



INFORMACJA POKONTROLNA NR 87/K/2013

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.09.01.01-24-065/12-00 z dnia 13.11.2012 r.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego.

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Jolanta Legierska - kierownik Zespołu kontrolującego, podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
2. Anna Sobala – podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego,
3. Monika Jurek - podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego.

IV. Termin kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono zgodnie z upoważnieniem Nr 87/K/13 w dniach 05.06.2013 r. – 07.06.2013 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: „Przedszkolak – to brzmi dumnie”
- Numer kontrolowanego projektu: POKL.09.01.01-24-065/12
- Działanie, Priorytet: Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług, Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszanie nierówności w stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej.
- Numer umowy: UDA-POKL.09.01.01-24-065/12-00
- Wartość projektu: 2 839 620,40 zł
- Wartość wkładu własnego: 501 109,48 zł
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 751 053,65 zł, w tym:

1. 175 142,27 zł, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-00;
2. 309 363,66 zł, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-00;
3. 134 090,24 zł, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-00;
4. 132 439,48 zł, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-00;

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, Wytycznych 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. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
11. Kontrola na miejscu realizowanej usługi.
12. Projekty innowacyjne.

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

1. Dokumenty do kontroli dot. uczestników projektu.

W okresie objętym kontrolą, wsparcie otrzymało 354 uczestników projektu. Szczegółowej analizie poddano dokumentację 30 uczestników projektu

co stanowi 8,47 %

ogółu uczestników projektu. Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji dotyczącej kwalifikowalności uczestników projektu zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli wskazaną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2013 r. na podstawie doboru losowego oraz profesjonalnego osądu kontrolujących.

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

Dobór dokumentów do kontroli został dokonany zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli wskazaną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej na 2013 r., na podstawie dokumentów przedstawionych w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano losowanie przypadkowe i wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Dokumentacja finansowa została zweryfikowana, na próbie 26 dokumentów, co stanowi 10% dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do zatwierdzonych wniosków o płatność za okres od 01.09.2012 r. do 31.03.2013 r.

Wniosek o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-01 za okres od 01.09.2012 r. do 30.11.2012 r.

1. Lista płac IIPed. IX/12 P12 z dnia 10.09.2012 r. na kwotę 3 823,90 zł dot. wypłaty wynagrodzenia w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani [] na kwotę 2 961,27 zł;
2. Lista płac IIPed. X/12 P12 z dnia 24.09.2012 r. na kwotę 33 435,31 zł dot. wypłaty wynagrodzenia w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani [] na kwotę 2 982,78 zł kwalifikowaną w ramach realizowanego projektu.

Wniosek o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-02 za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

3. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 5 w Rybniku za m-c wrzesień 2012 nr 1/IX/12 na kwotę 2 800,00 zł;
4. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 5 w Rybniku za m-c październik 2012 nr 2/X/12 na kwotę 3 220,00 zł;

5. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 5 w Rybniku za m-c listopad 2012 nr 3/XI/12 na kwotę 2 940,00 zł;
6. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 5 w Rybniku za m-c grudzień 2012 nr 4/XII/12 na kwotę 2 660,00 zł;
7. Lista płac PED.XI/2012 P12 z dnia 25.10.2012 r. na kwotę 24 063,29 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani [imię] na kwotę 2 972,01 zł kwalifikowaną w ramach realizowanego projektu;
8. Lista płac PED.XII/2012 P12 z dnia 26.11.2012 r. na kwotę 24 174,61 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani [imię] na kwotę 2 972,01 zł kwalifikowaną w ramach realizowanego projektu;
9. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c wrzesień 2012 nr 1/IX /12 na kwotę 2 000,00 zł;
10. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c październik 2012 nr 2/X /12 na kwotę 2 300,00 zł;
11. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c listopad 2012 nr 3/XI//12 na kwotę 2 100,00 zł;
12. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c grudzień 2012 nr 4/XII//12 na kwotę 1 700,00 zł;
13. Wyciąg nr 1 z Listy płac nr 51/XI/2012 z dnia 29.11.2012 r. na kwotę 933,19 zł dot. wypłaty wynagrodzenia Panu [imię] koordynatorowi merytorycznemu projektu.

