



ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 127A/K/12 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Urzędzie Miasta Wodzisław Śląski w dniach od 20.06.2012 r. do 22.06.2012 r.

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,
- Aneks do umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.01-24-021/10-01 z dnia 18.08.2011r.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

- W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POKL.09.01.01-24-021/10 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013, Instytucja Pośrednicząca pozytywnie ocenia funkcjonowanie badanych elementów w niżej wymienionych obszarach.
- 1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu/umową ramową.**
 - a. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
- 2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.**

w tym:

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

w tym:

 - c. Weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług

- d. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.
- 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. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych,

w tym:

- a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS.
- b. Weryfikacja prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu.
- 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.

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.

Odnosnie pkt. kwalifikowalność personelu projektu.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 2.4 listy sprawdzającej

Zespół kontrolujący stwierdził, iż wykazywanie w miesięcznych kartach czasu pracy godzin pracy łącznie dla kontrolowanego projektu oraz dla oraz projektu pn. 3-4-5 Start Przedszkolaków w przyszłość nie jest zgodne z zapisami Wytocznych kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL. , gdyż nie odzwierciedla proporcji zatrudnienia w niepełnym wymiarze czasu pracy. Nie jest możliwe stwierdzenie, ile godzin pracy Pan ██████████ poświęcił na realizację zadań w ramach ½ etatu kontrolowanego projektu a ile w ramach ½ etatu innego projektu. Rozdział 4 – Szczegółowe zasady kwalifikowania wydatków w ramach PO KL 4.5.1 Sekcja 1 – Stosunek pracy pkt 3) W przypadku gdy osoba będąca personelem projektu jest pracownikiem Beneficjenta, którego umowa o pracę tylko w części obejmuje zadania w ramach projektu (np. na ½ etatu, ¼ etatu w ramach projektu), wydatki związane z wynagrodzeniem w ramach projektu są kwalifikowalne. o ile:

a) zadania związane z realizacją projektu zostaną wyraźnie wyodrębnione w umowie o

- pracę lub zakresie czynności służbowych pracownika lub opisie stanowiska pracy;
- b) zakres zadań związanych z realizacją projektu stanowi podstawę do określenia proporcji faktycznego zaangażowania pracownika w realizację projektu w stosunku do czasu pracy wynikającego z umowy o pracę tego pracownika;
- c) wydatek związany z wynagrodzeniem personelu projektu odpowiada proporcji, o której mowa w lit. b.

Prawidłowość wyliczenia proporcji faktycznego zaangażowania pracownika w realizację projektu może podlegać kontroli.

Ponadto, zgodnie z interpretacją Instytucji Zarządzającej PO KL FAQ w zakresie kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach projektów PO KL z kwietnia 2012 r.: ewidencja godzin i zadań powinna mieć charakter „dzienniku zajęć” danej osoby zaangażowanej jako personel w kilku zadaniach w jednym projekcie lub w kilku projektach NSRO, z której wynikać powinna, jakie zadania w ramach jakiej umowy i w jakich godzinach wykonywana jest praca każdego dnia (...). W związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do przedstawienia ewidencji pracy Pana ██████████ w okresie objętym kontrolą, która odzwierciedlałaby wymiar zaangażowania w kontrolowany projekt.

Zalecenie pokontrolne:

Beneficjent pismem z dnia 5 października 2012 r. przesłał ewidencję czasu pracy Pana ██████████ w okresie objętym kontrolą, która odzwierciedla wymiar zaangażowania w kontrolowany projekt (1/2 etatu). Zespół kontrolujący włącza do dokumentacji pokontrolnej przesłaną ewidencję i jednocześnie zaleca Beneficjentowi, podczas realizacji projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, sporządzanie dokumentacji pracowniczej w sposób zgodny z zapisami Wytycznych kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL, w szczególności w odniesieniu do angażowania pracowników w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Odnośnie pkt. kwalifikowalność uczestników projektu

Stwierdzone uchybienie w punkcie 3.1 listy sprawdzającej

Deklaracje uczestnictwa nie zawierają wszystkich elementów obligatoryjnych, tj. pkt. b) oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL (22.11.2010r.) „Z chwilą przystąpienia do projektu każdy uczestnik projektu podpisuje deklarację uczestnictwa w projekcie, która zawiera co najmniej:

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

Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta na przyszłość, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do wykazania należytej staranności na etapie weryfikacji składanych deklaracji uczestnictwa w projekcie, tak aby przedmiotowe deklaracje zawierały wszystkie elementy wymagane w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 3.2 listy sprawdzającej

