



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO

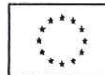
Wydział
Europejskiego
Funduszu Społecznego



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Katowice, 5 września 2013 r.

FS.KM.44.0166.2013.BEW

FS.KM.KW-1336.../13

PUE

Pan
Krzysztof Głajcar
Wójt
Gminy Goleszów

Dotyczy projektu nr POKL.09.05.00-24-0741/11

Szanowny Panie Wójcie!

W związku z przeprowadzoną od 01.07.2013 r. do 02.07.2013 r. kontrolą projektu nr POKL. 09.01.02-24-072/12 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, zgodnie art. 27 ust.1 pkt 5 Ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006r. (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 108/K/2013.

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,

Chłamin
Anita Walnik-Warmuz

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 108/K/2013 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Gminie Goleszów w dniach 01 lipca 2013r. do 02 lipca 2013r.

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 UDA- POKL.09.05.00-24-741/11-00 z dnia 17.08.2012 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr WND-s POKL.09.05.00-24-741/11 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.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym:

- 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. 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.
- 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 projektu 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, w tym zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 1.7 Listy sprawdzającej:

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent założył, iż w wykładzie dla rodziców na temat pracy dziećmi w domu udział weźmie 40 rodziców. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w trakcie kontroli oraz wnioskiem o płatność nr WNP-POKL.09.05.00-24-741/11-01 poinformował IP, iż „...jedynym problemem jaki wystąpił w związku z realizacją projektu była niska frekwencja rodziców na realizowanym w ramach projektu zadaniu Nr 2 Wykład dla rodziców. Informacja o terminie spotkania z rodzicami została wywieszona na tablicy ogłoszeń w przedszkolu oraz przekazywana była rodzicom ustnie w trakcie przyprowadzania bądź odbierania dziecka z placówki. Z zaproszenia na wykład skorzystało jedynie

14 z planowanej ogólnej liczby 40 rodziców." W związku z powyższym nie osiągnięto zakładanego we wniosku o dofinansowanie projektu „Angielskie Nutki” udziału 40 rodziców. Osiągnięty wskaźnik stanowi zaledwie 35% zakładanej wartości.

Zalecenie pokontrolne:

Zespół kontrolujący stwierdził, iż udział 40 rodziców, stanowi zaledwie 35% zakładanej wartości i nie jest wystarczający do osiągnięcia celu projektu. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nieosiągnięcie założeń merytorycznych projektu wpisuje się w Regułę proporcjonalności określoną w Rozdziale 3 Sekcja 5 ww. Wytycznych. Reguła proporcjonalności weryfikowana jest przez podmiot będący stroną umowy według stanu na zakończenie realizacji projektu na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność. Z uwagi na fakt, iż kontrola planowa obejmowała okres od 01.09.2012 r. do 31.03.2013 r., w powyższej kwestii należy zastosować się **do zaleceń opiekuna projektu.**

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. pkt. 4.6 Listy sprawdzającej:

1. Na fakturze nr FV/147/10/2012 z dnia 29.10.2012r. widnieje numer księgowy/ ewidencyjny PK 4913W natomiast we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.05.00-24-741/11-01 kolumnie nr 2 Nr księgowy lub ewidencyjny, poz. 2 wykazano numer 4883W.
2. Na Liście wypłat nr1/UG/PUE-4/2012 widnieje data sporządzenia 20.11.2012r., natomiast we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.05.00-24-741/11-02 kolumnie nr 3 Data wystawienia dokumentu wykazano datę 07.11.2012r.

Zalecenie pokontrolne:

