



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 133/K/2013 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Gminie Włodowice, w dniach od 06 do 07 sierpnia 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.)

Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.05.00-630/11-00 z dnia 26.09.2012 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POKL.09.04.00-060/11 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/umową ramową.

w tym :

- a. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- c. Osiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie 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.
- 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.
- e. Kwalifikowalność wydatków związanych z zaangażowaniem personelu projektu na podstawie umów cywilnoprawnych.

- 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. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

w tym:

- a. Weryfikacja na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych poświadczających poniesienie wydatków w ramach projektu, ujętych/rozliczonych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, w szczególności wydatków poniesionych w ramach cross-financingu, w tym weryfikacja opisu dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczenia kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem.
- 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.

7. Sposób dokonywania zakupów.

C. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których na mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności

10. 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.
- 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.

Przeprowadzona kontrola nie wykryła istotnych uchybień, które powodowałyby zagrożenie dla prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie w ramach komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

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 1.5 Listy sprawdzającej.

Zgodnie z harmonogramem realizacji projektu POKL.09.05.00-24-630/11 Beneficjent przewidział rozpoczęcie warsztatów fotograficznych w lutym 2013 r., natomiast przedmiotową formę wsparcia rozpoczęto 04 marca 2013 r. W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił oświadczenie, w którym wyjaśnia iż przesunięcie ustalonego terminu nastąpiło na skutek ferii zimowych oraz związanych z tym spraw organizacyjnych. Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia Beneficjenta w przedmiotowej sprawie, niemniej jednak Informacja pokontrolna stanowi opis stanu zastanego w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych powyższe stanowi więc o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta, aby przy realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zadania przewidziane w ramach projektu wykonywał zgodnie z harmonogramem realizacji projektu określonym we wniosku o dofinansowanie. Jednocześnie informuje się Beneficjenta, iż w przypadku dokonywania zmian w projekcie, należy powiadomić o tym fakcie Instytucję Pośredniczącą w formie pisemnej, zgodnie z zapisami zawartej Umowy o dofinansowanie projektu.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 4.6 Listy sprawdzającej.

We wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.05.00-24-630/11-01 za okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. Beneficjent w poz. 10, w kolumnie 2 Numer księgowy lub ewidencyjny wpisał: 1360/2013, powinno być: 160/2013 zgodnie z numerem naniesionym na dokumencie księgowym.

Zalecenie pokontrolne:

Instytucja Pośrednicząca zaleca Beneficjentowi przy realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmoczenie kontroli wewnętrznej przy sporządzaniu kolejnych wniosków o płatność, w szczególności załącznika nr 1, tak aby dane w nich wykazane były tożsame z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych.

3. Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposób rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 3.1 Listy sprawdzającej.

Na podstawie analizy przedstawionej dokumentacji stwierdzono niezgodność przedstawionych deklaracji z minimalnym zakresem wskazanym w „Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL”. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem: 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.

W okazanych Zespołowi kontrolującemu deklaracjach brak adnotacji o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta przy realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do wzmocnienia kontroli wewnętrznej podczas sporządzania dokumentacji projektowej. Powyższe dotyczy zwłaszcza dokumentacji dotyczącej uczestników projektu, tj. deklaracji uczestnictwa w projekcie, tak aby druki przedmiotowego dokumentu (stosowane przez Beneficjenta), które wypełniają uczestnicy projektu zawierały wszystkie elementy wskazane w aktualnie obowiązujących Wytucznych.

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 9.4 Listy sprawdzającej:

1. Rejestr upoważnień do przetwarzania danych osobowych w Zbiorze Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 jest niezgodny ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 6 do Instrukcji wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta przy realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do wzmocnienia kontroli wewnętrznej podczas sporządzania dokumentacji projektowej. Powyższe dotyczy zwłaszcza dokumentacji dotyczącej sposobu pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu, tj. sporządzania rejestru upoważnień do przetwarzania danych osobowych, tak aby był on zgodny z aktualnie obowiązującymi dokumentami programowymi. Mając na uwadze powyższe zobowiązuje się Beneficjenta, do korekty Rejestru upoważnień do przetwarzania danych osobowych w Zbiorze Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 6 do Instrukcji wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL. Uwierzytelnioną kopię prawidłowo sporządzonego dokumentu, należy przesłać w sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych.

Stwierdzone uchybienia w punkcie 9.4 Listy sprawdzającej:

2. Brak podpisu ABI przy dacie wydania upoważnienia w ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.

W odniesieniu do pkt. 9.4 Listy sprawdzającej:

Ad. 2.

Beneficjent pismem z dnia 13 września 2013 r. przesłał sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli projektu nr POKL.09.04.00-24-060/11, którego załącznik stanowiła skorygowana ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych. Zespół kontrolujący przyjął przedmiotowe sprawozdanie uznając jednocześnie, iż Beneficjent poprawnie wykonał zalecenie pokontrolne z kontroli ww. projektu. Mając na uwadze powyższe Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowej sprawie.

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.

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.09.05.00-24-630/11-00 z dnia 26.09.2012 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:

1. *Ulopolera*
01.10.2013
Wyział
Europejskiego Funduszu Społecznego
starszy specjalista

/data i podpis/ *Anna Stawińska*
starszy specjalista

2. *Michał Nowakowski*
01.10.2013
Wyział
Europejskiego Funduszu Społecznego
podinspektor

/data i podpis/

Akceptowane przez:

01.10.2013
p.o. Kierownik Referatu
Kontroli EFS
Genet
Anita Stasińczak

/data i podpis/

Zatwierdzone przez:

02.10.13r.
p.o. Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego
Anita
Anita Walnik-Warmuz

/data i podpis/