



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO

Wydział
Europejskiego
Funduszu Społecznego



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Katowice, 23 grudnia 2013 r.

FS.KM.44.0240.2013.KF
FS.KM.KW-165/13
URZĄD MIASTA LĘDZINY
Kancelaria Ogólna
Wpł. 30. 12. 2013
L.dz. 18898
Podpis

Pan
Wiesław Stambrowski
Burmistrz
Gminy Lędziny

Dotyczy projektu nr POKL.09.01.02-24-267/10

Shamoway Pani Burmistrz,

W związku z przeprowadzoną w dniach od 07 do 10 grudnia 2013 r. kontrolą prawidłowości realizacji projektu nr POKL.09.01.02-24-267/10 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 167/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.

Shamur

p.o. Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego

Shamur
Aneta 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



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 167/K/2013 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Gminie Lędziny w dniach od 07 do 10 października 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 UDA-POKL.09.01.02-24-267/10-00 z dnia 15.12.2010 r. i aneks nr UDA-POKL.09.01.02-24-267/10-01 z dnia 22.02.2011 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr WND-POKL.09.01.02-24-267/10 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.
- 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.

4. Prawdliwość rozliczeń finansowych, w tym:

- 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.

10. Prawdliwość 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 – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.
- e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – promocyjnych w stosunku do celu projektu - 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 realizacji projektu innowacyjnego - stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

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.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 4.6 Listy sprawdzającej:

1. *Na dokumentach finansowo-księgowych poddanych kontroli widnieją numery ewidencyjne/księgowe inne niż wykazane w kolumnie 2 załącznika nr 1 do wniosków o płatność. W związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do udzielenia stosownych wyjaśnień.*
2. *W załącznikach nr 1 do wniosków o płatność poddanych kontroli w przypadku kilku dat zapłaty należności Beneficjent w kolumnie 4 wykazuje daty zapłaty „od ... do...”. Prawidłowo należy wskazać wszystkie konkretne daty zapłaty, a nie przedział czasowy w obrębie którego dokonano zapłaty. Powyższe stanowi o uchybieniu.*
3. *We wniosku o płatność za okres od 01.10.2012 r. do 31.12.2012 r. w pozycjach 2-5 wskazano fakturę VAT nr 0004/09/2012 wraz z fakturą korygującą nr 001/11/2012*

z 5.11.2012 r. W kolumnie 9 wskazano niepoprawną wartość netto dokumentu, tj. niepomniejszoną o dokonaną korektę. Powyższe stanowi o uchybieniu.

4. We wniosku o płatność za okres od 01.10.2012 r. do 31.12.2012 r. w pozycji 86 wskazano rachunek nr 1 do umowy zlecenia nr 1/EN/2012/EN. Beneficjent zawarł z Panią [REDAKTOWANA] umowę zlecenie na pełnienie funkcji koordynatora nr 1/EN/2012/Z. Powyższa rozbieżność stanowi o uchybieniu.

5. We wniosku o płatność za okres od 01.10.2012 r. do 31.12.2012 r. w pozycji 102 wskazano rachunek nr 3 do umowy zlecenia nr 1/EN/2012/EN. W trakcie działań kontrolnych Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu rachunek nr 4 do umowy zlecenia 1/EN/2012/Z. Powyższa rozbieżność stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 1 - 5

Beneficjent nie odniósł się treści wskazanych uchybień. Zobowiązuje się Beneficjenta, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego, do wzmocnienia kontroli wewnętrznej przy sporządzaniu wniosków o płatność w zakresie postępu finansowego, tak aby dane wykazywane w Załączniku nr 1 były tożsame z danymi widniejącymi na dokumentach księgowych oraz były wykazywane zgodnie z Instrukcją wypełniania załącznika. Ponadto we wniosku o płatność należy wykazywać wszystkie dokumenty, na podstawie których dokonano płatności zobowiązań projektowych.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Punkt 2.2.2 Listy sprawdzającej:

Zespół kontrolujący dokonał analizy kart czasu pracy potwierdzających wykonywanie czynności przez Panią [REDAKTOWANA] zatrudnioną w okresie kontroli w dwóch projektach. Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, iż w następujących terminach nastąpiło podwójne finansowanie wynagrodzenia w ramach realizowania zadań:

➤ W dniu 20 marca 2013 r. Pani [REDAKTOWANA] wykazała następujące godziny pracy w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych” – od 10:30 do 12:00 (Grupa 25) natomiast w karcie czasu pracy prowadzonej w ramach swojej podstawowej umowy o pracę w tym dniu w godzinach od 9:45 do 11:35 Pani [REDAKTOWANA] uczestniczyła w rekolekcjach wielkopostnych - (1 godz. 20 min. lekcyjnych nakłada się).

