



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Katowice, 4 października 2013 r.

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO

Wydział
Europejskiego
Funduszu Społecznego

FS.KM.44.0168.2013.KŁ

FS.KM.KW-1268/13

Pan
Krzysztof Glajcar
Wójt
Gminy Goleszów

Dotyczy projektu nr POKL.09.05.00-24-742/11

Stanisław Paweł Wojciech

W związku z przeprowadzoną w dniach od 4 do 5 lipca 2013 r. kontrolą prawidłowości realizacji projektu nr POKL.09.05.00-24-742/11 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.) oraz Zasadami kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 - 2013, w załączeniu przekazuję Zalecenia Pokontrolne dotyczące kontroli nr 110/K/13.

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.

Z poważaniem,

Stanisław

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

ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 110/K/2013 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Gminie Goleszów w dniach od 4 do 5 lipca 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 nr UDA- POKL.09.05.00-24-742/11 – 00

II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POKL.09.05.00-24-742/11 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,
w tym:
 - 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.
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, 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. Prawidłowość rozliczeń finansowych,
w tym:
 - a. Weryfikacja na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych poświadczających poniesienie wydatków w ramach projektu, ujętych/rozliczonych

w zatwierdzonych wnioskach o płatność, w szczególności wydatków poniesionych w ramach cross-financingu, w tym weryfikacja opisu dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczenia kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem.

- 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 nie mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności.

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

- a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS.
- 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.

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 4.6 Listy sprawdzającej:

Na rachunkach do umów zleceń nie naniesiono numerów księgowych/ewidencyjnych wykazanych w kolumnie nr 2 załącznika nr 1 do wniosków o płatność.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego dołożenie należytej staranności podczas opisywania dokumentów finansowo-księgowych tak, aby spełniały one wymogi zawarte w „Zasadach finansowania POKL” oraz aby dane wskazywane na przedmiotowych dokumentach były tożsame z danymi określonymi w Załączniku nr 1 do wniosku o płatność.

Ponadto zobowiązuje się do dokonania korekty opisów ww. dokumentów zgodnie z uchybieniem zawartym w Informacji pokontrolnej. Jako potwierdzenie wykonania zaleceń do Sprawozdania z wykonania Zaleceń pokontrolnych należy dołączyć uwierzytelnioną za zgodność z oryginałem kserokopię ww. dokumentów opatrzoną datą dokonania korekty oraz adnotacją, iż została dokonana na podstawie stwierdzonych uchybień podczas kontroli na miejscu realizacji projektu.

D. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 2.2.3 Listy sprawdzającej:

1. Zgodnie z kartami czasu pracy Pani _____ w dniu 27.10.2012 r., przeznaczyła 6 godzin na „Zapoznanie się z dokumentami programowymi”. Pismem z dnia 18.10.2012 r. Pani _____ poinformowała Beneficjenta, iż posiada doświadczenie w zakresie koordynowania projektami oraz posiada wiedzę odnośnie zasad i procedur związanych z prowadzeniem i rozliczaniem projektów realizowanych w ramach POKL. Zgodnie z zapisami Wytycznych kwalifikowalności wydatków w ramach POKL: „Beneficjent dokonuje wszystkich wydatków w ramach projektu zgodnie z zasadą efektywnego zarządzania finansami, tj. w sposób racjonalny i efektywny”. W opinii Zespołu kontrolującego ww. wydatek jest nieracjonalny – ze względu na posiadaną wiedzę i doświadczenie ww. Pani w projektach. W związku z powyższym, Zespół kontrolujący uznaje wydatek dotyczący wynagrodzenia za 6 godzin pracy Pani _____ za koszt niekwalifikowalny w ramach realizacji projektu, w łącznej kwocie 270,00 zł. (585,00 zł/13h x 6h).

Wzywa się Beneficjenta do przesłania zestawienia (wzór stanowi załącznik nr 1 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, datę otrzymania transzy środków dotacji celowej, z której sfinansowano wydatek (uwzględnienie transzy przekazanej przez Instytucję Pośredniczącą (IP). jak i Bank Gospodarstwa Krajowego S.A.).