Wniosek o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-03 za okres od 01.01.2013 r. do 28.02.2013 r.

14. Wyciąg nr 2 z Listy płac nr 59/XII/2012 z dnia 27.12.2012 r. na kwotę 3 266,18 zł dot. wypłaty wynagrodzenia Pani [imię] koordynatorowi merytorycznemu projektu.
15. Wyciąg nr 3 z Listy płac nr 4/I/2013 z dnia 30.01.2013 r. na kwotę 3 266,18 zł dot. wypłaty wynagrodzenia Panu [imię] koordynatorowi merytorycznemu projektu.
16. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c styczeń 2013 nr 5/I//13 na kwotę 2 200,00 zł;
17. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c styczeń 2013 nr 5/I//13 na kwotę 2 200,00 zł;
18. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c luty 2013 nr 6/II/13 na kwotę 2 000,00 zł;
19. Lista płac PED.I/2013 P12 z dnia 20.12.2012 r. na kwotę 25 360,64 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani [imię] na kwotę 2 936,15 zł kwalifikowaną w ramach realizowanego projektu;
20. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 5 w Rybniku za m-c styczeń 2013 nr 5/I/13 na kwotę 3 080,00 zł

Wniosek o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-04 za okres od 01.03.2013 r. do 31.03.2013 r.

21. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 5 w Rybniku za m-c luty 2013 nr 6/II/13 na kwotę 2 800,00 zł;
22. Lista płac PED.PbD I/2013 P12 z dnia 25.01.2013 r. na kwotę 2 936,15 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani [imię];
23. Potwierdzenie wniesienia wkładu własnego niepieniężnego podczas realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 w Rybniku za m-c luty 2013 nr 6/II/13 na kwotę 2 000,00 zł;

24. Wyciąg nr 4 z Listy płac nr 6/II/2013 z dnia 27.02.2013 r. na kwotę 3 266,18 zł dot. wypłaty wynagrodzenia Panu [] koordynatorowi merytorycznemu projektu.
25. Faktura VAT nr 92/2013 z dnia 11.03.2013 r. na kwotę 2 853,60 zł dot. zakupu materiałów promocyjnych w postaci 15 sztuk roll-up z materiałem blackout + torba
26. Rachunek nr 1/01/2013 z dnia 30.01.2013 r. do Umowy o dzieło nr E.042.2.2013 zawartej 11.01.2013 r. na kwotę 1 266,90 zł dot. wypłaty wynagrodzenia Panu [] za opracowanie identyfikacji wizualnej projektu;

Całkowita wartość zatwierdzonych wydatków stanowi **751 035,65 zł**

Wartość wydatków na jaką opiewały weryfikowane dokumenty wynosi **97 927,76 zł**, co stanowi **13,04 %** wydatków w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

3. Dokumenty do kontroli dot. zatrudniania personelu w ramach projektu.

Zgodnie z zestawieniem przedstawionym przez Beneficjenta, w ramach kosztów bezpośrednich projektu, w okresie objętym zatwierdzonymi wnioskami o płatność tj. 01.09.2012 r. – 31.03.2013 r. finansowano wynagrodzenie 43 osób na podstawie umów o pracę i umów cywilnoprawnych.

Doboru próby personelu projektu do kontroli dokonano w oparciu o zestawienie przekazane przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej. Do kontroli wybrano dokumentację 4 osób co stanowi 9,30 % 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: Pana [] zaangażowanego do projektu w charakterze koordynatora merytorycznego na podstawie umowy o pracę, Pana [] zaangażowanego do projektu na podstawie umowy o dzieło na opracowanie graficzne materiałów promocyjnych i konferencyjnych, Pani [] zaangażowanej do projektu na umowę o pracę do realizacji zajęć w Przedszkolu nr 12 oraz Pani [] pełniącej rolę koordynatora ds. finansowych w projekcie.