W związku z powyższym wynagrodzenie za czas pracy w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych” w wymiarze 1 godziny i 20 minut zostaje uznane za wydatek niekwalifikowalny w ramach ww. projektu.

➤ W dniu 04 kwietnia 2013 r. Pani [REDAKTOWANA] wykazała następujące godziny pracy w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych” – od 10:30 do 12:00 (Grupa 27) natomiast w karcie czasu pracy prowadzonej w ramach swojej podstawowej umowy o pracę w tym dniu w godzinach od 9:45 do 13:30 Pani [REDAKTOWANA] prowadziła sprawdzian dla klas szóstych - (2 godz.

lekcyjne nakładają się). W związku z powyższym wynagrodzenie za czas pracy w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych” w wymiarze 2 godzin zostaje uznane za wydatek niekwalifikowalny w ramach ww. projektu.

➤ **W dniu 24 kwietnia 2013 r.** Pani ██████████ wykazała następujące godziny pracy w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych” – od 8:00 do 9:30 (Grupa 25) natomiast w karcie czasu pracy prowadzonej w ramach projektu „Atrakcyjna szkoła – lepszy start” w tym dniu również w godzinach od 8:00 do 9:35 Pani ██████████ prowadziła warsztaty teatralno filmowe - (2 godziny lekcyjne nakładają się).

W związku z powyższym wynagrodzenie za czas pracy w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych” w wymiarze 2 godzin zostaje uznane za wydatek niekwalifikowalny w ramach ww. projektu.

Zespół kontrolujący uznał 5 godzin 20 minut pracy Pani ██████████ za wydatek niekwalifikowalny w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych”. Zgodnie z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” Rozdział 3.1.2 Sekcja 2 Zakaz podwójnego finansowania: W ramach POKL niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatku tzn. zrefundowanie częściowe danego wydatku dwa razy, ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych w szczególności – zrefundowanie tego samego wydatku w ramach dwóch różnych projektów dofinansowanych w ramach POKL lub innych programów operacyjnych finansowanych z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności.

W związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do przesłania zestawienia w/w wydatków wskazanych jako niekwalifikowalne (również w formie pliku możliwego do edycji w środowisku Microsoft Office przesłanego na adres kfiszer@slaskie.pl), 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:

W związku z wątpliwościami Zespołu kontrolującego dotyczącymi wynagrodzenia wypłaconego Pani ██████████ za 2 godziny pracy w dniu 24.04.2013 r. jednocześnie w dwóch projektach, Beneficjent pismem z dnia 28.11.2013 r. przesłał dziennik zajęć prowadzony w ramach projektu „Atrakcyjna szkoła - lepszy start.” Zespół kontrolujący stwierdził, iż zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta przedmiotowe zajęcia odbywały się w dniu 25.04.2013 r., a nie jak wynika z kart czasu pracy w dniu 24.04.2013 r. Ze względu na powyższe Zespół kontrolujący stwierdza, iż godziny zajęć prowadzone w ramach projektu „Atrakcyjna szkoła - lepszy start” oraz w ramach projektu „Efektywna nauka z wykorzystaniem nowoczesnych technik edukacyjnych” nie pokrywają się, tym samym 2 godziny zajęć przeprowadzonych przez Panią ██████████ w dniu 24.04.2012 r. zostają uznane za kwalifikowane w ramach przedmiotowego projektu.

W przypadku zajęć przeprowadzonych w dniu 20.03.2013 r. oraz w dniu 04.04.2013 r. Zespół kontrolujący podtrzymuje stanowisko określone w zapisach II Informacji pokontrolnej, tym

samym uznając wynagrodzenie Pani ██████████ za 3 godziny lekcyjne 20 minut w łącznej wysokości 275,56 zł za niekwalifikowane w ramach projektu.