2. Zgodnie z kartami czasu pracy Pani [imię] w dniu 04.12.2012 r., zaangażowana była 2 godziny do „przygotowania materiałów do zajęć i dla rodziców”. W związku z powyższym, wzywa się Beneficjenta do przedstawienia materiałów przygotowanych dla rodziców przez Panią [imię] w dniu 04.12.2012 r. Po ich przesłaniu Zespół kontrolujący podejmie decyzję związaną z kwalifikowalnością wydatków dotyczących wynagrodzenia Pani [imię] w wysokości 90,00 zł (585,00 zł/13h x 2h).

Zalecenie pokontrolne:

Beneficjent wraz z pismem z dnia 11.09.2013 r. przesłał uzupełniony Załącznik nr 1 (zestawienie wydatków niekwalifikowalnych), w których ujął zakwestionowane przez Zespół kontrolujący, wydatki związane z wynagrodzeniem Pani [imię] (270,00 zł) oraz Pani [imię] (90,00 zł), nie odnosząc się w piśmie przewodnim do ww. uwag.

Przedmiotowe wydatki uznaje się za niekwalifikowalne ze względu na naruszenie zapisów „Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL”:

- Ad. 1: wydatek dotyczący wynagrodzenia za 6 godzin pracy Pani [imię] w łącznej kwocie 270,00 zł – rozdział 3.1.4 Sekcja 4 ust. 1). ww. Wytucznych;
- Ad. 2: wydatek dotyczący wynagrodzenia za 2 godziny pracy Pani [imię] w łącznej kwocie 90,00 zł - 3.1.2 Sekcja 2 ust. 1 pkt. a). ww. Wytucznych.

Mając powyższe na uwadze wzywa się Beneficjenta do zwrotu łącznej kwoty wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 360,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania transzy przez Instytucję Pośredniczącą, tj. 10.09.2012 r. oraz przez Bank Gospodarstwa Krajowego, tj. 11.09.2012 r., z której został poniesiony dany wydatek do dnia wpływu środków na rachunek bankowy Instytucji Pośredniczącej.

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienie w punkcie 2.1 Listy sprawdzającej

Beneficjent nie przedstawił dokumentacji uzasadniającej wybór personelu projektu, tj. koordynatora projektu i specjalisty ds. rozliczeń.

Podczas kontroli realizacji projektu, Beneficjent przedstawił oświadczenie, w którym wyjaśnił, iż: "Na złożone pracownikom ustne propozycje pracy w formie umowy zlecenia przy realizacji projektu w powyższym zakresie, nie została złożona żadna oferta. Kolejne propozycje pracy złożono osobom, które brały udział w projektach realizowanych z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki przez Ochotniczą Staż Pożarną w Kozakowicach (...). Również w tym przypadku nie złożono żadnej oferty wobec czego komunikat o naborze pracowników do realizacji projektu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Przedszkolu w Goleszowie. W odpowiedzi na zamieszczony komunikat wpłynęła jedna oferta na stanowisko koordynatora i jedna na stanowisko specjalisty ds., rozliczeń (...)"

Ponadto Beneficjent oświadczył, iż w związku z brakiem ofert spełniających kryteria naboru określone we wniosku o dofinansowanie oraz ze względu na rozpoczęcie projektu i pilną potrzebę zaangażowania personelu projektu, przyjęto ofertę Pani Lanc, mimo iż nie posiadała odpowiednich kwalifikacji. Biorąc pod uwagę fakt, iż koordynator prawidłowo wywiązał się

z powierzonych obowiązków, projekt był realizowany poprawnie i osiągnięto założone wskaźniki, Zespół kontrolujący stwierdza, iż powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego angażowanie personelu projektu na podstawie obiektywnych, precyzyjnie określonych przesłanek. Dokumentacja dotycząca wyboru personelu winna być archiwizowana zgodnie z wewnętrznymi regulacjami oraz zapisami dokumentacji programowej.