Przedstawiony w trakcie kontroli dziennik zajęć Przedszkola nr 6 w Wodzisławiu Śląskim, prowadzony jest dla wszystkich zajęć realizowanych w ramach projektu. W wyniku analizy niniejszego dziennika zajęć, Zespół kontrolujący stwierdził, iż ewidencjonowanie frekwencji w przedmiotowym dzienniku zajęć nie jest prowadzone oddzielnie dla poszczególnych form wsparcia realizowanych w ramach projektu. Powyższe, nie pozwala na zweryfikowanie frekwencji dzieci na poszczególnych zajęciach prowadzonych w ramach projektu, w tym na zajęciach w ramach programu nauczania „Klucz do uczenia się”. Beneficjent przedstawił wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie, zgodnie z którymi obecność uczestników projektu weryfikowana jest przez nauczycieli, przed rozpoczęciem pierwszych zajęć danego dnia. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której uczestnik projektu musiałby opuścić zajęcia wcześniej niż planowano, rodzic/ opiekun jest zobowiązany do złożenia oświadczenia o powódzie wcześniejszego opuszczenia przedszkola. W przypadku wystąpienia powyższej sytuacji, opuszczenie zajęć przez uczestnika zostaje odnotowane w dzienniku zajęć. W opinii Zespołu kontrolującego, Beneficjent powinien zapewnić weryfikację frekwencji uczestników projektu, na każdej formie wsparcia realizowanej w ramach projektu. Niniejszy monitoring powinien być prowadzony przez nauczycieli prowadzących poszczególne zajęcia i odnotowywany w dzienniku zajęć, adekwatnie do danej formy wsparcia.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta na przyszłość, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do ewidencjonowania frekwencji uczestników projektu, na każdej formie wsparcia realizowanej w ramach projektu. Monitoring powinien być prowadzony przez nauczycieli prowadzących poszczególne zajęcia i odnotowywany w dzienniku zajęć, adekwatnie do danej formy wsparcia.

Odnośnie pkt. prawidłowość rozliczeń finansowych

Stwierdzone uchybienia wskazane w punkcie 4.2 listy sprawdzającej:

1. Na dokumentach księgowych objętych kontrolą (faktury VAT, lista płac, ZUS DRA) nie wskazano sposobu i daty zapłaty za powstałe zobowiązanie. Zgodnie z Instrukcją dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL 2007-2013 w opisie dokumentu należy zamieścić „adnotację o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt”.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do ponownej weryfikacji wszystkich dokumentów księgowych pod kątem uzupełnienia adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu, poprzez wskazanie sposobu i daty zapłaty oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać uwierzytelnioną kopię dokumentów księgowych objętych kontrolą, w celu udokumentowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

2. Listu płac 09/2011 z dnia 29.09.2011r. oraz ZUS DRA 01.09.2011- w opisie określającym związek danego dokumentu księgowego z projektem wskazano jedynie wartość wydatku współfinansowanego z UE w ramach EFS w związku z realizacją projektu „Od przedszkolaka do studenciaka”. Zgodnie z Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki: „Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu (oryginały) muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem. Opis dokumentu księgowego powinien zawierać co najmniej:

- numer umowy o dofinansowanie projektu;*
- informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego;*
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (lub adnotację, że dotyczy dokument kosztów pośrednich), w ramach którego wydatek jest ponoszony;*
- kwotę kwalifikowalną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania”.*

Wymagania dotyczące opisu dokumentów finansowo-księgowych w ramach projektów PO KL zostały dodatkowo określone w Instrukcji dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL 2007-2013.

Ze względu na fakt, iż Lista płac i ZUS DRA nie dotyczą wyłącznie wynagrodzeń składowych wynagrodzeń w ramach projektu oraz brak opisu określającego związek danego dokumentu księgowego z projektem - powyższe nie pozwoliło Zespołowi kontrolującemu na prawidłowe zweryfikowanie kwot kwalifikowalnych ujętych we WNP-POKL.09.01.02-24-021/10-01. W przypadku Listy płac dodatkowym utrudnieniem w weryfikacji jest fakt, iż na przedmiotowej liście płac nie są wyodrębnione kwoty kwalifikowalne wynagrodzeń pochodnych od wynagrodzeń poszczególnych osób wynagradzanych w ramach projektu. Mając na uwadze powyższe, w trakcie kontroli okazano zestawienie za miesiąc wrzesień 2011r. dot. kwoty kwalifikowanej wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych przy projekcie. Przedstawione zestawienia nie można jednoznacznie odnieść do kwot kwalifikowalnych ujętych we wniosku po płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-021/10-01, dot. ZUS DRA.