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta, przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do wzmożenia kontroli wewnętrznej przy sporządzaniu wniosków o płatność. Dane wpisywane do Załącznika nr 1 powinny wynikać z dokumentu księgowego rozliczanego w ramach projektu. W szczególności w zakresie numerów księgowych znajdujących się na fakturach VAT oraz dat sporządzenie list wypłat, które winny być wykazywane w Załączniku nr 1 wniosków o płatność.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 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 POKL: Szczegółowy opis priorytetów POKL, Zasady finansowania POKL, itp. W opinii Zespołu kontrolującego jest to nieracjonalne, gdyż Pani w zgłoszeniu swojej kandydatury na stanowisko specjalisty ds. rozliczeń stwierdza, iż „Posiadam czteroletnie doświadczenie w pracy koordynatora projektów realizowanych w ramach

poddziałania 9.1.1 POKL.(...)Znane są mi zasady i procedury związane z prowadzeniem i rozliczaniem projektów realizowanych POKL, a posiadane w tej dziedzinie doświadczenie chętnie wykorzystam do zapewnienia sprawnego, zgodnego z procedurami i rzetelnego rozliczania projektu." 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 związku z powyższym, Zespół kontrolujący uznaje wydatek dotyczący wynagrodzenia 6 godzin pracy Pani _____ za koszt niekwalifikowany w ramach realizacji projektu, w łącznej kwocie 270,00 zł. $(585,00 \text{ zł}/13\text{h} \times 6\text{h} = 270,00 \text{ zł})$.

Zalecenie pokontrolne:

W związku z uznaniem przez Instytucję Pośredniczącą za niekwalifikowany wydatek stanowiący wynagrodzenie Pani _____ za 6 godzin czasu pracy w dniu 27.10.2012 r., **wzywa się Beneficjenta do zwrotu kwoty w wysokości 270,00 zł**, wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania transzy dotacji przez Instytucję Pośredniczącą oraz Bank Gospodarstwa Krajowego S.A odpowiednio:

- Dla kwoty 40,50 zł odsetki należy przeliczyć od dnia 07.09.2012 r. (IP) oraz dla kwoty 229,50 zł odsetki należy przeliczyć od dnia 11.09.2012 r. (BGK), do dnia zwrotu środków na właściwy rachunek IP.

Zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy określone w pkt. IV w terminie 14 dni od daty otrzymania Zaleceń pokontrolnych.

W celu udokumentowania zwrotu w uzupełnieniu do sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać kserokopię wyciągu bankowego potwierdzającego przekazanie środków uznanych za niekwalifikowane na konto Instytucji Pośredniczącej.

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 2.2.3 Listy sprawdzającej:

2. Pani _____ wykazała w karcie czasu pracy w dniu 4.12.2012 r., iż 3 godziny była zaangażowana do „przygotowania materiałów do zajęć i dla rodziców”. Zgodnie z pozostałą dokumentacją przedstawioną podczas kontroli, wykład dla rodziców odbył się 30.10.2012 r., a przygotowaniem materiałów do zajęć i dla rodziców zajmowała się firma realizująca zajęcia dla dzieci i wykład dla rodziców. 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 związku z powyższym, Zespół kontrolujący uznaje wydatek, dotyczący wynagrodzenia za 3 godziny pracy Pani _____ za koszt niekwalifikowalny w łącznej kwocie 135,00 zł. $(585,00 \text{ zł}/13\text{h} \times 3\text{h} = 135,00 \text{ zł})$.

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, 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 pismem nr PUE.042.1.12 z dnia 09.09.2013 r. przesłał kserokopię informacji skierowanej do rodziców dzieci uczestniczących w projekcie, opracowaną przez koordynatora projektu w dniu 04.12.2012 r. Zespół kontrolujący przyjmuje do dokumentacji pokontrolnej przesłany dokument i uznaje kwalifikowalność wydatków dotyczących wynagrodzenia za 3 godziny Pani Pani w dniu 04.12.2012 r. W związku z powyższym, Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania zaleceń w przedmiotowym obszarze.

Pozostałe uchybienia:

Odnośnie uchybienia opisanego w pkt. 2.1 Listy sprawdzającej:

Beneficjent nie przedstawił dokumentacji uzasadniającej wybór osób wchodzących w skład personelu projektu tj. koordynatora oraz specjalisty ds. rozliczeń. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu osoba pełniąca funkcję koordynatora powinna posiadać wyższe wykształcenie oraz wiedzę z zakresu zasad realizacji projektów, potwierdzone odpowiednimi zaświadczeniami. Podczas kontroli realizacji projektu, Beneficjent przedstawił oświadczenie, w którym wyjaśnił, iż: „(...) Założono, że personel projektu zostanie wyłoniony z pracowników Urzędu Gminy Goleszów i Przedszkola Publicznego w Goleszowie. 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 Straż 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, w związku z brakiem ofert spełniających kryteria naboru określone we wniosku o dofinansowanie, Beneficjent oświadczył, iż ze względu na rozpoczęcie projektu i pilną potrzebę zaangażowania personelu projektu, przyjęto ofertę Pani , 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, powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmocnienie kontroli wewnętrznej nad sporządzaną dokumentacją w celu uniknięcia rozbieżności mogących kwestionować wiarygodność przedstawianych dokumentów podczas czynności kontrolnych.