Stwierdzone uchybienie w punkcie 2.2.2 Listy sprawdzającej

- 1. Miesięczne Karty czasu pracy Pani : (prowadzone dla wszystkich projektów realizowanych w okresie kontroli) wskazują jedynie liczbę godzin przepracowanych w danym dniu, brak uszczegółowienia godzinowego, co uniemożliwia weryfikację czasu pracy Zleceniobiorcy (niemniej, łączne zaangażowanie w realizację zadań we wszystkich projektach NSRO nie przekracza 240 godzin miesięcznie). Zgodnie z Zasadami finansowania POKL osoba wykonująca zadania w więcej niż jednym projekcie musi: „prowadzić ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich projektów NSRO, w które jest zaangażowana (...). Ewidencja ta powinna mieć charakter „dziennika zajęć”, z którego powinno wynikać, jakie zadania (wg klasyfikacji zadań wskazanej we wniosku o dofinansowanie projektu) w ramach jakiej umowy i w jakich godzinach wykonywała dana osoba każdego dnia (...).*
- 2. Karty pracy Pani są niezgodne z minimalnym zakresem wskazanym w „Zasadach finansowania PO KL”, tj. „Ewidencja (...) powinna mieć charakter „dziennika zajęć”, z którego powinno wynikać, jakie zadania w ramach jakiej umowy i w jakich godzinach wykonywała dana osoba każdego dnia.” W przedstawionych Kartach brak wskazania, w jakich godzinach personel był zaangażowany do projektu, co uniemożliwia weryfikację czasu pracy Zleceniobiorcy.*

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 1 i 2:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmocnienie kontroli wewnętrznej nad dokumentacją projektową, w szczególności dotyczącą angażowania/zatrudnienia personelu projektu w celu jednoznacznego wykluczenia możliwości podwójnego finansowania danego wydatku oraz przejrzystej kontroli zaangażowania personelu w ramach danego projektu.

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, 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.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienia w punkcie 3.2 Listy sprawdzającej:

2. *W październiku 2012 r. Beneficjent zapłacił za przeprowadzenie 15 godzin zajęć z języka angielskiego, na podstawie Faktury nr 152/102012 z dnia 31.10.2012 r. Niemniej, weryfikacja Dzienników zajęć wykazała, iż w październiku 2012 r. w 3 grupach przeprowadzono tylko 10 godzin zajęć.*

Zalecenie pokontrolne:

Beneficjent w piśmie z dnia 19.08.2013 r. wyjaśnił, iż ogólna ilość godzin przeprowadzonych zajęć w miesiącach październik i listopad 2012 r. oraz kwota wynagrodzenia za ww. miesiące są zgodne z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie.

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zwiększony nadzór nad wypłatą wynagrodzeń w projekcie. W szczególności zaleca się wypłacać wynagrodzenia personelowi projektu zaangażowanego na podstawie umów cywilnoprawnych na podstawie faktycznie przepracowanych godzin w projekcie w danym miesiącu. Wysokość wynagrodzenia w danym miesiącu powinna wynikać z pozostałej, prowadzonej na bieżąco, dokumentacji projektowej.

Stwierdzone uchybienia w punkcie 3.1 Listy sprawdzającej:

1. *Deklaracje uczestników projektu są niezgodne z minimalnym zakresem określonym w „Wytocznych...”, tj. brak oświadczenia o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie. Ponadto, Deklaracje uczestników zawierają pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą. Zgodnie z pismem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 25.03.2010 r. o sygnaturze DZF-IV-82252-103-IK/10 „(...) stwierdzono brak możliwości pociągnięcia uczestnika projektu do odpowiedzialności karnej za złożenie nieprawdziwego oświadczenia. Przepisy ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.) nie przewidują bowiem takiej możliwości (...).”*

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego rzetelne oraz kompletne sporządzanie dokumentów projektowych, zgodnie z zapisami „Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL”, tj. zawieranie w deklaracjach uczestnictwa wszystkich niezbędnych elementów.

2. W Formularzu rekrutacyjnym Pani wpisano błędny wiek w chwili przystąpienia do projektu (42), niezgodny z danych wynikających z numeru PESEL (41).

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmożenie kontroli wewnętrznej dokumentacji projektowej, w tym również poprawności i tożsamości danych wskazywanych w dokumentacji uczestników projektu.

Stwierdzone uchybienia w punkcie 3.2 Listy sprawdzającej:

3. Z danych wskazanych w Fakturze nr 175/11/2012 z dnia 30.11.2012 r. wynika, iż w listopadzie 2012 r. przeprowadzono 21 godzin zajęć języka angielskiego. Niemiej, z zapisów Dzienników zajęć wynika, iż przeprowadzono 26 godzin (uwaga dotycząca zajęć w dniach 9, 16, 20, 23 oraz 27.11.2012 r., w których przeprowadzono zajęcia w większym wymiarze czasu – po 2 godziny dydaktyczne).