4. Pozostałe dokumenty.

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

- 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 uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

- 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 uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
- b. Weryfikacja uzasadnienia sposobu wyboru osób zaangażowanych w realizację projektu - stwierdzono 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 – 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 – stwierdzono uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
- 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.

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, Wytycznych 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 uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

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 uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.
 - B. **Poprawność zastosowania zasady konkurencyjności** - nie dotyczy kontrolowanego projektu.
 - C. **Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których na mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności** – nie dotyczy
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 1997 r.**

o ochronie danych osobowych - stwierdzono uchybienia 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. Kontrola na miejscu realizowanej usługi – nie dotyczy kontrolowanego projektu.

12. 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: brak

Pozostałe uchybień:

pkt. 1.4. Listy sprawdzającej

Zgodnie z przedłożonym przez Beneficjenta oświadczeniem, opóźnienie w podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu, spowodowało przesunięcie zakupu wyprawki (pakietu edukacyjnego) dla uczestników projektu.

pkt. 1.5. Listy sprawdzającej:

Celem i głównym i szczegółowym realizowanego projektu jest utworzenie 8 dodatkowych oddziałów w przedszkolach nr 5, 17, 18, 25, 23, 33, 35 i 36, w tym 1 integracyjnego oraz 7 oddziałów popołudniowych w przedszkolach nr 2, 3, 12, 14, 22, 23, 26 na terenie miasta Rybnika. Zgodnie z postępowaniem rzeczowym wykazany we Wniosku o płatność, Beneficjent realizując zadanie nr 2 „Utworzenie 7 oddziałów popołudniowych”, nie utworzył dodatkowego popołudniowego oddziału w przedszkolu nr 3, z powodu zbyt małej ilości dzieci.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

pkt. 2.4.3. Listy sprawdzającej:

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż Pani wynagradzana jest w projekcie w formie nagrody. Zgodnie z Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki *Wydatkami kwalifikowanymi w przypadku wynagrodzenia personelu mogą być również nagrody (...) o ile są spełnione następujące warunki:*

- a) nagrody lub premie zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub też innych właściwych przepisach prawa pracy;*
- b) nagrody lub premie zostały wprowadzone w danej instytucji nie później niż 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu;*
- c) nagrody lub premie potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji;*
- d) nagrody lub premie przyznawane są w związku z zaangażowaniem do realizacji zadań związanych z O KL na podstawie stosunku pracy.*

W związku z powyższym wynagrodzenie Pani stanowi przesłankę do uznania wydatku za niekwalifikowany w ramach projektu. Mając na uwadze powyższe Instytucja Pośrednicząca informuje Beneficjenta, iż ze względu na fakt, iż we wnioskach objętych kontrolą Beneficjent nie rozliczył przedmiotowego wydatku w ramach kosztów bezpośrednich możliwe jest ich dalsze kwalifikowanie pod warunkiem zmiany formy wynagradzania Pani W związku z powyższym w przedmiotowej kwestii należy skontaktować się z opiekunem projektu w celu dokonania zmian we wniosku o dofinansowanie.

Pozostałe uchybienia:

pkt. 2.1 Listy sprawdzającej:

1. Zgodnie z zapytaniem ofertowym z dnia 04.01.2013 r. na opracowanie graficzne materiałów promocyjnych i konferencyjnych w ramach projektu „Przedszkolak – to brzmi dumnie” kandydaci zostali zobowiązani do przysyłania oferty do dnia 07.01.2013 r. Ze względu na fakt, iż w przypadku dokumentacji Pana Beneficjent nie przedstawił wydruku z korespondencji wychodzącej DDM Zespół kontrolujący nie był w stanie zweryfikować czy powyższa oferta wpłynęła we wskazanym w ogłoszeniu terminie. W związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do przedstawienia brakującego dokumentu. Po przedstawieniu brakującego dokumentu Zespół kontrolujący podejmie decyzje w sprawie kwalifikowalności przedmiotowego wydatku.

