



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



3.



INFORMACJA POKONTROLNA NR 170/K/13

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 UDA- POKL.09.01.02-24-185/11 z dnia 08.12.2011 r.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego.

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Małgorzata Stępień - kierownik Zespołu kontrolującego, inspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego.
2. Jolanta Legierska – podinspektor w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego.
3. Jagoda Kwietniowska – starszy specjalista w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego

IV. Termin kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono zgodnie z upoważnieniem Nr 170/K/13 w dniach 08.10.2013 r. do 10.10.2013 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

VI. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Włodowice

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

42-421 Włodowice, ul. Krakowska 26/21

VIII. Dane kontrolowanego projektu:

- Nazwa kontrolowanego projektu: „*Mądre przedszkolaki*”.
- Numer kontrolowanego projektu: POKL.09.01.02-24-185/11
- Działanie, Priorytet: Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionie, Działanie 9.5 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.
- Numer umowy: UDA- POKL.09.01.02-24-185/11-00
- Wartość projektu: 100 710,10 zł
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 94 845,13 zł.
 - Wniosek o płatność za okres od 01.09.2011 r. do 29.02.2012 r. na kwotę 40 444,33 zł.
 - Wniosek o płatność za okres od 01.03.2012 r. do 30.04.2012 r. na kwotę 12 320, 80 zł.
 - Wniosek o płatność za okres od 01.05.2012 r. do 31.07.2012 r. na kwotę 8 110,00 zł.

- Wniosek o płatność za okres od 01.03.2012 r. do 31.10.2012 r. na kwotę 9 610,00 zł.
- Wniosek o płatność za okres od 01.11.2012 r. do 31.12.2012 r. na kwotę 6 340,00 zł.
- Wniosek o płatność za okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. na kwotę 10 040,00 zł.
- Wniosek o płatność za okres od 01.04.2013 r. do 28.06.2013 r. na kwotę 7 980,00 zł.

IX. Zakres kontroli:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu.
 - a) Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
 - b) Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.
 - c) Osiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu.
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, Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*; dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.
4. Prawdliwość rozliczeń finansowych.
5. Kwalifikowalność kosztów bezpośrednich rozliczanych ryczałtem.
6. Prawdliwość zastosowania stawek jednostkowych.
7. Sposób dokonywania zakupów:
 - A. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego.
 - B. Poprawność zastosowania zasady konkurencyjności.
 - C. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności (dotyczy wydatków realizowanych od 2011 roku).
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej.
9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych.
10. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
11. Prawdliwość realizacji projektu innowacyjnego.

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

1. Dokumenty do kontroli dotyczące uczestników projektu.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu „*Nasza szkoła*” grupę docelową stanowił 113 uczniów i uczennic klas I-III szkół podstawowych z terenu gminy Włodowice, tj. Szkoły Podstawowej we Włodowicach, Szkoły Podstawowej w Rudnikach i Szkoły Podstawowej w Zdowie (przekształconej w trakcie trwania projektu w filię SP Włodowice). W związku z dużym zainteresowaniem do projektu zrekrutowano 160 dzieci. Grupa docelowa została wybrana na podstawie przeprowadzonej diagnozy w zakresie rozpoznawania potrzeb edukacyjnych uczniów w oparciu o arkusze diagnostyczne. W zajęciach specjalistycznych zaplanowanych poprzez założenia niniejszego projektu uczestniczyły dzieci, u których zdiagnozowano określone problemy dydaktyczno-korekcyjne. Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji uczestników projektu na podstawie profesjonalnego osądu oraz z zastosowaniem wyboru losowego zgodnie z metodologią wyboru próby w ramach projektu ujętej w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej. W próbie dokumentacji ujęto 16 dzieci co stanowi 10% dokumentów ogólnej populacji uczestników objętej wsparciem w okresie realizacji projektu. Próbie poddano dokumentację następujących osób: Jaros Stanisław, Małek Błażej, Fiutak Natalia, Gębka Natalia, Domagała Weronika, Balewska Wiktoria, Haładyn Kinga, Milka Zuzanna, Dorobisz Julia, Jędruszek Natalia, Smoleń Konrad, Zięcina Kacper, Sawicki Bartłomiej, Wieczorek Natalia, Jędruszek Bartosz i Banaś Alicja.

2. Dokumenty do kontroli dotyczące dowodów finansowo - księgowych.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentów finansowych zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli wskazaną w Rocznym Planie Kontroli IP. Wyboru próby dokonano na podstawie doboru losowego oraz profesjonalnego osądu kontrolujących. Dokumentacja finansowa została zweryfikowana, na próbie 3 dokumentów, co stanowi 11,1 % całości dokumentów wykazanych w załącznikach nr 1 do wniosków o płatność za cały okres realizacji projektu tj. od 01.09.2011 r. do 28.06.2013r.

Wykaz dokumentów księgowo – finansowych, które zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

Wniosek o płatność za okres od 01.09.2011 r. do 29.02.2012 r.