Dokumentacja winna być prowadzona z należytą starannością i dokładnie odzwierciedlać procedurę naboru personelu projektu, zapewniając tym samym właściwą ścieżkę audytu.

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 2.2.2 Listy sprawdzającej:

1. *W trakcie kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, iż Pani _____ jest zaangażowana do realizacji dwóch projektów u Beneficjenta. Miesięczne karty czasu pracy, sporządzone do umów cywilnoprawnych w ramach realizowanych zadań do ww. projektów wskazują jedynie liczbę godzin przepracowanych w danym dniu, brak uszczegółowienia godzinowego. Zgodnie z „Zasadami finansowania PO KL”, przedmiotowa 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.*
2. *W trakcie kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, iż Pani _____ była zatrudniona w okresie od 26.10.2012r. do 30.06.2013r. do realizacji dwóch projektów u Beneficjenta., oraz w okresie 01.01.2010 r. do 31.12.2012 r. pełniła także funkcję koordynatora w projekcie POKL.09.01.01-24-065/10 - „Przedszkolaki – wyposażone w wiedzę , umiejętności, zdolności” realizowanym w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Zebrzydowice. Beneficjent okazał jedynie miesięczne karty czasu pracy Pani _____ do projektów „Angielskie nutki” i „Magiczny angielski”, natomiast nie okazał kart czasu pracy, które opisywałyby zaangażowanie w realizację zadań w ramach projektu „Przedszkolaki – wyposażone w wiedzę , umiejętności, zdolności” za okres od października do grudnia 2012 r.*

Zgodnie z Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Rozdział 4.5 Podrozdział 5 Koszty związane z angażowaniem personelu pkt.7): Wydatki związane z angażowaniem osoby wykonującej zadania w więcej niż jednym projekcie są kwalifikowane, o ile:

a) obciążenie wynikające z wykonywania wszystkich umów cywilnoprawnych nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie;

b) łączne zaangażowanie w realizację zadań we wszystkich projektach NSRO nie przekracza 240 godzin miesięcznie;

oraz osoba ta:

c) prowadzi ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich projektów NSRO, z wyłączeniem przypadku, gdy osoba ta wykonuje prace w ramach kilku projektów na podstawie jednego stosunku pracy;

d) przekazuje Beneficjentowi ewidencję, o której mowa w lit. c, w odniesieniu do okresu wykonywania zadań w ramach projektu Beneficjenta.

Ponadto miesięczne karty czasu pracy sporządzone do umów cywilnoprawnych w ramach zadań w projektach realizowanych przez Gminę Goleszów wskazują jedynie liczbę godzin

przepracowanych w danym dniu, brak uszczegółowienia godzinowego, co uniemożliwia weryfikację czasu pracy Zleceniobiorcy.

Zalecenie pokontrolne pkt 1 i 2:

Zgodnie z *Zasadami finansowania PO KL* – Rozdział 2.1.1.3 osoba zaangażowana jako personel projektu, która wykonuje zadania w więcej niż jednym projekcie musi prowadzić ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich projektów. Ewidencja ta 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 świetle powyższego Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do wzmożenia kontroli nad dokumentacją w zakresie ewidencji czasu pracy personelu projektu oraz zobowiązania Zleceniobiorców do prowadzenia ewidencji czasu pracy z należytą starannością oraz zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej POKL.

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

Nieprawidłowości kluczowe : brak

Nieprawidłowości istotne : brak

Pozostałe uchybienia:

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 3.1 Listy sprawdzającej:

W przypadku zweryfikowanej w trakcie kontroli dokumentacji dzieci:

i stwierdzono, że w treści Oświadczeń uczestnika projektu dotyczących przetwarzania danych osobowych wpisano błędną nazwę projektu „Magiczny Angielski”. Powinno być „Angielskie Nutki”.