2. W przypadku wyboru Pani Beneficjent nie zapewnił otwartego i konkurencyjnego trybu rekrutacji personelu projektu umożliwiającego podjęcie decyzji o zaangażowaniu w sposób zapewniający uzyskanie najlepszych rezultatów do nakładów. Brak postępowania, które w sposób otwarty i konkurencyjny umożliwiałoby dostęp do udziału w procedurze aplikacyjnej innym uczestnikom rynku. Powyższe stanowi o uchybieniu.

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, Wytycznych 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

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 3.2. Listy sprawdzającej:

1. Przedłożona Zespołowi kontrolującemu Deklaracja uczestnictwa w projekcie nie zawiera wszystkich wymaganych elementów określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL*. Deklaracja powinna zawierać co najmniej:

- a) wyrażenie woli uczestniczenia w projekcie,
- b) oświadczenie uczestnika o spełnianiu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie,
- c) datę i podpis uczestnika,
- d) pouczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą.

2. Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżność występującą pomiędzy datą przyjęcia dziecka do przedszkola, gdzie w większości przypadków jest to data 01 września 2012 r., a datą podpisania deklaracji przez rodziców/opiekunów. Deklaracje uczestnictwa podpisywane były z opóźnieniem nawet w stosunku do daty podpisania umowy o dofinansowanie projektu (13.11.2012) u niżej wymienionych uczestników:

– 04.01.2013r.,	– 14.01.2013r.,	– 08.01.2013r.,
– brak daty podpisania,	– 14.01.2013r.,	–
14.01.2013r.,	– 19.12.2012r	– 07.12.2012 r.
15.01.2013 r.,	– 08.01.2013r.,	– 07.01.2013r.,
08.01.2013r.,	– 27.12.2012r.,	– 15.01.2013r.,
14.01.2013r.	31.01.2013r.,	– 14.12.2012 r.,
14.12.2012r.,	– 14.12.2012r.,	– 31.01.2013r.,
14.12.2012r.,	– 31.12.2012r.,	– 14.12.2012r.,
31.01.2013r.	– 31.01.2013r.,	31.01.2013r.,
31.01.2013r.	– 31.01.2013r.,	– 31.01.2013r.

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 w/w deklaracji.”

W związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do złożenia szczegółowych wyjaśnień, a po ich analizie Zespół kontrolujący podejmie decyzję o kwalifikowalności wydatków związanych udziałem w/w osób w projekcie.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Punkt 4.7.2. Listy sprawdzającej:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz Umową o dofinansowanie projektu UDA-POKL.09.01.01-24-065/12-00 Beneficjent przewidział rozliczanie kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków. W ramach kosztów pośrednich Beneficjent przewidział rozliczanie następujących kosztów tj: Naczelnika Wydziału Edukacji Miasto Rybnik, Główną księgową Miasta Rybnik, Specjalistę ds. kadrowych Miasta Rybnik, materiały biurowe, telefon, obsługa księgowa MZOPO. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie w/w osoby zaangażowane do projektu będą rozliczane na podstawie wypłaconych nagród. W okresie objętym kontrolą tj. od 01.09.2012 r. do 31.03.2013 r. Beneficjent nie ponosił żadnych wydatków związanych z rozliczeniem kosztów pośrednich. Jednakże z uwagi na fakt, iż osoby zaangażowane do projektu w ramach kosztów pośrednich będą rozliczane na podstawie wypłacanych nagród Zespół kontrolujący stwierdza, iż forma wynagradzania w/w osób jest nieprawidłowa. A mianowicie: Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Wydatkami kwalifikowalnymi w przypadku wynagrodzenia personelu mogą być również nagrody (...) o ile są spełnione następujące warunki:

- a) nagrody lub premie zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub też innych właściwych przepisach prawa pracy;
- b) nagrody lub premie zostały wprowadzone w danej instytucji nie później niż 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu;
- c) nagrody lub premie potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji;
- d) nagrody lub premie przyznawane są w związku z zaangażowaniem do realizacji zadań związanych z PO KL na podstawie stosunku pracy.

