olga Wainik-Warminz*  
Anna Wainik-Warminz

ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice  
tel. +48 (32) 774 01 25  
tel. +48 (32) 774 01 26  
fax +48 (32) 774 04 02  
efs@slaskie.pl  
www.slaskie.pl

PREZYDENT MIASTA

Piotr Kuczera



## **ZALECENIA POKONTROLNE**

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 121/K/2014 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Mieście Rybnik, w dniach od 09 do 12 października 2014 r.

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

Art. 27 ust.1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1649 z późn. zm.)

Umowa o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-24-096/13-00 z dnia 29.01.2014 r.

### **II. Ocena kontrolowanej działalności:**

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr WND-POKL.09.01.02-24-096/13 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/umową ramową.**

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.
- c. Kwalifikowalność wydatków pod kątem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania lub konfliktu interesów w przypadku zatrudniania w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji PO KL.
- 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.



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, 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.

**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.

**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.
- 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.

**10. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.**

w tym:

- a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS.
- b. Weryfikacja prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu.
- c. Weryfikacja sposobu oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo PO KL i UE.
- d. Weryfikacja sposobu oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu.



- f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS.

Przeprowadzona kontrola nie wykryła istotnych uchybień, które powodowałyby zagrożenie dla prawidłowej realizacji umowy ramowej w ramach komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

### **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.

#### **2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Stwierdzone uchybienie w punkcie 2.6.4 Listy sprawdzającej:

*W umowie o dzieło Pan nr 1/2014 z dnia 23.06.2014 r., zawartej ze Szkołą Podstawową nr 28 w Rybniku wskazano opracowanie konspektu 2 prelekcji: wygłoszenie prelekcji w oparciu o ww. konspekt oraz udzielenie odpowiedzi na pytania uczestników prelekcji. W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu jedynie jedną listę obecności oraz jeden zakres planowanych zagadnień poruszanych na jednej prelekcji.*

*Wobec powyższego, ponownie wzywa się Beneficjenta do przedstawienia stosownych dokumentów w powyższym zakresie, tj. listy obecności oraz zakresu planowanych zagadnień dotyczących drugiej prelekcji. Po analizie przesłanych przez Beneficjenta dokumentów oraz wyjaśnień, Zespół kontrolujący podejmie decyzję dotyczącą kwalifikowalności wydatków w powyższym zakresie.*

#### **Zalecenie pokontrolne:**

Beneficjent w piśmie z dnia 29.10.2014 r. przekazał Instytucji Pośredniczącej wyjaśnienia dotyczące sporządzenia jednej listy obecności, która obejmowała dwie prelekcje przeprowadzone w jednym dniu dla dwóch grup uczestników projektu. Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia Beneficjenta. Niemniej jednak Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta podczas realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do zwiększenia staranności podczas tworzenia dokumentów projektowych. Szczególną uwagę należy zwrócić na przygotowanie w sposób przejrzysty list obecności z prowadzonych zajęć/prelekcji.



Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 2.1 Listy sprawdzającej:

1. W przypadku Pani . oraz Pa Beneficjent nie przedstawił dokumentów uzasadniających wybór ww. osób do wykonywania zadań w projekcie. Ponadto Beneficjent w informacji nt. zatrudnienia w ramach zajęć w projekcie nie określił rodzaju przyznanych godzin. Wobec powyższego, wzywa się ponownie Beneficjenta do przedstawienia dokumentacji wskazującej zasadność wyboru ww. pracowników do przeprowadzenia przedmiotowych zajęć oraz dokumentu określającego rodzaj przyznanych w projekcie godzin.
2. W przypadku Pan. Pani oraz Pc Beneficjent w informacji nt. zatrudnienia w ramach zajęć w projekcie nie określił rodzaju przyznanych godzin. Wobec powyższego, wzywa się Beneficjenta do przedstawienia dokumentacji w zakresie rodzaju przyznanych godzin w projekcie.

**Zalecenie pokontrolne:**

Beneficjent w piśmie z dnia 29.10.2014 r. przekazał Instytucji Pośredniczącej wyjaśnienia dotyczące wyboru osób do wykonywania zadań w projekcie oraz rodzaju przyznanych godzin w zakresie wskazanym w uchybieniach. Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia Beneficjenta. Niemniej jednak Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta podczas realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do zwiększenia staranności podczas tworzenia dokumentów projektowych. Szczególną uwagę należy zwrócić podczas przygotowania w sposób przejrzysty dokumentacji związanej z przyznanymi godzinami ponadwymiarowymi oraz dokumentami dotyczącymi wyboru personelu projektu.

