

ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 87/K/13 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Urzędzie Miasta Rybnik w dniach od 05.06.2013 r. do 07.06.2013 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 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. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POKL.09.01.01-24-065/12 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.
- c. Zgodność z kryteriami dostępu oraz kryteriami strategicznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie.

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.
- 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.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym:

- 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).
- d. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.
- 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”.

8. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych, w tym:

- 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.
- e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – promocyjnych w stosunku do celu projektu.
- f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS.

W wyniku kontroli Instytucja Pośrednicząca wykryła uchybienia i nieprawidłowości w realizacji projektu.

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.

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

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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.

Zalecenia pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta przy bieżącej realizacji projektu oraz podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej do zachowania większej staranności oraz rzetelności nad terminowością realizowanych zadań tak, aby były zgodne z harmonogramem realizacji projektu.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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 postępem 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.

Zalecenia pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do podjęcia wszelkich działań celem utworzenia oddziału popołudniowego w Przedszkolu Nr 3 i tym samym osiągnięcie celu projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu „Przedszkolak – to brzmi dumnie”.

Punkt 3.1.5. Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007-2013 stanowi, iż niespełnienie celu projektu, skutkuje zastosowaniem reguły proporcjonalności (...) „w przypadku niespełnienia kryterium strategicznego w ramach projektu lub nieosiągnięcie celu projektu – wysokość wydatków w dotychczas zatwierdzonych wnioskach o płatność może zostać proporcjonalnie zmniejszona, co jednocześnie oznacza odpowiednie obniżenie kwoty dofinansowania określonej w umowie o dofinansowanie projektu; wysokość zmniejszenia dofinansowania odpowiada procentowi, w jakim dane kryterium lub cel nie zostały zrealizowane (...). Ponadto, w celu udokumentowania wdrożenia zaleceń

pokontrolnych, zobowiązuje się Beneficjenta do złożenia szczegółowych informacji o stanie realizacji celu projektu w sprawozdaniu z wykonania zaleceń w terminie wyznaczonym w niniejszych zaleceniach.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 2.4.3. Listy sprawdzającej:

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż Pani [imię] wynagradzana jest w projekcie w formie nagrody. 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.*

W związku z powyższym wynagrodzenie Pani [imię] 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 [imię]. W związku z powyższym w przedmiotowej kwestii należy skontaktować się z opiekunem projektu w celu dokonania zmian we wniosku o dofinansowanie.

Zalecenia pokontrolne:

Mając na uwadze powyższą nieprawidłowość zobowiązuje się Beneficjenta do zmiany we wniosku o dofinansowanie formy wynagrodzenia Pani [imię]. W związku z powyższym w przedmiotowej kwestii należy skontaktować się z opiekunem projektu. W celu potwierdzenia wykonania zalecenia zobowiązuje się Beneficjenta do przesłania

do Instytucji Pośredniczącej poprawionego wniosku o dofinansowanie. Ponadto zobowiązuje się Beneficjenta, przy bieżącej realizacji projektu, do przestrzegania zapisów Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007 – 2013 dotyczących zaangażowania personelu projektu.

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie pkt. 2.1 Listy sprawdzającej:

1. Uchylony

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.* ✓

Zalecenia pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizowania projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, aby czynności rekrutacyjne personelu do projektu prowadzone były w sposób otwarty i konkurencyjny. Stosowane kryteria rekrutacji winny spełniać przesłanki merytoryczne uwzględniające wiedzę i kwalifikacje do wykonywania zadań na określonym stanowisku.

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:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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.,
15.01.2013r.,	- 08.01.2013r.	-
07.01.2013r.,	- 08.01.2013r.,	- 27.12.2012
- 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.

Zalecenia pokontrolne:

Ad. 1. Beneficjent nie odniósł się do powyższego uchybienia. Zobowiązuje się Beneficjenta podczas realizowania projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do przestrzegania zapisów zawartych w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007-2013 w odniesieniu

do obowiązujących elementów jakie powinna posiadać deklaracja uczestnictwa w projekcie. Ponadto zobowiązuje się Beneficjenta do zachowania większej staranności oraz rzetelności przy sporządzaniu dokumentacji uczestników projektu.