Oznacza to , iż nagrody i premie mogą być kwalifikowane w ramach projektu, gdy są powiązane z umową o pracę w ramach projektu. Ich wysokość musi odpowiadać stawkom stosowanym u beneficjenta i być proporcjonalna do zaangażowania w realizację przedsięwzięcia. Z uwagi na fakt, iż zgodnie z Zasadami finansowania w ramach PO KL z dnia 22.12.2011 r. (rozdziałem Kwalifikowalność wydatków w ramach PO KL punktem 2.1.2 koszty pośrednie) osoby wykonujące czynności w ramach kosztów pośrednich nie stanowią personelu projektu i nie mają do nich zastosowania zapisy podrozdziału 2.1 1.3 koszty związane z zaangażowaniem personelu.

Beneficjent nie ma możliwości wynagradzania osób ujętych w ramach kosztów pośrednich w postaci wypłacanych nagród.

Zgodnie Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z dnia 15.12.2011r. (rozdziałem 4 Szczegółowe zasady kwalifikowania wydatków, punktem 4.4, podrozdział 4 Koszty pośrednie) koszty pośrednie stanowią koszty administracyjne związane z funkcjonowaniem Beneficjenta. Ponadto zgodnie ze stanowiskiem Instytucji Zarządzającej przekazanej w piśmie z dnia 09.02.2012 r. znak: DZF-IV-822252-48-Mli/12 wynagrodzenie osób wykonujących czynności w ramach kosztów pośrednich powinno zostać przyznane w ramach projektu jako część wynagrodzenia danej osoby z tytułu zatrudnienia u Beneficjenta, przypisana do projektu w oparciu o rzetelną metodologię. Wynika z tego iż Beneficjent może refundować ze środków projektu pewien procent standardowego wynagrodzenia (uwzględniającego wszystkie składniki) osoby wykonującej czynności w ramach kosztów pośrednich, odpowiadający poziomowi udziału czynności dotyczących projektu w całokształcie czynności służbowych danej osoby. Jednocześnie zgodnie z pismem Instytucji Zarządzającej z dnia 01.10.2012 r. znak sprawy DZF-IV-82252-477-Mli/12 w przypadku znacznego

zwiększenia obowiązków służbowych danej osoby możliwe jest przyznanie dodatku specjalnego z tego tytułu, przy czym dodatek ten nie może być powiązany z projektem, zaś w ramach kosztów pośrednich projektu rozliczany jest odpowiedni procent wynagrodzenia oraz taki sam procent dodatku specjalnego. Natomiast w odniesieniu do księgowej dopuszczalne jest przyznanie dotychczasowemu pracownikowi dodatku do wynagrodzenia (powiązanego z projektem). Podkreślić należy, że powiązanie dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków rozliczanego w całości w ramach kosztów pośrednich projektu dopuszczalne jest wyłącznie w przypadku obsługi księgowej.

Mając na uwadze powyższe Instytucja Pośrednicząca informuje Beneficjenta, iż ze względu na fakt, iż we wnioskach o płatność objętych kontrolą Beneficjent nie rozliczył żadnych wydatków w ramach kosztów pośrednich, możliwe jest ich dalsze kwalifikowanie pod warunkiem zmiany formy wynagradzania osób rozliczanych w ramach kosztów pośrednich. W związku z powyższym w przedmiotowej kwestii należy skontaktować się z opiekunem projektu w celu dokonania zmian we wniosku o dofinansowanie.