Beneficjent w piśmie z dnia 10 września 2012 r. przesłał szczegółowe zestawienie wyliczenia wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń osób zaangażowanych w realizację projektu za miesiąc wrzesień 2012r. W oparciu o przedmiotowe zestawienie oraz dokumenty otrzymane podczas kontroli, Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji prawidłowości ponoszonych przez Beneficjenta wydatków na podstawie Listy płac 09/2011 oraz ZUS DRA 01.09.2011.

W wyniku dokonanej weryfikacji Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje: w przypadku Pani [REDAKTOWANE] Beneficjent we wniosku o płatność nr POKL.09.01.01-24-021/10-01 kwalifikuje składki ZUS w wysokości 287,77 zł. Zgodnie z przedłożonym w piśmie z dnia 10 września 2012 r. oświadczeniem (zestawieniem wydatków poniesionych na wynagrodzenia) łączna kwota składek ZUS dla ww. osoby wynosi 254,26 zł. **Wobec powyższego różnica pomiędzy kwotą poniesioną a rozliczoną we wniosku o płatność tj. 33,51 zł stanowi wydatek niekwalifikowany w ramach Projektu.** Wzywa się Beneficjenta do przestania zestawienia (wzór stanowi załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej), zawierającego w swej treści: nr dokumentu, nr księgowy lub ewidencyjny, jego pozycję we wniosku Beneficjenta o płatność, czasookres wniosku Beneficjenta o płatność, kwotę wydatków niekwalifikowanych (różnica pomiędzy rozliczonymi we wnioskach o płatność kosztami, a rzeczywiście poniesionymi wydatkami w ramach projektu), datę otrzymania transzy środków dotacji celowej, z której sfinansowano wydatek (uwzględnienie transzy przekazanej przez Instytucję Pośredniczącą (IP) jak i Bank Gospodarstwa Krajowego S.A.).

Zalecenie pokontrolne:

Beneficjent we wniosku o płatność nr POKL.09.01.01-24-021/10-01, w przypadku wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANE] kwalifikuje składki ZUS w wysokości 287,77 zł. Zgodnie z przedłożonym w piśmie z dnia 10 września 2012 r. oświadczeniem (zestawieniem wydatków poniesionych na wynagrodzenia) łączna kwota składek ZUS dla ww. osoby wynosi 254,26 zł. **Wobec powyższego, różnica pomiędzy kwotą poniesioną a rozliczoną we wniosku o płatność tj. 33,51 zł stanowi wydatek niekwalifikowany w ramach projektu i podlega zwrotowi przez Beneficjenta na rachunek Instytucji Pośredniczącej, wraz z należnymi odsetkami.**

Ponadto, zobowiązuje się Beneficjenta do prawidłowego opisanie wszystkich List płac oraz dokumentów ZUS DRA - zgodnie z Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, tak aby przedstawiały związek z realizowanym projektem. *Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu (oryginały) muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem. Opis dokumentu księgowego powinien zawierać co najmniej:*

- numer umowy o dofinansowanie projektu;
- informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego;
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (lub adnotację, że dotyczy dokument kosztów pośrednich), w ramach którego wydatek jest ponoszony;
- kwotę kwalifikowalną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania.

Podczas dokonywania opisu dokumentów finansowo-księgowych należy również mieć na uwadze zapisy *Instrukcji dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL 2007-2013.*

Ze względu na fakt, iż Lista płac i dokument ZUS DRA nie dotyczą wyłącznie wynagrodzeń/składowych wynagrodzeń personelu projektu, a na Liście płac nie są wyodrębnione

wynagrodzeń/ pochodnych od wynagrodzeń - opis dokumentów w zakresie kwot kwalifikowalnych powinien być szczegółowy, umożliwiając prawidłowe zweryfikowanie wynagrodzeń osób stanowiących personel projektu, w tym poszczególnych kwot kwalifikowalnych ujętych we wnioskach o płatność. W przypadku dokumentów objętych kontrolą tj. Listy płac 09/2011 z dnia 29.09.2011r. oraz ZUS DRA 01.09.2011, należy wskazać szczegółowo kwoty kwalifikowalne ujęte we wniosku o płatność, dot. wynagrodzenia/ pochodnych od wynagrodzenia następujących osób:

[REDAKOWANE] (dot. ZUS DRA). W opisie dokumentów księgowych, Beneficjent w odniesieniu do ww. osób powinien wskazać kwotę brutto/ netto wynagrodzenia oraz kwoty pochodnych od wynagrodzenia: podatek, poszczególne składki ZUS, FP, etc.

W sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać uwierzytelnioną kopię Listy płac 09/2011 z dnia 29.09.2011r. oraz dokumentu ZUS DRA 01.09.2011 r., które podlegały kontroli.

Szwierdzone uchybienia wskazane w punkcie 4.6 listy sprawdzającej:

Lista płac 09/2011 z dnia 29.09.2011r. w załączniku nr 1 do WNP-POKL.09.01.01-24-021/10-01:

- w kolumnie 2 nr księgowy lub ewidencyjny, wskazano nr 2484, natomiast na przedmiotowym dokumencie brak nr ewidencyjnego,

- w kolumnie 8 i 9 kwota dokumentu brutto/ netto, wskazano kwotę 571 903,08 zł. natomiast na liście płac widnieje kwota 557 040,10 zł.

- w kolumnie nr 4 data zapłaty, wskazano datę zapłaty za podatek dochodowy: 29.09.2011r., natomiast prawidłowa data zapłaty to: 20.10.2011r. (w trakcie kontroli okazano wyciąg bankowy z rachunku podstawowego jednostki dot. zapłaty podatku dochodowego w dniu 20.10.2011r.).

Zalecenie pokontrolne:

W przyszłości, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego, zaleca się wzmożenie kontroli wewnętrznej podczas sporządzania wniosków o płatność w zakresie postępu finansowego, tak aby dane wykazywane w Załączniku nr 1 były tożsame z danymi widniejącymi na dokumentach księgowych. We wniosku o płatność należy wykazać dokument księgowy, na podstawie którego dokonano płatności i który został zaewidencjonowany w wyodrębnionej ewidencji księgowej Beneficjenta. Szczególną uwagę należy zwrócić na: numer księgowy lub ewidencyjny wykazywany w kolumnie 2, datę zapłaty dokumentu wykazaną w kolumnie 4 oraz kwotę dokumentu brutto/ netto wykazywaną odpowiednio w kolumnie 8 i 9.

Stwierdzone uchybienie wskazane w punkcie 4.11 listy sprawdzającej:

W postępie finansowym wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-24-021/10-01 za okres od 01.05.2011r. do 31.10.2011r. Beneficjent nie wykazał wysokości wkładu własnego, wniesionego w miesiącu wrzesień oraz październik 2011r., natomiast zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta oświadczeniem dot. wkładu własnego „(...) zaangażowano wkład własny zgodnie z harmonogramem realizacji projektu – wykorzystanie sal w celu przeprowadzenia zajęć projektowych, nie mniej jednak postęp finansowy z tym związany ujęto dopiero od miesiąca grudnia 2011r.” Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, iż we WNP-POKL.09.01.01-24-021/10-01 Beneficjent powinien wykazać faktyczną wysokość wniesionego wkładu własnego, za okres objęty przedmiotowym wnioskiem o płatność.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta na przyszłość, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do wykazywania w postępie finansowym wniosku o płatność, rzeczywistej wysokości wniesionego wkładu własnego, za okres objęty danym wnioskiem o płatność.

Odnosnie pkt. stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych i przepisów wspólnotowych
Stwierdzone uchybienie w punkcie 5.31 listy sprawdzającej

Beneficjent nie przedstawił planu prac dot. przetargu. Zgodnie z Zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego: Beneficjenci są zobligowani do opracowania szczegółowego planu prac obejmującego wszystkie przetargi (nieograniczone oraz ograniczone), które mają być przeprowadzone w ramach realizowanych projektów. Przedmiotowy plan prac powinien być opracowany w początkowym stadium realizacji projektu przed przeprowadzeniem postępowań. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi, podczas realizacji projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do sporządzania szczegółowego planu prac obejmującego wszystkie przetargi (nieograniczone oraz ograniczone), które mają być przeprowadzone w ramach realizowanych projektów, zgodnie z Zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 5.33.1 listy sprawdzającej

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta w wyniku przeprowadzonego postępowania na usługę edukacyjną powstały oszczędności, które nie zostały wykorzystane w żaden sposób. Wzywa się Beneficjenta do przesłania szczegółowej informacji dot. powstałych w wyniku zastosowania Prawa zamówień publicznych oszczędności (tj. dokładną kwotę powstałych oszczędności oraz oświadczenie, czy powstałe oszczędności w projekcie przekraczały 10% środków alokowanych na dane zadanie).

