



WUP.XIII.A-K.5651/4-1/8/JK-W/15

Koszalin, dnia 2 marca 2015 r.

INFORMACJA POKONTROLNA
NR 5651/4-1/JK-W/15**1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**

Art. 27 ust. 1 pkt 5 i art. 35 e ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2009, nr 84, poz. 712 ze zm.) oraz § 18 umowy o dofinansowanie projektu systemowego w ramach Poddziałania 9.1.1 w zakresie modernizacji oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych nr UDA-POKL.09.01.01-32-113/13-00 z dnia 31 marca 2014 r. pn. „Modernizacja oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Bobrowicach w Gminie Sławno” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

2. Nazwa jednostki kontrolującej:

Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie.

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

Joanna Kudryk-Wychowaniak – Inspektor (kierownik Zespołu kontrolującego),
Magdalena Dobosz – Inspektor Wojewódzki.

4. Termin kontroli:

05-06.02.2015 r.

5. Rodzaj kontroli:

Kontrola projektu przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta przez pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie miała charakter kontroli planowej, zgodnie z Rocznym Planem Kontroli.

6. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Sławno.

7. Adres jednostki kontrolowanej:

ul. M.C. Skłodowskiej 9, 76-100 Sławno.

Dr.
Kudryk
Wb

Dr.

8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:

Projekt: „Modernizacja oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Bobrowicach w Gminie Sławno”.

Nr wniosku o dofinansowanie: WND-POKL.09.01.01-32-113/13.

Priorytet: IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach.

Działanie: 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty.

Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszanie nierówności w stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej.

Umowa nr: UDA-POKL.09.01.01-32-113/13-00 z dnia 31.03.2014 r.

Wartość projektu: 87 192,00 PLN.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 4 945,25 PLN.

Okres realizacji projektu: 03.02.2014- 31.12.2014.

9. Zakres kontroli obejmował, m.in. weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu, a w szczególności:

- a. prawidłowość rozliczeń finansowych,
- b. kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu,
- c. sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu,
- d. sposób przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o *ochronie danych osobowych* (Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 z późn. zm.),
- e. zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta,
- f. prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednio są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych,
- g. poprawność udzielania zamówień publicznych tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego,
- h. poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- i. poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności,
- j. poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*,
- k. utrzymanie trwałości operacji i/lub rezultatu,
- l. prawidłowość realizacji działań informacyjno - promocyjnych,
- m. zapewnienie właściwej ścieżki audytu,

n. sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli:

Zespół kontrolujący w odniesieniu do obszarów kontroli dokonał wyboru próby dokumentów (tj. minimum 10 %) opierając się na metodzie niestatystycznej - dobór przypadkowy. Próba dokumentacji w wyżej wymienionych zakresach tematycznych jest próbą reprezentatywną, ponadto poddana weryfikacji dokumentacja pozwala na wyciągnięcie wniosków.

Dobór przypadkowy – polega na przeprowadzeniu wyboru przez kontrolera bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencyjności, tj. bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu do próby lub jego pominięcia.

11. Ustalenia kontroli do poszczególnych obszarów badań kontrolnych.

a) prawidłowość rozliczeń finansowych

Na podstawie weryfikacji dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent dokonał rozliczeń finansowych zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* i procedurami wewnętrznymi, za wyjątkiem uchybień, o których mowa w pkt. 12 niniejszej Informacji pokontrolnej.

b) kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu

Zgodnie z założeniami zawartymi w *Zasadach przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w ramach Poddziałania 9.1.1 PO KL w zakresie modernizacji oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych do świadczenia wysokiej jakości usług na rzecz dzieci w wieku przedszkolnym* w ramach realizowanego projektu Beneficjent nie miał możliwości sfinansowania kosztów związanych z zarządzaniem projektem.

c) sposób rekrutacji uczestników projektu (sprawdzenie kwalifikowalności)

Zgodnie z założeniami zawartymi w *Zasadach przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w ramach Poddziałania 9.1.1 PO KL w zakresie modernizacji oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych do świadczenia wysokiej jakości usług na rzecz dzieci w wieku przedszkolnym* w ramach realizowanego projektu wsparcie skierowane jest do oddziałów przedszkolnych, a założenia merytoryczne nie przewidują rekrutacji uczestników projektu.