Pozostałe uchybienia:

Punkt 4.2. Listy sprawdzającej:

1. Na wszystkich dokumentach dot. potwierdzenia wniesienia wkładu własnego niepieniężnego w formie wynajmu sal podczas realizacji zajęć w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 5 oraz w Przedszkolu nr 12 stwierdzono brak daty wystawienia dokumentu oraz adnotacji kto sporządził dokument finansowo-księgowy, stanowi to bowiem naruszenie art. 22 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., zgodnie z którym „dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 oraz wolne od błędów rachunkowych”.
2. Zespół kontrolujący stwierdził, iż dokumenty finansowo-księgowe Przedszkola nr 12 poddane próbie kontroli tj.
 - Lista płac IIPed. IX/12 P12 z dnia 10.09.2012 r. na kwotę 3 823,90 zł;
 - Lista płac IIPed. X/12 P12 z dnia 24.09.2012 r. na kwotę 33 435,31 zł dot. wypłaty wynagrodzenia w tym sobie poddanej próbie kontroli Pani na kwotę 2 982,78 zł kwalifikowaną w ramach realizowanego projektu;
 - Lista płac PED.XI/2012 P12 z dnia 25.10.2012 r. na kwotę 24 063,29 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani na kwotę 2 972,01 zł kwalifikowaną w ramach realizowanego projektu;
 - Lista płac PED.XII/2012 P12 z dnia 26.11.2012 r. na kwotę 24 174,61 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani na kwotę 2 972,01 zł kwalifikowaną w ramach realizowanego projektu;
 - Lista płac PED.PbD I/2013 P12 z dnia 25.01.2013 r. na kwotę 2 936,15 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani
 - Lista płac PED.PbD I/2013 P12 z dnia 25.01.2013 r. na kwotę 2 936,15 zł dot. wypłaty wynagrodzenia, w tym osobie poddanej próbie kontroli Pani
 - nie posiadają prawidłowego opisu pod względem wymagań dotyczących opisu dokumentów księgowych w ramach PO KL zgodnie z *Zasadami finansowania PO KL* oraz *Instrukcją dla beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL 2007 - 2013*. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu (*oryginały*) muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem. W przypadku braku wystarczającej ilości miejsca na dokumencie finansowym zaleca się zamieścić wszystkie niezbędne informacje na dodatkowej kartce papieru oznaczając ją jako załącznik

do dokumentu finansowego nr...., a na dokumencie głównym zapis o treści: „opis niniejszego dokumentu zamieszczono na załączniku”. Obie kartki (dokument i załącznik) należy trwale spiąć;

Punkt 4.6. Listy sprawdzającej:

Wniosek o płatność WNP-POKL.09.01.01-24-065/12-02 za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012

r. W poz. nr 10, 11, 12, 98, 99, 100, 101 w kolumnie nr 3 – Beneficjent wykazuje datę wystawienia dokumentu 28.12.2012 r. – jednakże analiza dokumentacji wykazała, iż dokumenty dot. potwierdzenia wniesienia wkładu własnego niepieniężnego nie zawierają daty wystawienia dokumentu co zostało opisane szczegółowo w pkt. 4.2 niniejszej Listy sprawdzającej. Ponadto przedstawione do kontroli dokumenty zostały podpisane i zatwierdzone przez Dyrektora Przedszkola w dniu 12.12.2012 r., 18.12.2012 r. i 31.12.2012 r., i takie też daty Beneficjent uwzględnił w opisie dokumentu finansowo-księgowego.