2. W treści Deklaracji uczestnictwa zawarte zostały zapisy dotyczące odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą na podstawie art. 233 § 1 Kodeksu karnego. Zgodnie z Erratą do Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z marca 2010 roku dochodzenie roszczeń od uczestników projektów jest możliwe przed sądem w drodze procesu cywilnego.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi, przy realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zachowanie większej staranności podczas sporządzania dokumentacji dot. uczestników projektu. Szczególną uwagę należy zwrócić na prawidłowość nanoszenia tytułu projektu oraz odnoszenia w treści deklaracji uczestnictwa

do Oświadczeń uczestnika projektu Erratą do Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z marca 2010 roku.

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 3.2 Listy sprawdzającej:

Lista obecności uczestników wykładu dla rodziców przedstawiona przez Beneficjenta nie została oznaczona informacją, że projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki dokumenty powstające w trakcie realizacji projektu winny być oznaczone stosowną w tym zakresie informacją.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi, przy realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zachowanie większej staranności podczas sporządzania list obecności. W szczególności zwraca się uwagę, aby treść odnoszącą się do informacji o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego była nanoszona na listach obecności. Ponadto zobowiązuje się Beneficjenta do oznaczania dokumentacji projektowej zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL.

4. Prawdliwość rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. pkt. 4.2 Listy sprawdzającej:

W opisie Faktury Vat nr 1400/12/F z dnia 11.12.2012 r. nie wskazano daty i sposobu zapłaty zobowiązania wynikającego z przedmiotowego dokumentu.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się ponowną weryfikację opisów wszystkich dokumentów finansowo-księgowych związanych z realizacją projektu „Angielskie nutki” pod kątem stwierdzonego uchybienia, opisanego w Informacji pokontrolnej. Jednocześnie informuje się Beneficjenta, iż wszelkie zmiany czy uzupełnienia winny zostać zaparafowane przez osobę dokonującą korekty oraz opatrzone aktualną datą. W celu udokumentowania wdrożenia zalecenia uwierzytelnioną kserokopię faktury podlegającą kontroli należy dołączyć do sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych.

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 4.9 Listy sprawdzającej:

FV nr 147/10/2012 z dnia 29.10.2012 r. została zapłacona po terminie tj. dnia 16.11.2012 r. Prawidłowy termin zapłaty wynikający z dokumentu finansowo-księgowego to 12.11.2012 r.

Zalecenie pokontrolne:

W odniesieniu do przedmiotowego uchybienia Beneficjent w piśmie z dnia 09.09.2013r. wyjaśnił, iż przedmiotowa faktura stanowi częściowe rozliczenie umowy Nr UG-PUE1/2012 zawartą z Pania Studio Językowe TUTOR. W pkt § 3 pkt 2 ww. umowy określono, iż wynagrodzenie płatne będzie 14 dni od otrzymania faktury VAT. Przedmiotowa faktura wpłynęła 05.11.2012r., w związku z powyższym płatność została zrealizowana w terminie. Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia Beneficjenta i odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

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.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 9.4 Listy sprawdzającej:

Przedstawiona przez Beneficjenta ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych pn. Rejestr upoważnień – Angielskie nutki nie jest zgodna ze wzorem Rejestru osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Formularzu PEFS 2007 zawartym w Załączniku nr 6 do Instrukcji wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL.

Zalecenie pokontrolne:

W przypadku realizacji przez Beneficjenta projektów współfinansowanych przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zaleca się Beneficjentowi stosowanie *Instrukcji wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL*.

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 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:

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do postępowania zgodnie z zapisami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu. W przypadku, gdy Beneficjent będzie chciał powierzyć przetwarzanie danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z udzieleniem wsparcia i realizacją projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, należy uzyskać pisemną zgodę Instytucji Pośredniczącej na powierzenie przetwarzania danych osobowych podwykonawcom.