Zalecenie pokontrolne:

Beneficjent w piśmie z dnia 19.08.2013 r. wyjaśnił, iż ogólna ilość godzin przeprowadzonych zajęć w miesiącach październik i listopad 2012 r. oraz kwota wynagrodzenia za ww. miesiące są zgodne z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie.

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zwiększony nadzór nad wypłatą wynagrodzeń w projekcie. W szczególności zaleca się wypłacać wynagrodzenia personelowi projektu zaangażowanego na podstawie umów cywilnoprawnych na podstawie faktycznie przepracowanych godzin w projekcie w danym miesiącu. Wysokość wynagrodzenia w danym miesiącu powinna wynikać z pozostałej, prowadzonej na bieżąco, dokumentacji projektowej.

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

1. Beneficjent w oświadczeniach odwołuje się do błędnej nazwy firmy – Studio Językowe TOTOR. W realizacji zajęć w ramach projektu brała udział firma Studio Językowe TUTOR mgr Anna Pacyga.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmożenie kontroli

wewnętrznej w zakresie sporządzanych dokumentów projektowych oraz ich zgodności z innymi dokumentami.

2. Brak daty podpisania oświadczenia Pani

3. Daty podpisania oświadczeń przez rodziców/opiekunów prawnych uczestników projektu są późniejsze (październik 2012) od dat podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie (wrzesień 2012), co stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 2 i 3:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmożenie kontroli wewnętrznej dokumentacji projektowej, w tym również poprawności i tożsamości danych wskazywanych w dokumentacji uczestników projektu.

Stwierdzone uchybienia w punkcie 9.5 Listy sprawdzającej

Beneficjent oświadczył, iż nie powierzył przetwarzania danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z realizacją projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, lub podmiotom realizującym zadania związane z monitoringiem i sprawozdawczością prowadzone w ramach projektu.

Niemniej, w oświadczeniach wskazuje, iż dane osobowe uczestników projektu zostały powierzone m.in. „(...) podmiotom, które na zlecenie beneficjenta uczestniczą w realizacji projektu – Studio Językowe TOTOR (...)”. Beneficjent zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu (§23 ust.9): „Instytucja Pośrednicząca w imieniu Instytucji Zarządzającej umocowuje Beneficjenta do powierzania przetwarzania danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z udzieleniem wsparcia i realizacją Projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, jak również podmiotom realizującym zadania związane z kontrolą, monitoringiem i sprawozdawczością prowadzone w ramach Programu, pod warunkiem niewyrażenia sprzeciwu przez Instytucję Pośredniczącą w terminie 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia informacji o zamiarze powierzania przetwarzania danych osobowych do Instytucji Pośredniczącej i pod warunkiem, że Beneficjent zawrze z każdym podmiotem, któremu powierza przetwarzanie danych osobowych umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych w kształcie zasadniczo zgodnym z postanowieniami niniejszego paragrafu.”

Beneficjent nie przedstawił ww. dokumentów, tj. pisemnego powiadomienia IP o zamiarze powierzenia przetwarzania danych oraz odrębnej umowy powierzenia przetwarzania danych przedmiotowej firmie, co jest niezgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmożenie kontroli wewnętrznej w zakresie realizacji projektu zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, w szczególności w obszarze dotyczącym ochrony danych osobowych uczestników projektu.

Stwierdzone uchybienia w punkcie 9.6 Listy sprawdzającej

Beneficjent podczas kontroli na miejscu realizacji projektu nie okazał odrębnej umowy ze Studium Językowym TUTOR określającej powierzenie przetwarzania danych osobowych uczestników projektu. Ponadto, Beneficjent nie przedstawił zgody Instytucji Pośredniczącej na przekazanie przetwarzania danych osobowych, co jest niegodne z zapisami Umowy o dofinansowanie (§23 ust. 9).

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmocnienie kontroli wewnętrznej w zakresie realizacji projektu zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, w szczególności w obszarze dotyczącym ochrony danych osobowych uczestników projektu.