Zalecenie pokontrolne:

Beneficjent w piśmie z dnia 5 października 2012 r. przestał szczegółową informację dot. powstałych w wyniku zastosowania Prawa zamówień publicznych oszczędności, w związku z czym odstępuje się od wydania zaleceń w tym zakresie.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 5.34 listy sprawdzającej

Ze względu na konieczność uzyskania dodatkowej analizy prawnej w przedmiotowej kwestii zalecenia pokontrolne dot. wskazanej nieprawidłowości zostają wstrzymane.

Odnosnie pkt. 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

Stwierdzone uchybienia wskazane w punkcie 7.7 Listy sprawdzającej:

W Formularzu PEFS błędnie wpisano liczbę dzieci w wieku przedszkolnym (3-5), które zostały objęte wsparciem w ramach POKL, tj. wpisano liczbę 120 dzieci. Zgodnie z Instrukcją wypełniania formularza PEFS 2007 dla PO KL (wersja sierpień 2011) „W ramach projektów realizowanych w PO KL w Formularzu PEFS 2007 zbierane są dane osobowe uczestników projektów, którzy rozpoczęli edukację przynajmniej na poziomie gimnazjalnym lub ukończyli 12 rok życia. W formie liczbowej zbierana jest dodatkowo informacja o dzieciach w wieku 3 lat z obszarów wiejskich (zgodnie z definicją obszarów wiejskich zawartą w Podręczniku wskaźników) uczestniczących w projektach realizowanych w ramach PO KL”. Mając na uwadze fakt, iż zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu, nie założono objęcie wsparciem dzieci z terenów wiejskich, tym samym Beneficjent nie powinien wykazywać liczbowo dzieci w Formularzu PEFS.

Zalecenie pokontrolne:

Beneficjent składając kolejny wniosek o płatność do Instytucji Pośredniczącej, dokonał korekty Formularza PEFS w zakresie uchybienia wskazanego w Informacji pokontrolnej. W przedmiotowych Formularzach PEFS, Beneficjent nie wykazuje liczbowo dzieci w wieku od 3 do 5 lat objętych wsparciem w ramach PO KL. Mając na uwadze powyższe, Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania zalecenia pokontrolnego w niniejszym obszarze.

IV. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych:

Termin na przekazanie informacji do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania o sposobie realizacji przedmiotowych zaleceń pokontrolnych: **14 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych.**

Wartość wydatków niekwalifikowanych

Lp	Nazwa wydatku niekwalifikowanego	Kwota wydatku niekwalifikowanego	Wartość wszystkich weryfikowanych wydatków	Wartość procentowa wszystkich poniesionych wydatków niekwalifikowanych w odniesieniu do wartości wydatków weryfikowanych
1.	Różnica pomiędzy kwotą poniesioną a rozliczoną we wniosku o płatność dot. wynagrodzenia [REDACTED]	33,51 zł	118 306,33 zł	0,028 %

Wzywa się Beneficjenta do zwrotu kwoty 33,51 zł z zatwierdzonych wniosków o płatność objętych kontrolą wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania transz dotacji przez Instytucję Pośredniczącą oraz Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. Daty przekazania dotacji, w odniesieniu do pozycji wskazanej w Zestawieniu wydatków niekwalifikowanych:

- 12.05.2011 r. (BGK S.A.)/ 10.05.2011 r.(IP);

Nieprawidłowości podlegają zwrotowi w **terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma** na rachunek Instytucji Pośredniczącej nr **63 1560 1111 2107 0236 8492 0081**. W opisie, na przelewie bankowym dotyczącym zwrotu środków niekwalifikowanych, należy wpisać informację, iż zwrot wynika z uznania wydatków za niekwalifikowalne w trakcie kontroli projektu nr PO KL.09.01.01-24-021/10. Ponadto należy wskazać wartość kwoty niekwalifikowalnej w podziale na klasyfikację budżetową (analogicznie jak w otrzymanej transzy - paragrafy z ostatnią cyfrą "7" i "9"). Należność główna podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi od całości kwoty uznanej za niekwalifikowalną, od dnia przekazania transzy przez Instytucję Pośredniczącą oraz Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. do dnia przekazania środków na rachunek Instytucji Pośredniczącej. Odsetki należy naliczyć łącznie od całej kwoty zwrotu (tj. sumy wydatków z paragrafów z czwartą cyfrą "7" oraz "9"). Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2011 nr 296 poz. 1758) odsetki winny zostać określone symbolem "9" (czwarta cyfra klasyfikacji dochodów).