Dr.
Kuch
Kb

3

d) sposób przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 z późn. zm.)

Zgodnie z założeniami zawartymi w *Zasadach przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w ramach Poddziałania 9.1.1 PO KL w zakresie modernizacji oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych do świadczenia wysokiej jakości usług na rzecz dzieci w wieku przedszkolnym* w ramach realizowanego projektu wsparcie skierowane jest do oddziałów przedszkolnych, a założenia merytoryczne nie przewidują rekrutacji uczestników projektu.

e) zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta

Na podstawie weryfikacji dokumentacji oraz analizy informacji przedstawionych w zatwierdzonym wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-32-113/13-03 za okres 01.08.2014-31.10.2014 r. oraz w dwóch niezatwierdzonych wnioskach o płatność: nr WNP-POKL.09.01.01-32-113/13-04 i WNP-POKL.09.01.01-32-113/13-05 za okres 01.11.2014 r. - 31.12.2014 r. w części dotyczącej postępu finansowego oraz postępu rzeczowego, Zespół kontrolujący stwierdził zgodność danych. Działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie zostały faktycznie podjęte przez Beneficjenta, a poniesione wydatki spełniły kryteria kwalifikowalności oraz były zgodne z budżetem projektu.

f) prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednio są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych

W kontrolowanym projekcie koszty bezpośrednio nie były rozliczane ryczałtem ani na podstawie stawek jednostkowych.

g) poprawność udzielania zamówień publicznych tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego

Na podstawie weryfikacji dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził prawidłowość zastosowania zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* oraz zapisów *Zasad dotyczących przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*.

h) poprawność stosowania zasady konkurencyjności

Zgodnie z § 20 a umowy o dofinansowanie projektu UDA-POKL.09.01.01-32-113/13-00 z dnia 31 marca 2014 r., Beneficjent projektu przy udzielaniu zamówień w ramach realizowanego projektu zobowiązany był do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.

Tym samym nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności w rozumieniu *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*.

i) poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności

Na podstawie weryfikacji dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził prawidłowość przeprowadzenia postępowania z zastosowaniem zasad rozeznania rynku w rozumieniu *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*.

j) poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

We wniosku o dofinansowanie nr WND-POKL.09.01.01-32-113/13 nie założono wydatków objętych pomocą publiczną/pomocą de minimis.

k) utrzymanie trwałości operacji i/lub rezultatu

Kontrolowany projekt nie podlegał kontroli trwałości.

l) prawidłowość realizacji działań informacyjno - promocyjnych

Zgodnie z § 22 umowy o dofinansowanie projektu systemowego w ramach Poddziałania 9.1.1 w zakresie modernizacji oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych nr UDA-POKL.09.01.01-32-113/13-00 z dnia 31.03.2014 r., Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu projektu zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL*.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent prawidłowo realizował zadania z zakresu promocji i informacji.

m) zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Na podstawie weryfikacji dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent zapewnił odpowiednie udokumentowanie poszczególnych obszarów realizowanego projektu w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę.

n) sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Na podstawie weryfikacji dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent przestrzega zasad archiwizacji dokumentów.