Na podstawie zapisów zawartej umowy nr 10/EN/2012/BG/N kwota wydatków niekwalifikowalnych dotycząca wynagrodzenia Pani ██████████ wyliczona została w następujący sposób:

Stawka za przeprowadzenie zajęć w wymiarze godziny lekcyjnej – 80,00 zł,

Liczba godzin uznanych za niekwalifikowalne - 3 godziny lekcyjne i 20 minut,

Wynagrodzenie za czas pracy w wymiarze 3 godzin lekcyjnych i 20 minut uznane za wydatek niekwalifikowalny – 3 godziny i 20 minut x 80,00 zł/h = 240,00 zł + 35,56 zł = 275,56 zł.

Wynagrodzenie uznane za wydatek niekwalifikowalny wynosi 275,56 zł.

Szczegółowa procedura zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne została opisana w punkcie IV niniejszego dokumentu.

Ponadto Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego do wzmocnienia kontroli nad prawidłowością dokumentacji w zakresie ewidencji czasu pracy personelu projektu a także do prowadzenia ewidencji czasu pracy rzetelnie oraz z należytą starannością.

Pozostałe uchybienia: brak

3. Kwalifikowalność uczestników projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 3.1 Listy sprawdzającej:

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL „Z chwilą przystąpienia do projektu każdy uczestnik projektu podpisuje deklarację uczestnictwa w projekcie, która zawiera co najmniej:

- a) wyrażenie woli uczestnictwa 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.”*

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia Beneficjenta dotyczące braku w deklaracjach oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie. Niemniej jednak brak w deklaracjach pouczeń o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą stanowi o uchybieniu i dotyczy zarówno deklaracji złożonych przez nauczycieli jak i uczniów biorących udział w projekcie.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego do wzmocnienia kontroli wewnętrznej podczas

sporządzania dokumentacji projektowej. Powyższe dotyczy zwłaszcza dokumentacji dotyczącej uczestników projektu, tj. deklaracji uczestnictwa. Dokumenty stosowane przez Beneficjenta, które wypełniają uczestnicy projektu muszą zawierać wszystkie elementy wskazane w aktualnie obowiązujących dokumentach programowych.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 4.2 Listy sprawdzającej:

1. Beneficjent stosuje jednolity opis do wszystkich dokumentów finansowo-księgowych rozliczonych w ramach niniejszego projektu. W opisie rachunków dotyczących wynagrodzenia personelu projektu wykazanych we wniosku o płatność za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. nie wypełniono pola „w ramach kosztów personelu”. Ponadto w opisie wszystkich rachunków zweryfikowanych przez Zespół kontrolujący brak adnotacji o sprawdzeniu merytorycznym dokumentu. Powyższe rozbieżności stanowią o uchybieniu.

2. W opisie faktur, na podstawie których rozliczono wydatki w ramach kilku zadań brak informacji o wysokości kwoty kwalifikowanej w ramach każdego zadania. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 1 - 2

Beneficjent nie odniósł się treści wskazanych uchybień. Zobowiązuje się Beneficjenta do skorygowania opisu dokumentów zgodnie z treścią przedmiotowych uchybień. Korekty należy dokonać z aktualną datą. W celu udokumentowania prawidłowego wykonania zalecenia wzywa się Beneficjenta do przesłania wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń uwierzytelnionej kserokopii skorygowanych dokumentów.

Punkt 4.8 Listy sprawdzającej:

1. Usunięto.

2. Usunięto.

3. W opisie faktury VAT nr 0002/09/2012 wskazano następujący sposób zaksięgowania wydatków na kontach: 801-80195-4217 kwota 496,48 zł i 801-80195-4219 kwota 87,62 zł. Wydruk z ewidencji księgowej potwierdza zaksięgowanie środków na wskazanych kontach ale w innych wysokościach, tj. odpowiednio 496,49 zł i 87,61 zł. W związku ze stwierdzoną rozbieżnością wzywa się beneficjenta do udzielenia stosownych wyjaśnień.