Wobec powyższego proszę o przekazanie do Instytucji Pośredniczącej w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego pisma wyciągu bankowego potwierdzającego przekazanie środków uznanych za niekwalifikowane na konto Instytucji Pośredniczącej.

V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie projektu UDA- POKL.09.01.01-24-021/10.

Zalecenia pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

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

Podpisy Zespołu kontrolującego:

1. *El. Procyńska* 17.10.2012r.

/data i podpis/

2. *Pani Magdalena Gwizdowa*
w dniu 17.10.2012r. przebiewa
.....

/data i podpis/

[Signature] 17.10.2012r.

Akceptowane przez:

..... *[Signature]* 17.10.2012r.

/data i podpis/

Zatwierdzone przez:

..... *[Signature]*
17/10/12

/data i podpis/



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓŁNOŚĆ

proj. Kubałek - Opus
Lec. BFE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY

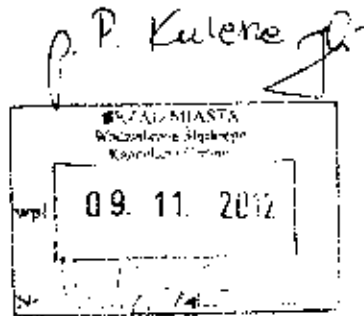


Katowice, 6 listopada 2012 r.

FS.KM.44.0177-2012/MPR/KL.09.01.24

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO

Wydział
Europejskiego
Funduszu Społecznego



Pan
Mieczysław Kieca
Prezydent
Miasto Wodzisław Śląski

Dotyczy Zaleceń pokontrolnych nr 127A/K/12 sporządzonych po kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu nr PO KL.09.01.01-24-021-10.

Szanowny Panie Prezydencie

W nawiązaniu do Zaleceń pokontrolnych opracowanych na podstawie kontroli nr 127A/K/2012 dotyczącej projektu nr PO KL.09.01.01-24-021-10 Instytucja Pośrednicząca przedstawia stanowisko w zakresie stwierdzonej podczas kontroli nieprawidłowości w obszarze *Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych i przepisów wspólnotowych.*

Stwierdzona nieprawidłowość w punkcie 5.34 listy sprawdzającej
Przedstawione przez Beneficjenta Zestawienie zamówień/zakupów w projekcie „Od przedszkolaka do studenciaka – wiedza maluszka kluczem do sukcesu, wprowadziło Zespół kontrolujący w błąd. Beneficjent dokonał podziału zamówienia na dwie pozycje: w pozycji 16 wykazał Zakup modułów programu Klucz do uczenia, wartość zamówienia: 53 652,00 zł brutto, w pozycji 17 wykazał Zakup książek z zabawkami dla rodziców, wartość zamówienia: 3 000,00 zł brutto, unikając w ten sposób przekroczenia progu 14 000 EURO. Beneficjent dokonał osobnego szacunku dla zakupu modułów programu Klucz do uczenia się oraz dla zakupu książek z zabawkami dla rodziców – pomimo, iż zapytanie ofertowe wysłane zostało w odniesieniu do całości (tj. książka z zabawkami dla rodziców i dzieci – Klucz do uczenia się „Pomysły dla rodziców”, 40 szt., 5 modułów programu „Klucz do uczenia się” z oprzyrządowaniem 6 przedszkoli po 5 modułów (...)). Beneficjent sporządził w/w. Zestawienie zamówień/zakupów w projekcie „Od przedszkolaka do



studenciaka – wiedza małuszka kluczem do sukcesu na podstawie notatek z szacowania wartości zamówienia, utworzonych w odniesieniu do podziału szczegółowego budżetu projektu. ZK stwierdza, iż szacowanie wartości zamówienia nie zostało przeprowadzone w odniesieniu do całości zamówienia, do czego obliguje art. 32 ust.1 ustawy PZP; Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością oraz art. 32 ust. 2 ustawy PZP; Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Prawidłowe szacowanie wartości przedmiotu zamówienia nakładałoby na Beneficjenta obowiązek zastosowania przepisów ustawy pzp. Ponadto, wartość przedmiotu umowy nr BFE-U-038/11 z dnia 5 września 2011r. wyniosła 56 652,00 zł brutto (kwota netto: 53 954,28 zł, co stanowi 14 054, 25 EURO). Beneficjent nie zastosował zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do zakupu, którego wartość netto przekraczała sumę 14 000 euro, co stanowi również naruszenie § 20 umowy o dofinansowanie projektu. W związku z powyższym wydatek 56 652,00 zł został uznany za wydatek niekwalifikowalny w ramach Projektu.