Ad. 2. W piśmie z dnia 24 lipca br. wyjaśniającym zastrzeżenia dotyczące punktu 3.2. podpunkt 2 Beneficjent opisał przyczyny opóźnień podpisywania deklaracji uczestnictwa w projekcie w stosunku do daty podpisania umowy o dofinansowanie, które zostały przyjęte przez Zespół kontrolujący jako wystarczające. Zespół kontrolujący **zaleca** podczas realizacji projektów współfinansowanych ze środków 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 oraz do zachowania większej staranności, rzetelności oraz kontroli wewnętrznej nad prawidłowością dokumentacji uczestników projektu.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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-822252-477-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.

Zalecenia pokontrolne:

Mając na uwadze powyższą nieprawidłowość Zespół kontrolujący zobowiązuje Beneficjenta do dokonania zmiany szczegółowego budżetu projektu zawartego we wniosku o dofinansowanie odnośnie formy wynagradzania ww. osób. W związku z tym, w przedmiotowej kwestii należy skontaktować się z opiekunem projektu celem ustalenia zakresu wprowadzonych zmian. W celu potwierdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych zobowiązuje się Beneficjenta do przesłania do Instytucji Pośredniczącej poprawionego wniosku o dofinansowanie. Przy bieżącej realizacji projektu, zobowiązuje się Beneficjenta do przestrzegania zapisów *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007 – 2013* dotyczących wynagradzania osób zaangażowanych do projektu.

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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 [imię] 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 [imię] 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 [imię] 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 [imię];
- 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];
- 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;

Zalecenia pokontrolne:

Ad.1. Zobowiązuje się Beneficjenta do ponownej weryfikacji dokumentów dot. potwierdzenia wniesienia wkładu własnego niepieniężnego pod względem oznaczania ich odpowiednimi datami, co do dnia wystawienia dokumentu, tak aby data wystawienia dokumentu wynikała z dokumentacji finansowo-księgowej i była tożsama z zapisami we wnioskach o płatność.

W celu udokumentowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych kserokopię dokumentów dot. potwierdzenia wniesienia wkładu własnego niepieniężnego należy przesłać wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie informuje się Beneficjenta, iż wszelkie zmiany czy uzupełnienia dokumentów winny zostać zaparafowane przez osobę upoważnioną oraz opatrzone aktualną datą. Ponadto zaleca się Beneficjentowi podczas bieżącej realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do dochowania większej staranności i rzetelności w prowadzeniu dokumentacji finansowo-księgowej, tak aby wskazywane w nich daty odzwierciedlały przebieg operacji gospodarczej oraz aby dokumenty zawierały adnotację osoby sporządzającej dokument.

Ad. 2. Zobowiązuje się Beneficjenta do ponownej weryfikacji ww. dokumentów finansowych w zakresie stwierdzonych uchybień. Jednocześnie informuje się Beneficjenta, iż wszelkie zmiany czy uzupełnienia dokumentów winny zostać zaparafowane przez osobę dokonującą korekty oraz opatrzone aktualną datą. W celu udokumentowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych kserokopię dokumentów należy przesłać w sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie zobowiązuje się Beneficjenta podczas bieżącej realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej do zachowania większej staranności i dokładności oraz wzmożonej kontroli wewnętrznej w sporządzaniu dokumentacji projektowej.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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.

Zalecenia pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do zachowania większej staranności, rzetelności oraz wzmożonej kontroli wewnętrznej podczas sporządzania wniosków o płatność, tak aby dane wykazywane w Załączniku nr 1 były tożsame z danymi widniejącymi na dokumentach księgowych. Szczególną uwagę należy zwrócić na daty sporządzania i wystawiania dokumentów.

7. Sposób dokonywania zakupów.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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.” W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił dokumentację potwierdzającą, iż oszacował wartość zamówienia na podstawie rozeznania cenowego rynku w oparciu o kalkulacje kosztów przedmiotowego zamówienia w 2 firmach zajmujących się wydrukiem materiałów. Beneficjent wyjaśnił, iż dokonał rzetelnej analizy rynku w celu oszacowania wartości zamówienia w oparciu o informacje ze stron internetowych potencjalnych podmiotów prowadzących handel produktami promocyjnymi. W związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej powyższy fakt.*

Zalecenia pokontrolne:

Ad. 1. W piśmie z dnia 13 sierpnia 2013 r. Beneficjent wyjaśnia, iż „ (...) przetargi (...) które realizował administrator projektu (...) nie były ani ryzykowne, ani złożone. Beneficjent zaznacza, iż w Urzędzie Miasta Rybnik obowiązuje regulamin postępowania w sprawach o zamówienie publiczne zawierający szczegółowy opis postępowania. W związku z powyższym Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia Beneficjenta i odstępuje od wydania zaleceń w przedmiotowym obszarze.

