



INFORMACJA POKONTROLNA NR 121/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.09.01.02-24-096/13-00 z dnia 29.01.2014 r.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego.

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Magdalena Stawińska - kierownik Zespołu kontrolującego, starszy specjalista w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
2. Anna Tomsia - podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
3. Przemysław Solecki – starszy specjalista w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,

IV. Termin kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono zgodnie z upoważnieniem Nr 121/K/14 w dniach 09.10.2014 r. – 12.10.2014 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: „*Lekcja nieograniczonych możliwości*”.
- Numer kontrolowanego projektu: POKL.09.01.02-24- 096/13
- 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.09.01.02-24-096/13-00
- Wartość projektu: 2 575 279,98 zł
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 371 205,88 zł.

IX. Zakres kontroli:

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, 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.
 - 5. Kwalifikowalność kosztów bezpośrednich rozliczanych ryczałtem.
 - 6. Prawdliwość 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. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
 - 11. Prawdliwość realizacji projektu innowacyjnego.

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

- 1. Dokumenty do kontroli dot. personelu projektu.
W ramach projektu nr POKL.09.01.02-24-096/13 pn. „*Lekcja nieograniczonych możliwości*” zaangażowanych zostało 260 osób stanowiących personel projektu.
W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Zespołowi kontrolującemu zestawienie personelu projektu zawierające wykaz osób zatrudnionych w ramach projektu, w tym:
 - 216 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w szkołach podstawowych w Mieście Rybnik prowadzących zajęcia w projekcie w ramach godzin ponadwymiarowych,

- 16 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- 12 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę/ zwiększenie dodatku motywacyjnego,
- 1 osoba zatrudnionych na podstawie umowy o pracę/ zwiększenie wymiaru etatu,
- 2 osoby zatrudnionych na podstawie umowy o pracę/ zwiększenie zakresu obowiązków,
- 7 osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie,
- 1 osoba prowadząca działalność gospodarczą,
- 5 osób zatrudnionych na podstawie umowy o dzieło.

Na podstawie niniejszego zestawienia Zespół kontrolujący dokonał wyboru reprezentatywnej próby personelu projektu. Wybór dokumentów do kontroli został przeprowadzony w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów opisaną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2014 rok. Do kontroli wybrano dokumentację 13 osób, co stanowi 5% ogółu personelu zatrudnionego w ramach projektu.

Szczegółowej weryfikacji poddano dokumentację:

- **Pani** ..., nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 1 w Rybniku prowadzącego zajęcia w projekcie w ramach godzin ponadwymiarowych (3 godziny ponadwymiarowe tygodniowo),
- ..., nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 5 w Rybniku prowadzącego zajęcia w projekcie w ramach godzin ponadwymiarowych (10 h ponadwymiarowych w czasie trwania projektu),
- **Pani** ... nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze 3/18 etatu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 10 w Rybniku oraz prowadzącego zajęcia w projekcie w ramach 3 godzin ponadwymiarowych tygodniowo,
- **Pani** ... nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 11 w Rybniku prowadzącego zajęcia w projekcie w ramach godzin ponadwymiarowych (2 godziny ponadwymiarowe tygodniowo),
- **Pani** ... nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze 6/18 etatu w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Rybniku oraz prowadzącego zajęcia w projekcie w ramach 6 godzin ponadwymiarowych tygodniowo,
- **Pani** ... nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 34, zaangażowana do projektu poprzez zwiększenie dodatku motywacyjnego,
- **Pana** ... zatrudnionego w projekcie na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy w Urzędzie Miasta Rybnika na stanowisku pracownika do zadań merytorycznych projektu,
- **Pana** ... - zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miasta Rybnika na stanowisku podinspektora, pełniącego w ramach projektu funkcję koordynatora merytorycznego (35 h miesięcznie), Panu

zwiększono zakres obowiązków w związku z funkcją pełnioną w ramach projektu oraz przyznano dodatek specjalny.