Wzywa się Beneficjenta do przesłania zestawienia (wzór stanowi załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej), zawierającego w swej treści: nr dokumentu, nr księgowy lub ewidencyjny, jego pozycję we wniosku Beneficjenta o płatność, czasookres wniosku Beneficjenta o płatność, kwotę wydatków niekwalifikowanych (różnica pomiędzy rozliczonymi we wnioskach o płatność kosztami, a rzeczywiście poniesionymi wydatkami w ramach projektu), datę otrzymania transzy środków dotacji celowej, z której sfinansowano wydatek (uwzględnienie transzy przekazanej przez Instytucję Pośredniczącą (IP) jak i Bank Gospodarstwa Krajowego S.A.).

Zalecenie pokontrolne:

Zespół kontrolujący przeanalizował wyjaśnienia Beneficjenta przesłane pismem z dnia 5 października 2012 r. w przedmiotowej sprawie. Beneficjent argumentuje: Beneficjent przyjmuje do wiadomości stwierdzony przez Zespół kontrolujący fakt, iż dla zakupu modułów programu Klucz do uczenia się oraz książek z zabawami dla rodziców ostateczna wartość przedmiotowego zamówienia przekroczyła równowartość progu 14 000 EURO. Niemniej jednak powyższa nieprawidłowość nastąpiła w wyniku omyłkowo przyjętej stawki VAT (o powyższej sytuacji Beneficjent informował w odpowiedzi na I Informację pokontrolną). (...) Beneficjent, ze względu na jego charakter, nie miał w zamiarze celowego naruszenie przepisów prawa związanych z zakupem ww. produktów. Zespół kontrolujący przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia Beneficjenta, jednakże podtrzymuje stanowisko zawarte w II Informacji pokontrolnej: Beneficjent nie zastosował zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do zakupu, którego wartość netto przekraczała

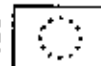


sumę 14 000 euro, co stanowi również naruszenie § 20 umowy o dofinansowanie projektu. Tym samym bezspornym jest, że część wydatków w ramach projektu została poniesiona z naruszeniem zapisów ustawy PZP. Zuwagi na naruszenie przepisów ustawy, nie został spełniony warunek kwalifikowalności zapisany w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL stanowiący, iż „wszystkie wydatki w ramach POKL są kwalifikowalne, o ile (...) są zgodne z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego w szczególności z ustawą z dnia 24 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych”.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą do ustalenia wartości zamówienia jest całkowite, szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towaru i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Jednocześnie w myśl art. 32 ust. 2 ustawy, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości w taki sposób, aby na skutek ustalenia wartości dla każdej z wydzielonych części zamówienia doszło do nieuprawnionego wyłączenia stosowania przepisów ustawy odnoszących się do zamówień o wartości powyżej określonego progu czy też do nieuprawnionego zastosowania przepisów odnoszących się do zamówień o wartości poniżej określonego progu. Nie jest zatem zakazany sam podział zamówienia, ale zakazany jest taki podział, który zmierza do uniknięcia stosowania przez zamawiającego przepisów ustawy właściwych dla zamówienia o określonej wartości szacunkowej.

Zgodnie z pismem Instytucji Zarządzającej nr DZF-X-82244(1)-23-MKA/12 z dnia 6 września 2012 r.: *IZ PO KL rekomenduje stosowanie korekty finansowej w wysokości maksymalnie 25% dla zamówień publicznych o wartości poniżej progów unijnych, w przypadku gdy beneficjent zobligowany podmiotowo do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych udzielił zamówienia bez zastosowania ww. ustawy. W związku z powyższym Instytucja Pośrednicząca nakłada korektę finansową w wysokości 25% wydatku poniesionego zgodnie z Faktura VAT nr 9/09/2011 z dnia 20 września 2011 r. tj. 56 651,11 zł x 25% = 14 162,78 zł. Kwota 14 162,78 zł stanowi wydatek niekwalifikowalny i podlega zwrotowi z należnymi odsetkami. Zaleca się Beneficjentowi, podczas realizacji projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego przeprowadzania szacowania wartości zamówienia z należytą starannością, przez osoby posiadające wiedzę i kwalifikacje w przedmiotowym zakresie.*

Jednocześnie wzywa się Beneficjenta do zwrotu kwoty 14 162,78 zł z zatwierdzonych wniosków o płatność objętych kontrolą wraz z odsetkami



naliczonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania transz dotacji przez Instytucję Pośredniczącą oraz Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. Daty przekazania dotacji, w odniesieniu do pozycji wskazanej w Zestawieniu wydatków niekwalifikowanych:

– 12.05.2011 r. (BGK S.A.)/ 10.05.2011 r.(IP).