Ad. 2. W piśmie z dnia 13 sierpnia 2013 r. Beneficjent przesłał dokumentację potwierdzającą fakt przeprowadzenia analizy rynku w celu oszacowania wartości zamówienia w oparciu o informacje ze stron internetowych potencjalnych podmiotów prowadzących handel produktami promocyjnymi. Zespół kontrolujący przyjmuje powyższą dokumentację, jednakże ze względu na fakt, iż nie jest w stanie określić z jakiego dnia pochodzą przedstawione „zrzuty ekranu”, zobowiązuje Beneficjenta podczas bieżącej realizacji projektu, aby wszystkie dokumenty dot. postępowania posiadały widoczne daty wydruku. Ponadto zobowiązuje się Beneficjenta do niezwłocznego okazywania całości dokumentacji na wezwanie Zespołu kontrolującego.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 7.40.1 Listy sprawdzającej:

Uchylony

Ze względu na fakt, iż w piśmie z dnia 24.07.2013 r. Beneficjent informował, iż w projekcie nie powstały oszczędności przekraczające 10 % środków alokowanych na dane zadanie powyższe wezwanie usunięto z Informacji pokontrolnej. Zespół kontrolujący odstępuje od wydania zaleceń.

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:

Stwierdzone uchybienia w punkcie 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.

Zalecenia pokontrolne:

Z uwagi na fakt, iż projekt „Przedszkolak to brzmi dumnie” jest w trakcie realizacji, zobowiązuje się Beneficjenta do sporządzenia oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich uczestników realizowanego projektu zgodnie z obowiązującym wzorem wg załącznika nr 6 do umowy o dofinansowanie projektu w terminie wyznaczonym w niniejszych zaleceniach.

W celu udokumentowania wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać kserokopie oświadczeń uczestników projektu wyłonionych do próby zgodnie z wykazem nazwisk podanym w punkcie 3 Listy sprawdzającej. Jednocześnie zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej do przestrzegania zapisów obowiązujących dokumentów, w tym Umowy o dofinansowanie oraz do większej staranności i rzetelności przy sporządzaniu dokumentacji uczestników projektów.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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.

Zalecenia pokontrolne:

Z uwagi na fakt, iż projekt jest w trakcie realizacji zobowiązuje się Beneficjenta do sporządzenia Rejestru osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, tak aby przedmiotowy dokument zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 39 Ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) tj. identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym. Ponadto, zobowiązuje się Beneficjenta do przesłania – uwierzytelnionej za zgodność z oryginałem - kserokopii przedmiotowej ewidencji, razem ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie zaleca się Beneficjentowi sporządzanie dokumentacji projektowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 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 tj. . 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*

Zalecenia pokontrolne:

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do sporządzenia Rejestru osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w zbiorze Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu, tak aby przedmiotowy dokument zawierał wszystkie elementy zgodnie z Instrukcją wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL (załącznik nr 6). Ponadto zobowiązuje Beneficjenta do przesłania uwierzytelnionej za zgodność z oryginałem

kserokopii sporządzonego dokumentu wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych.

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

Jolanta Legierska
Podinspektor

1. 27.08.2013

/data i podpis/

Anna Sobala przebywa

na zwolnieniu lekarskim

27.08.2013 r.

2. Anna Stanczak

/data i podpis/

Monika Jurek przebywa

na urlopie

27.08.2013 r.

3. Anna Stanczak

/data i podpis/

Akceptowane przez:

P.O. Kierownik Referatu
Kontroli EPS

Anna Stanczak

..... 27.08.2013

/data i podpis/

Zatwierdzone przez:

P.O. Zastępca Dyrektora
Europejskiego Funduszu Społecznego

27/08/13

Anna Jedynak

/data i podpis/