1. Faktura VAT nr FA/204876/02 z dnia 20.12.2011 r. na kwotę 2 718,30 zł, dot. zakupu magnetofonu oraz laptopa;
2. Faktura nr FS2/11.12/1318 z dnia 22.12.2011r. na kwotę 1 999,00 zł dot. Zakupu pomocy dydaktycznych do zajęć korekcyjno-kompensacyjnych;

Wniosek o płatność za okres od 01.03.2012 r. do 30.04.2012 r.

3. Lista płać umowy zlecenia z dnia 12.03.2012r. na kwotę 3 260,00 zł.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wyniosła **94 845,13 zł.**

Wartość wydatków na jaką opiewały weryfikowane dokumenty wynosi **7 977,30 zł**, co stanowi **8,41 %** wydatków w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

3. Dokumenty dotyczące zatrudniania personelu w ramach projektu.

Zdanie z *Zasadami przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w zakresie indywidualizacji nauczania realizowanych przez organy prowadzące szkoły w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* w ramach kontrolowanego projektu nie zatrudniano personelu zarządzającego projektem. Personel projektu stanowiły osoby wyłonione w drodze przetargu nieograniczonego na usługi edukacyjne obejmujące przeprowadzenie zajęć dydaktycznych. W ramach procedury przetargowej wyłoniono 16 wykonawców, z którymi podpisano umowy cywilno prawne. Do kontroli wybrano dokumentację jednej osoby tj. Pani Beaty Kosoń, co stanowi 6,25% ogółu personelu zatrudnionego w ramach projektu. Wybór dokumentów do kontroli był przeprowadzony w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów opisaną w Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej.

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 prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- c. Osiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu, w tym:

- a. Weryfikacja umów zawartych w ramach projektu na podstawie dokumentacji wybranej do kontroli - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

- b. Weryfikacja uzasadnienia sposobu wyboru osób zaangażowanych w realizację projektu - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - c. Kwalifikowalność wydatków pod kątem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania lub konfliktu interesów w przypadku zatrudniania w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji PO KL – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
 - d. Kwalifikowalność wydatków związanych z zatrudnieniem personelu projektu na umowę o pracę, w tym sposób ustalenia proporcji zaangażowania personelu projektu w niepełnym wymiarze czasu pracy – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
 - 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 – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- 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 prawidłową realizację projektu w tym zakresie.**
- 4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym:**
- a. Weryfikacja na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych poświadczających poniesienie wydatków w ramach projektu, ujętych/rozliczonych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, w szczególności wydatków poniesionych w ramach cross-finansingu, 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 nie mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności** – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
- 8. Poprawność udzielania pomocy publicznej** - nie dotyczy kontrolowanego projektu.
- 9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych** - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- 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 – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
- e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

11. .Prawidłowość usługi realizowanej w ramach projektu - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

12. Prawidłowość realizacji projektu innowacyjnego - nie dotyczy kontrolowanego projektu.

XII. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia:

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

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybenia:

Punkt 4.6 Listy sprawdzającej:

1. WNP-POKL.09.01.02-24-185/11-01, poz. 1 i 2 faktura nr FA/204876/02 z dn. 20.12.2011 r. w kolumnie nr 9 błędnie wpisano kwotę netto dokumentu;
2. WNP-POKL.09.01.02-24-185/11-02, poz. 1-3 lista płac luty 2012r. w kolumnie nr 3 i 4 wykazano błędne daty wystawienia dokumentu i zapłaty – z dokumentu wynika data 30.03.2012r.

7. Sposób dokonywania zakupów:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybenia:

Punkt 7.31 Listy sprawdzającej:

W SIWZ Beneficjent zawarł zapis z którego wynika, iż umowy z Wykonawcami będą zawarte na czas określony od 01.11.2011 r. do 28.06.2013 r. Z analizy przedłożonej dokumentacji wynika, iż umowy zawierano na czas określony począwszy od 16.11.2011 r. do

28.06.2013 r. Z uwagi na fakt, iż termin zawarcia umów nie wpłynął na osiągnięcia założonych w projekcie celów, powyższe stanowi o uchybieniu.

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów projektu nr POKL.09.01.02-24-185/11 dokonał oceny realizacji działań w ramach w/w projektu na poziomie: **Kategoria nr 2,**

gdzie:

Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,

Kategoria nr 2 - projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia,

Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/ nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia,

Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/ nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 5 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

XIV. Data sporządzenia informacji pokontrolnej:

29.10.2013 r.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej

i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej wraz z Załącznikami i ewentualną dokumentacją w sprawie. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Po otrzymaniu kolejnej Informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła

podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej do jednostki kontrolującej lub przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji pokontrolnej i przesyła je kierownikowi jednostki kontrolującej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Małgorzata Szczygiel
Małgorzata Szczygiel
inspektor

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
J. Legierska
Jolanta Legierska
Podinspektor

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
J. Kwietniowska
Jagoda Kwietniowska
starszy specjalista

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

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

(Podpis eksperta – w przypadku uczestnictwa w kontroli)

WÓJT GMINY

Adam B. Szumukier
Adam B. Szumukier

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