7. Sposób dokonywania zakupów.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 7.36. Listy sprawdzającej:

1. Beneficjent nie posiada Planu prac dotyczącego przetargu nieograniczonego przeprowadzanego w kontrolowanym projekcie, który stanowi załącznik nr 1 do „Zasad dotyczących prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków EFS”. W związku z powyższym Beneficjent nie realizował postępowania zgodnie z powyższymi Zasadami.
2. Zgodnie z Zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego „Zamawiający w celu dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty są zobowiązani do: (...) zapewnienia właściwego szacowania wartości zamówienia, które powinno być dokonywane z należytą starannością. Zamawiający powinien przeprowadzić rozeznanie rynku wśród, min. 3 podmiotów, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia. W przypadku, gdy na rynku nie istnieje trzech potencjalnych wykonawców, zamawiający powinien przedstawić uzasadnienie wskazujące na obiektywne przesłanki potwierdzające ten fakt.” Beneficjent oszacował wartość zamówienia na podstawie rozeznania cenowego rynku w oparciu o kalkulacje kosztów przedmiotowego zamówienia w 2 firmach zajmujących się wydrukiem materiałów. W związku z powyższym wzywa się beneficjenta do wyjaśnień w powyższej kwestii.

Punkt 7.40.1 Listy sprawdzającej:

Wzywa się Beneficjenta do złożenia wyjaśnień, czy powstałe w wyniku Prawa zamówień publicznych oszczędności w projekcie przekraczające 10% środków alokowanych na dane zadanie zostały wykorzystane przez Beneficjenta za zgodą IP/IP2 wyłącznie w celu zwiększenia wartości wskaźników zaplanowanych w projekcie

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

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 9.2. Listy sprawdzającej:

Dokumenty wymienione w pkt.3 Listy sprawdzającej, na podstawie których Zespół kontrolujący stwierdził kwalifikowalność uczestników projektu, zawierają klauzule o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, jednak zgodnie z § 23 pkt.2 Umowy o dofinansowanie projektu (...) uczestnik jest zobowiązany złożyć oświadczenie, którego wzór stanowi załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie projektu. Oświadczenia przechowuje Beneficjent w swojej siedzibie". Ponadto, zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL pkt. 3.6. Podrozdział 6 pkt. 6 Warunkiem kwalifikowania uczestnika projektu jest podanie przez niego lub jego opiekuna prawnego danych osobowych w zakresie określonym przez Instytucję Zarządzającą, z zastrzeżeniem zapisów Instrukcji wypełniania Formularza PEFS.

Punkt 9.4. Listy sprawdzającej:

Rejestr upoważnień do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu „Przedszkolak – to brzmi dumnie” nie zawiera wszystkich wymaganych elementów, które określa Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych z późn. zm. Art. 39, pkt. 1.; Administrator danych prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich przetwarzania, która powinna zawierać:

- 1) imię i nazwisko osoby upoważnionej,
- 2) datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- 3) identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym.

Punkt 9.8. Listy sprawdzającej:

Zgodnie z przedłożoną do kontroli Kartą uprawnień dostępu użytkowników do Formularza PEFS w projekcie „Przedszkolak – to brzmi dumnie”, upoważnienia uzyskały dwie osoby. Przedłożona Karta nie jest zgodna z Załącznikiem Nr 6 do Instrukcji wypełniania Formularza PEFS 2007 dla POKL. Zgodnie ze wzorem rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w zbiorze Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 powinien zawierać:

- a) imię i nazwisko,
- b) identyfikator użytkownika,
- c) zakres przydzielonych uprawnień,
- d) data przyznania uprawnień,
- e) podpis ABI PEFS 2007 u Beneficjenta
- f) data odebrania uprawnień
- g) podpis ABI PEFS 2007 u Beneficjenta

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów projektu nr POKL.09.01.01-24-056/12 dokonał oceny realizacji działań w ramach w/w projektu na poziomie: **Kategoria nr 3,** 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:

08.07.2013 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 oraz Listy sprawdzającej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń w nich zawartych. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej oraz Listy sprawdzającej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie 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 oraz Listy sprawdzającej 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 wraz z podpisaną Listą sprawdzającą 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.

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Regina Ryska
Jolanta Logierska
Podinspektor

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Monika Jurek
Podinspektor

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Anna Sobała
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)