- **Pan** – zatrudniony na podstawie umowy nr 1/2014/LNM z Zespołem Szkolno-Przedszkolnym nr 5 w Rybniku. Pani prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą Gabinet Psychoterapii Uzależnień i Współzależnienia,
- **Pani** – zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr 1/2014 z dnia 10.02.2014 r. na stanowisku koordynatora w ZSP nr 10 w Rybniku,
- **Pani** – zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr 1/2014 z dnia 11.02.2014 r. na stanowisku koordynatora w SP nr 3 w Rybniku,
- **Pa** – zatrudniony na podstawie umowy o dzieło nr 1/2014 z dnia 09.05.2014 r. zawartej z SP nr 2 w Rybniku, umowy o dzieło nr 1/2014 z dnia 27.05.2014 r. zawartej z SP nr 35 w Rybniku, oraz umowy o dzieło nr 1/2014 z dnia 23.06.2014 r. zawartą z SP nr 28 w Rybniku.
- **Pa** – zatrudniony na podstawie umowy o dzieło nr 1/2014 z dnia 26.05.2014 r. zawartej ze Szkołą Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 34 w Rybniku.

2. Dokumenty do kontroli dot. uczestników projektu:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz z Regulaminem uczestnictwa w projekcie pn. „*Lekcja nieograniczonych możliwości*” rekrutacja odbywa się w szkołach, gdzie prowadzą ją dyrektorzy placówek lub wyznaczeni przez nich koordynatorzy. Rekrutacja odbywa się na podstawie złożonych przez rodziców formularzy zgłoszeniowych, deklaracji uczestnictwa i oświadczeń uczestników. Wymienione dokumenty stanowią główne kryterium, które decyduje o wyborze uczestników do projektu. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie grupę docelową ma stanowić 2900 uczestników – uczniów Szkół Podstawowych w Rybniku, jednak ze względu na fakt, iż projekt jest w trakcie realizacji, na dzień kontroli zrekrutowanych jest 2665 uczestników. Z wyjaśnień Beneficjenta wynika, iż rekrutacja trwa na bieżąco a osoby zainteresowane wzięciem udziału w projekcie składają cały czas dokumenty do odpowiednich placówek. Rekrutacja jest przeprowadzana zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu oraz z regulaminem uczestnictwa w projekcie przedstawionym przez Beneficjenta.

W związku z dużą liczbą uczestników, Zespół kontrolujący podjął decyzję o zmniejszeniu próby do kontroli. Zgodnie z *Rocznym planem kontroli Instytucji Pośredniczącej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na 2014 rok w woj. Śląskim*, pkt. 5 – Metodologia doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu „(...) *Kwalifikacje i dokumentacja uczestników projektu zweryfikowana zostanie przynajmniej na próbie 10% dokumentów. W przypadku dużej liczby uczestników, tj. powyżej 300, Kierownik zespołu kontrolującego weryfikuje początkowo kwalifikowalność i dokumentację 30 wybranych uczestników i w przypadku nie stwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości nie zwiększa próby (...).* Zgodnie z powyższym do kontroli została wyłoniona próba 30 uczestników, co stanowi 1,46 % ogółu uczestników biorących udział w projekcie w okresie objętym kontrolą. Wyboru próby dokonano na podstawie doboru losowego oraz profesjonalnego osądu kontrolujących. W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano

dokumentację następujących osób:

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

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz zapisami zawartej Umowy o dofinansowanie projektu UDA- POKL.09.01.02-24-096/13-00 Beneficjentem projektu jest Miasto Rybnik natomiast projekt realizowany jest w 20 Szkołach Podstawowych na terenie Rybnika. Z uwagi na obszerną dokumentację Zespół kontrolujący na podstawie profesjonalnego, osądu dokonał wyboru próby dokumentów księgowo - finansowych generowanych po stronie Beneficjenta projektu tj. Miasta Rybnik oraz czterech Realizatorów projektu tj.:

- Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku;
- Szkołę Podstawową nr 2 w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 10 w Rybniku;
- Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 34 im. Ireny Sendlerowej w Rybniku;
- Szkołę Podstawową nr 35 im. Ks. Franciszka Blachnickiego w Rybniku.

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 33 dokumentów, co stanowi 10,15 % z 325 dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do zatwierdzonych wniosków o płatność. Dobór dokumentów do kontroli został dokonany - zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu wskazaną w Rocznym Planie Kontroli IP na 2014 r. - na podstawie dokumentów przedstawionych w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano losowanie przypadkowe i wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących.

Zespół kontrolujący szczegółowej analizie poddał następujące dokumenty finansowo-księgowe:

Wniosek o płatność za okres od 01.02.2014 r. do 30.04.2014 r.