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 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:

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego postępowanie zgodnie z zapisami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu. W przypadku, gdy Beneficjent powierza przetwarzanie danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z udzieleniem wsparcia i realizacją projektu, w tym w szczególności realizującym badania ewaluacyjne, zobowiązuje się do zawarcia odrębnej umowy z Podwykonawcą określającej powierzenie przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 9.8 Listy sprawdzającej:

1. W przypadku Pana w Formularzu PEFS 2007 wpisano wiek 36 lat
oraz wykształcenie gimnazjalne. Natomiast w formularzu zawierającym Dane

uczestników projektów, którzy otrzymują wsparcie w ramach EFS zawarty jest wiek 34 lata i wykształcenie zawodowe.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi weryfikację zgodności zapisów zawartych w formularzach zawierających *Dane uczestników projektów, którzy otrzymują wsparcie w ramach EFS* z treścią zapisów zawartych w aplikacji PEFS 2007 – 2013, dokonanie stosownych w tym zakresie poprawek, oraz przesłanie poprawionej aplikacji PEFS 2007 – 2013 wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych do Instytucji Pośredniczącej oraz do opiekuna projektu.

2. *Beneficjent w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu nie przedstawił Karty uprawnień dostępu użytkowników do Formularza PEFS 2007 w zakresie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (identyfikator „Goleszów”).*

Zalecenie pokontrolne:

W odniesieniu do powyższego uchybienia wzywa się Beneficjenta do przedstawienia kserokopii *Karty uprawnień dostępu użytkowników do Formularza PEFS 2007 w zakresie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Dokument należy przesłać wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych.

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

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Odnosnie uchybienia opisanego w pkt. 10.4 Listy sprawdzającej:

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

Zalecenie pokontrolne:

Odnosnie braku na umowach cywilnoprawnych zawartych z personelem projektu informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, zobowiązuje się Beneficjenta do poinformowania o tym Zleceniobiorców. W sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać uwierzytelnioną kopię pism przekazanych osobom zaangażowanym w realizację projektu, których dokumentacja podlegała kontroli potwierdzających, iż osoby zostały poinformowane, o współfinansowaniu wynagrodzenia z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Ponadto podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zobowiązuje się Beneficjenta do postępowania zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL. Jednocześnie zaleca się dokonanie weryfikacji pozostałych umów

cywilnoprawnych oraz umów o pracę lub zakresów obowiązków pod kątem uchybienia opisanego w Informacji pokontrolnej.

Niżej wymienione wydatki stanowią nieprawidłowość, w wysokości:

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 Pani	270,00 zł	30 186,53 zł	0,9 %

Wydatki uznane za niekwalifikowalne w kwocie **270,00 zł**, wraz z należnymi odsetkami, liczonymi jak od zaległości podatkowych, od dnia przekazania transz dotacji przez Instytucję Pośredniczącą oraz Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. tj. dla kwoty 40,50 zł odsetki należy przeliczyć od dnia 07.09.2012 r. (IP) oraz dla kwoty 229,50 zł odsetki należy przeliczyć od dnia 11.09.2012 r. (BGK).

Nieprawidłowość podlega zwrotowi w **terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszych Zaleceń pokontrolnych** na rachunek Instytucji Pośredniczącej nr 78 1240 6292 1111 0010 5063 6265.

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 POKL.09.05.00-24-741/11. Ponadto należy wskazać wartość kwoty niekwalifikowalnej w podziale na klasyfikację budżetową (analogicznie jak w otrzymanej transzy- paragrafy z ostatnią cyfrą „7” i „9”).

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.**

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.

V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.05.00-24-741/11-00 z dnia 17.08.2012 r.

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

Pouczenie:

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

Podpisy Zespołu kontrolującego:

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego
Inspektor
1.
Berta Wójcikiewicz
/data i podpis/

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego
Małgorzata Przadek
Podinspektor
2.
25.08.2013
/data i podpis/

3.
16.08.2013
/data i podpis/

Wniosek Kraska od dnia 16.08.2013: nie jest pracownikiem Referatu Zarządzania EFS

Akceptowane przez:

Zatwierdzone przez:

.....
/data i podpis/

.....
21.08.13r.
/data i podpis/