Stwierdzone uchybienia w punkcie 9.8 Listy sprawdzającej

- 1. W Formularzu PEFS wpisano numer telefonu komórkowego oraz status na rynku pracy (wraz z uszczegółowieniem statusu – małe przedsiębiorstwo) Pani Powyższe dane nie wynikają z pozostałej dokumentacji uczestnika projektu, w związku z czym Zespół kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji poprawności wpisanych danych.*
- 2. W Formularzu PEFS wpisano status na rynku pracy (wraz z uszczegółowieniem statusu – duże przedsiębiorstwo) Pani co nie wynika z pozostałej dokumentacji uczestnika projektu, w związku z czym Zespół kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji poprawności wpisanych danych.*
- 3. Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta zestawieniem uczestników projektu, w kontrolowanym okresie (01.09.2012-31.03.2013) oraz Listą obecności uczestników wykładu dla rodziców przeprowadzonego w Przedszkolu w Goleszowie 18.10.2012 r., w projekcie brało udział 46 rodziców. W Formularzu PEFS wpisano dane 44 uczestników.*

W związku z powyższym, wzywa się Beneficjenta do złożenia stosownych wyjaśnień i/lub dokumentów w ww. zakresie.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 1 – 3:

Beneficjent w piśmie z dnia 11.09.2013 r. wyjaśnił, iż informacje na temat numeru telefonu komórkowego oraz statusu na rynku pracy uczestniczek projektu uzyskał na podstawie informacji przekazanej ustnie przez ww. uczestniczki.

Ponadto, wyjaśnił, iż dane 2 osób (rodziców) nie zostały wprowadzone do Formularza PEFS.

W związku z powyższym, zobowiązuje się Beneficjenta do dokonania korekty Formularza PEFS w zakresie błędnie wprowadzonych danych osobowych ww. uczestników projektu, zgodnie z zapisami w Informacji pokontrolnej. Poprawiony formularz na płycie CD należy przesłać wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych, jak również do opiekuna projektu.

10. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Nieprawidłowości kluczowe : brak

Nieprawidłowości istotne : brak

Pozostałe uchybienia:

Stwierdzone uchybienia w punkcie 10.4 Listy sprawdzającej

Beneficjent nie informuje o współfinansowaniu wynagrodzenia personelu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do pisemnego poinformowania personelu projektu o współfinansowaniu ich wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Jako potwierdzenie wykonania zalecenia należy przesłać uwierzytelnione za zgodność z oryginałem kserokopie przedmiotowych informacji/powiadomień wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych.

Ponadto, zaleca się Beneficjentowi rzetelne sporządzanie dokumentów związanych z zatrudnieniem personelu przy podpisywaniu kolejnych umów ze szczególnym uwzględnieniem obowiązujących „Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL”.

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.

Wysokość wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu wynosi: **360,00 zł.**

Lp.	Nazwa wydatku niekwalifikowalnego	Kwota wydatku niekwalifikowalnego	Wartość wszystkich weryfikowanych wydatków	Wartość procentowa wszystkich poniesionych wydatków niekwalifikowalnych w odniesieniu do wartości wydatków weryfikowanych
1.	Wynagrodzenie za 11/2012 za rozliczanie projektu	270,00 zł	29 818,37 zł	0,91%
2.	Wynagrodzenie za 11/2012 za koordynowanie projektu	90,00 zł	29 818,37 zł	0,30%

Nieprawidłowości podlegają zwrotowi w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych na rachunek Instytucji Pośredniczącej nr 78 1240 6292 1111 0010 5063 6265.

W opisie, na przelewie bankowym dotyczącym zwrotu środków niekwalifikowalnych, należy wpisać informację, iż zwrot wynika z uznania wydatków za niekwalifikowalne w trakcie

kontroli projektu nr POKL.09.05.00-24-742/11. 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 sprawozdania o sposobie realizacji przedmiotowych zaleceń pokontrolnych **w terminie 14 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych** wraz z wyciągiem bankowym potwierdzającym przekazanie środków uznanych za niekwalifikowane na konto Instytucji Pośredniczącej.

V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

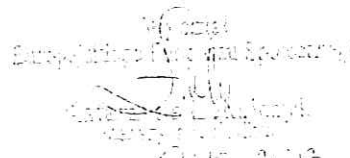
Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.05.00-24-742/11-00.

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.  04.10.2013

/data i podpis/

2.  04.10.2013

/data i podpis/

Akceptowane przez:

.....
/data i podpis/

Zatwierdzone przez:


.....
/data i podpis/