1. Lista płac nr 03/P/03/14/SP01 z dnia 26.02.2014 r. na kwotę 563,57 zł, dotycząca wypłaty wynagrodzenia za miesiąc marzec 2014 r.;
2. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 1/2014/1 z dnia 01.04.2014 r. na kwotę 2 750,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc marzec 2014 r.;
3. Faktura VAT 594/2014 z dnia 03.03.2014 r. na kwotę 87,58 zł, dotyczący zakupu papieru do prowadzenia zajęć;
4. Faktura VAT 347/03/2014 z dnia 14.03.2014 r. na kwotę 1 233,71 zł, dotycząca zakupu materiałów plastycznych do prowadzenia zajęć;
5. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 1/2014/SP2(ZSzP10) z dnia 03.03.2014 r. na kwotę 300,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc luty 2014 r.;

6. Lista płac nr 13/P/03/14/ZS10 z dnia 27.03.2014 r. na kwotę 1 629,72 zł, dotycząca wypłaty wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych za okres od 24.02.2014 r. do 21.03.2014 r.;
7. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 2/2014/SP2(ZSzP10) z dnia 01.04.2014 r. na kwotę 1 350,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc marzec 2014 r.;
8. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 1/2014/Sp34 z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 400,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc luty 2014 r.;
9. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 2/2014/Sp34 z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 1 650,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc marzec 2014 r.;
10. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 1/2014./SP35 z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 950,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc luty 2014 r.;
11. Faktura VAT nr 91/CE/2014 z dnia 18.03.2014 r. na kwotę 1 019,99 zł, dotycząca zakupu 17 sztuk pendrivów do zajęć w SP 35;
12. Faktura VAT nr 92/CE/2014 z dnia 18.03.2014 r. na kwotę 698,00 zł, dotycząca zakupu dysków zewnętrznych do zajęć w SP 35 (2 sztuki);
13. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 2/2014/SP35 z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 2 150,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc marzec 2014 r.;
14. Rachunek nr 1/luty z dnia 03.03.2014 r. na kwotę 438,00 zł, dotyczący wynagrodzenia koordynatora projektu w SP 2 za miesiąc luty 2014 r. (kwota kwalifikowana w ramach projektu 524,03 zł);
15. Lista płac nr LN/01/2014 z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 591,02 zł, dotycząca wypłaty wynagrodzenia z tytułu dodatku motywacyjnego koordynatorów projektu w SP 34 za miesiąc luty 2014 r.;
16. Lista płac nr LN/02/2014 z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 591,03 zł, dotycząca wypłaty wynagrodzenia z tytułu dodatku motywacyjnego koordynatorów projektu w SP 34 za miesiąc marzec 2014 r.;

Wniosek o płatność za okres od 01.05.2014 r. do 30.06.2014 r.

17. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 2/2014/1 z dnia 05.05.2014 r. na kwotę 2 800,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc kwiecień 2014 r.;
18. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 3/2014/1 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 3 900,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc maj 2014 r.;
19. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 3/2014/SP2 (ZSzP10) z dnia 05.05.2014 r. na kwotę 900,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc kwiecień 2014 r.;

20. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 4/2014/SP2 (ZSzP10) z dnia 04.06.2014 r. na kwotę 1 000,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc maj 2014 r.;
21. Lista płac nr LN/06/2014 z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 5 181,88 zł, dotycząca wypłaty wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych w SP 34 za okres od 24.03.2014 r. do 18.04.2014 r.;
22. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego nr 3/2014/Sp34 z dnia 05.05.2014 r. na kwotę 1 700,00 zł, dotyczące wniesienia wkładu własnego niepieniężnego za miesiąc kwiecień 2014 r.;
23. Faktura VAT nr 137/CE/2014 z dnia 30.04.2014 r. na kwotę 1 047,00 zł, dotycząca zakupu dysku zewnętrznego do zajęć w SP 34;
24. Faktura VAT nr 138/CE/2014 z dnia 30.04.2014 r. na kwotę 1 799,98 zł, dotycząca zakupu 30 sztuk pendrivów do zajęć w SP 34;
25. Faktura VAT Marża 2/2014 z dnia 06.06.2014 r. na kwotę 1 000,00 zł, dotycząca zapłaty za organizację wycieczki do Pszczyny dla uczestników projektu;
26. Faktura VAT nr 465/14 z dnia 03.06.2014 r. na kwotę 590,80 zł, dotycząca zapłaty za przewóz uczestników projektu na warsztaty ekologiczne;
27. Faktura VAT nr 486/14 z dnia 13.06.2014 r. na kwotę 658,00 zł, dotycząca zapłata za przewóz uczestników projektu na warsztaty ekologiczne;
28. Faktura VAT nr F 0456/2014 z dnia 13.06.2014 r. na kwotę 1 476,00 zł, dotycząca zapłaty za realizację warsztatów w ramach Zadania 2: Ekologiczny zawrót głowy
29. Faktura 28/04/14 z dnia 18.06.2014 r. na kwotę 2 100,00 zł, dotycząca zapłaty za opracowanie identyfikacji wizualnej projektu oraz wzorów materiałów promocyjnych;
30. Faktura VAT nr FV/515/2014 z dnia 22.04.2014 r. na kwotę 658,00 zł, dotycząca zapłaty za wykonanie 21 sztuk roll-up;
31. Wyciąg nr 2 z Listy płac Nr 17/V/2014 z dnia 29.05.2014 r. na kwotę 12 583,61 zł (kwota kwalifikowana w ramach projektu 4 936,96 zł), dotyczący wypłaty wynagrodzenia dla personelu zarządzającego projektem za miesiąc kwiecień 2014 r.;
32. Faktura 41/06/14 z dnia 10.06.2014 r. na kwotę 4 000,00 zł, dotycząca zapłaty za opracowanie i wdrożenie portalu edukacyjnego;
33. Faktura 42/06/14 z dnia 10.06.2014 r. na kwotę 599,99 zł, dotycząca zapłaty za utrzymanie i obsługę portalu edukacyjnego.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wyniosła **371 205,88 zł**.

Wartość wydatków na jaką opiewały weryfikowane dokumenty wynosi **50 751,23 zł**, co stanowi **13,67 %** wydatków zatwierdzonych we 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 dotyczy kontrolowanego projektu.
- 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 uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
- c. Kwalifikowalność wydatków pod kątem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania lub konfliktu interesów w przypadku zatrudniania w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji PO KL – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- 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 – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- e. Kwalifikowalność wydatków związanych z zaangażowaniem personelu projektu na podstawie umów cywilnoprawnych – stwierdzono uchybienia/nieprawidłowość opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
- 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 – stwierdzono uchybienie/nieprawidłowość opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

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 – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym:

- a. Weryfikacja na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych poświadczających 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 ryczałtem – stwierdzono uchybienia 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 – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

- B. **Poprawność zastosowania zasady konkurencyjności** – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
- 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 prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- 8. **Poprawność udzielania pomocy publicznej** - nie dotyczy kontrolowanego projektu.
- 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 uchybienie opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
- 10. **Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych**, w tym:
 - a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - b. Weryfikacja prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu 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 w tym zakresie.
 - d. Weryfikacja sposobu oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu – 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 zakresie.
 - f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- 11. **Prawidłowość realizacji projektu innowacyjnego** - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

XII. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień:

W wyniku kontroli Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowe realizowanie zadań projektu w następujących obszarach.

1. **Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Punkt. 4.6 Listy sprawdzającej.

Usunięto.

Pozostałe uchybienia:

Punkt. 4.6 Listy sprawdzającej.

Usunięto.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Punkt. 2.2.2 Listy sprawdzającej.

Usunięto

Punkt. 2.2.3 Listy sprawdzającej.

Usunięto.

Punkt. 2.2.4 Listy sprawdzającej.

Usunięto.

Punkt. 2.6.4 Listy sprawdzającej.

W umowie o dzieło Pani _____ 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.

Pozostałe uchybienia:

Punkt. 2.1 Listy sprawdzającej.

1. W przypadku Pani _____ oraz Pani _____ 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 Pani _____, Pani _____ oraz Pani _____ 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.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Pozostałe uchybienia:

Punkt. 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.

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:

Punkt. 9.7 Listy sprawdzającej.

W formularzu zgłoszeniowym uczestnik projektu wskazał w adresie nr lokalu 11, do Formularza PEFS 2007 wpisano natomiast nr 14.

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów projektu nr POKL.09.02.01-24-096/13 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:

19.11.2014 r.

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.

Wzrost
Europejskiego Funduszu Społecznego
Małgorzata Szwedowska
starszy specjalista

Wzrost
Europejskiego Funduszu Społecznego
Przemysław Sołdecki
starszy specjalista

Wzrost
Europejskiego Funduszu Społecznego
Anna Tomalia
Podinspektor

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

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

(Podpis eksperta – w przypadku uczestnictwa w kontroli)

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