Dr. Kiedl
1/5

12. Informacje o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach:

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w obszarze kontroli „*prawidłowość rozliczeń finansowych*”:

- a) w załączniku nr 1 niez zaakceptowanego wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-32-113/13-04:
- w pozycji nr 1 - błędne kwoty dokumentu brutto i netto, kwota brutto jest 17 880,17 zł, a powinna być 51 936,75 zł, kwota netto jest 13 536,72 zł, a powinno być 42 225,00 zł,
 - w pozycji nr 2 - błędne kwoty dokumentu brutto i netto, kwota brutto jest 34 056,58 zł, a powinna być 51 936,75 zł, kwota netto jest 27 688,27 zł, a powinna być 42 225,00 zł.
- b) w załączniku nr 1 niez zaakceptowanego wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-32-113/13-05:
- w pozycji nr 1 - błędna data wystawienia dokumentu, jest 2014-12-24, powinno być 2014-12-22 oraz niepoprawna data refundacji wydatku, jest 2014-12-24, powinno być 2014-12-24 i 2014-12-29.

Opisane uchybienia nie mają wpływu na wysokość rozliczonych wydatków oraz na ich kwalifikowalność. Wyżej wymienione uchybienia należy skorygować oraz przekazać poprawione wersje ww. wniosków o płatność do Instytucji Pośredniczącej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

Ponadto w niez zaakceptowanym wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-32-113/13-05 Beneficjent wykazał uzyskany przychód z tytułu naliczenia kar umownych dla wykonawcy w wysokości 637,71 zł. Ww. kwota została potrącona od faktury wystawionej przez wykonawcę i w dniu 29-12-2014 r. Beneficjent zwrócił na konto IP kwotę 637,71 zł tytułem zwrotu niewykorzystanych środków.

Zgodnie z *Zasadami finansowania PO KL* (pkt. 2.2.3 *Przychód i trwałość projektu*) „przychód stanowią również kary umowne z tytułu nieprawidłowej realizacji umowy zawartej z wykonawcą lub innej umowy związanej z realizacją projektu (np. umowy z uczestnikami projektu) w przypadku gdy są zwracane na rachunek beneficjenta (przy zapis 48 – w przypadku gdy kara umowna pomniejsza kwotę do zapłaty za wykonaną usługę, wydatkiem kwalifikowalnym jest faktyczna kwota zapłacona wykonawcy, tj. pomniejszona o karę umowną)”.

Biorąc pod uwagę powyższe Beneficjent nie powinien wykazywać kwoty 637,71 zł w Tabeli 6_Uzyskany przychód ww. wniosku o płatność, gdyż kwota ta pomniejszyła kwotę do zapłaty i jako wydatek kwalifikowalny wykazana została faktyczna kwota zapłacona wykonawcy, tj. pomniejszona o karę umowną.

Wyżej wymienione uchybienie należy skorygować oraz przekazać poprawioną wersję ww. wniosku o płatność do Instytucji Pośredniczącej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

13. Ocena według kryteriów.

W wyniku kontroli wyżej wymienionych obszarów Zespół kontrolujący ocenia, iż projekt kwalifikuje się do Kategorii nr 1 (według zapisów w *Zasadach kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał*

Ludzki 2007-2013) tj. projekt realizowany jest prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

14. Data sporządzenia informacji pokontrolnej.

Koszalin, dnia 2 marca 2015 r.

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

Wszelkie wyjaśnienia oraz oświadczenia Beneficjenta opisane w Informacji pokontrolnej dołączono do akt kontroli. Z uwagi na to, że Beneficjent posiada takie same dokumenty nie załączano ich do Informacji w postaci powtórnych kserokopii.

Do Informacji pokontrolnej dołączono listę sprawdzającą do kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta.

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 i Listy sprawdzającej. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

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

INSPEKTOR
Joanna Kudryk-Wychowaniak
Joanna Kudryk-Wychowaniak

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Magdalena Dobosz
Magdalena Dobosz

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

.....
(Podpis eksperta w przypadku uczestnictwa w kontroli)

GMINA SŁAWNO Wójt
ul. M.C. Skłodowskiej 9
76-100 SŁAWNO
NIP 499-052-36-66, Regon 77097905
Stachowiak
Stachowiak

.....
(Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

28.
Kudryk
Wb