**4. Prawidłowość rozliczeń finansowych.**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 4.2 Listy sprawdzającej:

1. W przypadku Listy płac nr 03/P/03/14/SP01 z dnia 26.02.2014 r., Listy płac nr 13/P/03/14/ZS10 z dnia 27.03.2014 r., Faktury VAT nr 91/CE/2014 z dnia 18.03.2014 r., Faktury VAT nr 92/CE/2014 z dnia 18.03.2014 r., Rachunku nr 1/luty z dnia 03.03.2014 r., Listy płac nr LN/01/2014 z dnia 28.02.2014 r., Listy płac nr LN/02/2014 z dnia 28.02.2014 r., Listy płac nr LN/06/2014 z dnia 28.04.2014 r., Faktury VAT nr 137/CE/2014 z dnia 30.04.2014 r., Faktury VAT nr 138/CE/2014 z dnia 30.04.2014 r., Faktury VAT Marża 2/2014 z dnia 06.06.2014 r., w opisie dokumentu wskazano numer rachunku bankowego, z którego dokonano płatności nie wskazano natomiast numeru wyciągu bankowego oraz daty zapłaty. Zgodnie z „Instrukcją dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013”: Dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesione wydatki (...) powinny zawierać następujące elementy opisu: (...) Adnotację o uregulowaniu zobowiązania



wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt.

2. W przypadku Faktury VAT Marża 2/2014 z dnia 06.06.2014 r., Wyciągu nr 2 z Listy płac Nr 17/V/2014 z dnia 29.05.2014 r. brak podpisu przy adnotacji o sprawdzeniu wydatku pod względem merytorycznym oraz brak adnotacji o zatwierdzeniu wydatku do wypłaty.

**Zalecenie pokontrolne:**

Ad. 1 – 2.

Zobowiązuje się Beneficjenta do korekty następujących dokumentów finansowo księgowych poddanych próbie kontroli: Listy płac nr 03/P/03/14/SP01 z dnia 26.02.2014 r., Listy płac nr 13/P/03/14/ZS10 z dnia 27.03.2014 r., Faktury VAT nr 91/CE/2014 z dnia 18.03.2014 r., Faktury VAT nr 92/CE/2014 z dnia 18.03.2014 r., Rachunku nr 1/luty z dnia 03.03.2014 r., Listy płac nr LN/01/2014 z dnia 28.02.2014 r., Listy płac nr LN/02/2014 z dnia 28.02.2014 r., Listy płac nr LN/06/2014 z dnia 28.04.2014 r., Faktury VAT nr 137/CE/2014 z dnia 30.04.2014 r., Faktury VAT nr 138/CE/2014 z dnia 30.04.2014 r., Faktury VAT Marża 2/2014 z dnia 06.06.2014 r., poprzez naniesienie adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu, tj. sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt. Ponadto, zobowiązuje się Beneficjenta w przyszłości przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do wzmożenia kontroli wewnętrznej przy sporządzaniu dokumentacji projektowej. Powyższe dotyczy zwłaszcza zamieszczania podpisu przy adnotacji o sprawdzeniu wydatku pod względem merytorycznym oraz zamieszczania adnotacji o zatwierdzeniu wydatku do wypłaty. W celu udokumentowania wykonania zaleceń należy przesłać poprawione dokumenty finansowe w sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych. Opis dokumentu powinien wskazywać aktualną datę dokonania zapisów na dokumencie oraz podpis osoby dokonującej korekty.

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.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 9.7 Listy sprawdzającej.

W formularzu zgłoszeniowym uczestnik projektu

wskazał w adresie

nr lokalu 11, do Formularza PEFS 2007 wpisano natomiast nr 14.

**Zalecenie pokontrolne:**

Zobowiązuje się Beneficjenta przy dalszej realizacji projektu do wzmożenia kontroli wewnętrznej nad danymi wprowadzanymi do Formularza PEFS, w kontekście ich poprawności i zgodności z dokumentami składanymi przez uczestników projektu. Ponadto, zobowiązuje się Beneficjenta do korekty Formularza PEFS o wskazane wyżej uchybienie oraz przesłanie poprawionego Formularza PEFS wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych oraz do opiekuna projektu.



#### IV. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych:

Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych: 14 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych. Wobec powyższego proszę o przekazanie do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania o sposobie realizacji przedmiotowych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych.

#### V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-24-096/13 z dnia 29 stycznia 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:

1. *Magdalena Stawicka*  
09.12.2014

/data i podpis/

2. *Anna Tomasia*  
09.12.2014

/data i podpis/

W dniu 09.12.2014 r. Pan Przemysław Solecki przebywał na zwolnieniu lekarskim.

3. *Beata Seweryn*  
08.12.2014

/data i podpis/

Akceptowane przez:

*Justyna Bochnia-Bilkiewicz*  
09.12.2014

/data i podpis/

Zatwierdzone przez:

*Anna Welnik-Warmuz*  
10.12.14

/data i podpis/