Nieprawidłowość podlega zwrotowi w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma na rachunek Instytucji Pośredniczącej nr 63 1560 1111 2107 0236 8492 0081. W opisie, na przelewie bankowym dotyczącym zwrotu środków niekwalifikowanych, należy wpisać informację, iż zwrot wynika z uznania wydatków za niekwalifikowalne w trakcie kontroli projektu nr PO KL.09.01.01-24-021/10. Ponadto należy wskazać wartość kwoty niekwalifikowalnej w podziale na klasyfikację budżetową (analogicznie jak w otrzymanej transzy - paragrafy z ostatnią cyfrą "7" i "9"). Należność główna podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi od całości kwoty uznanej za niekwalifikowalną, od dnia przekazania transzy przez Instytucję Pośredniczącą oraz Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. do dnia przekazania środków na rachunek Instytucji Pośredniczącej. Odsetki należy naliczyć łącznie od całej kwoty zwrotu (tj. sumy wydatków z paragrafów z czwartą cyfrą "7" oraz "9"). Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2011 nr 296 poz. 1758) odsetki winny zostać określone symbolem "9" (czwarta cyfra klasyfikacji dochodów).

Wobec powyższego proszę o przekazanie do Instytucji Pośredniczącej w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego pisma wyciągu bankowego potwierdzającego przekazanie środków uznanych za niekwalifikowane na konto Instytucji Pośredniczącej.

Informuję, iż niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie projektu nr UDA- PO KL.09.01.01-24-021/10.

W przypadku bezskutecznego upływu terminu zwrotu środków wszczęte zostanie postępowanie administracyjne w trybie Kodeksu postępowania administracyjnego, którego celem będzie wydanie decyzji o obowiązku zwrotu należności.

Z poważaniem,

p.o. Zastępca Dyrektora Oddziału Europejskiego i Społecznego

Anna Piątek



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



p. kier. J. Kubacka - Gmoch

Katowice, dnia 11 grudnia 2012 r.

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO

Wydział
Europejskiego
Funduszu Społecznego

FS.KM.44.0177-2012/MPR/1933
FS.KM.KW-1933/12



Pan
Mieczysław Kieca
Prezydent
Miasto Wodzisław Śląski

Dotyczy projektu nr PO KL.09.01.01-24-021-10
Dotyczy kontroli nr 127A/K/12

Anna Mary Teresa Trześniowa

W związku z przeprowadzoną w dniach od 20.06.2012 r. do 22.06.2012 r., kontrolą prawidłowości realizacji projektu nr POKL.09.01.01-24-021-10 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, zgodnie z art. 27 ust.1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712 z późn. zm.) informuję, że Instytucja Pośrednicząca przyjęła sprawozdania dotyczące wykonania Zaleceń pokontrolnych dot. kontroli nr 127A/K/12 z dnia 17 października 2012 r. oraz 6 listopada 2012 r., przesłanych przez Beneficjenta pismami z dnia 31 października 2012 r. i 22 listopada 2012 r.

Wydatki uznane w trakcie kontroli za niekwalifikowane zostały zwrócone na rachunek Instytucji Pośredniczącej wraz z odsetkami w dniu 26 października 2012 r. w kwocie 40,51 zł oraz w dniu 23 listopada 2012 r. w kwocie 15 642,78 zł. W związku z powyższym Instytucja Pośrednicząca zakończyła czynności kontrolne zamykając jednocześnie procedurę pokontrolną.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z Zasadami kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 weryfikacja, czy zalecenia zostały wdrożone przez jednostkę kontrolowaną może być dokonana dodatkowo poprzez weryfikację odpowiednich dokumentów w siedzibie jednostki kontrolującej lub poprzez kontrolę sprawdzającą w formie odrębnej kontroli, bądź stanowić część innej kontroli tego samego rodzaju realizowanej przez instytucję kontrolującą w jednostce kontrolowanej.

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

Anna Mary Teresa Trześniowa
p.o. Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego

Anna Mary Teresa Trześniowa
Anna Walnik-Warmuz