4. W opisie faktury VAT nr 0005/10/2012 wskazano następujący sposób zaksięgowania wydatków na kontach: 801-80195-4217 kwota 4 322,38 zł, 801-80195-4219 kwota 762,77 zł, 801-80195-4307 kwota 5 937,45 zł i 801-80195-4309 kwota 1 047,78 zł. Wydruk z ewidencji księgowej potwierdza zaksięgowanie środków tylko na kontach z rozszerzeniem 4307 i 4309 w wysokościach odpowiednio 10 259,82 zł i 1 810,56 zł. W związku ze stwierdzoną rozbieżnością wzywa się beneficjenta do udzielenia stosownych wyjaśnień.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 3

Beneficjent w piśmie z dnia 22.11.2013 r. wskazał, iż kwoty zostały zaksięgowane zgodnie z obowiązującym montażem finansowym natomiast niepoprawnie dokonano opisu dokumentu źródłowego. Zobowiązuje się Beneficjenta do skorygowania opisu dokumentu zgodnie z treścią przedmiotowego uchybienia. Korekty należy dokonać z aktualną datą. W celu udokumentowania prawidłowego wykonania zalecenia wzywa się Beneficjenta do przesłania wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń uwierzytelnionej kserokopii skorygowanego dokumentu.

Ad. 4

Beneficjent w piśmie z dnia 22.11.2013 r. wskazał, iż kwoty zostały zaksięgowane na odpowiednich paragrafach, tj. 4307 i 4309 natomiast niepoprawnie dokonano opisu dokumentu źródłowego. Zobowiązuje się Beneficjenta do skorygowania opisu dokumentu zgodnie z treścią przedmiotowego uchybienia. Korekty należy dokonać z aktualną datą. W celu udokumentowania prawidłowego wykonania zalecenia wzywa się Beneficjenta do przesłania wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń uwierzytelnionej kserokopii skorygowanego dokumentu.

7. Sposób dokonywania zakupów.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 7.5 Listy sprawdzającej:

Zgodnie z Protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego pkt. 2 Przedmiot zamówienia ppkt. 3 Wartość zamówienia została ustalona w dniu 11.05.2011 r. na podstawie załącznika nr 1.1 do oferty – zestawienie kosztów. Beneficjent podczas czynności kontrolnych przedstawił ww. załącznik nr 1.1 do oferty z wyszczególnionymi pozycjami, w których została określona ilość, cena jednostkowa, oraz wartość brutto. W dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta brak jest dokumentów źródłowych potwierdzających rozeznanie rynku, tj. cen jednostkowych uzyskanych od poszczególnych wykonawców, w oparciu o które oszacowano wartość zamówienia. W opinii Zespołu kontrolującego Beneficjent winien posiadać zarchiwizowane dokumenty potwierdzające przeprowadzenie rozeznania rynku. Zgodnie z Zasadami dotyczącymi prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków EFS, stanowiącymi załącznik nr 1 do Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL „W celu zapewnienia właściwego szacowania wartości zamówienia zamawiający są zobowiązani do przeprowadzenia rozeznania rynku wśród, min. 3 podmiotów, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia. W przypadku gdy na rynku nie istnieje trzech potencjalnych wykonawców, zamawiający powinien przedstawić uzasadnienie wskazujące na obiektywne przesłanki potwierdzające ten fakt (...) Zamawiający powinien udokumentować sposób oszacowania wartości przedmiotu przetargu (metodologię wyliczenia cen jednostkowych sprzętu i usług dodatkowych – serwisu, szkoleń oraz dostaw). W celu

udowodnienia realności budżetu dla osób kontrolujących niezbędne jest podanie cen rynkowych każdej pozycji z zamówienia oferowanych przez co najmniej trzech potencjalnych dostawców. Ceny dotyczące poszczególnych produktów/ towarów powinny, zostać zebrane w tabeli, którą można wykorzystać do szacowania przewidywalnego zakresu budżetu. Stosowne dokumenty dotyczące sposobu oszacowania wartości zamówienia powinny zostać zarchiwizowane łącznie z dokumentacją przetargową dla celów dowodowych przeprowadzonej analizy celu zapewnienia ścieżki audytu". Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego szacowanie wartości zamówienia zgodnie z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL” Zamawiający w celu dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty są zobowiązani do zapewnienia właściwego szacowania wartości zamówienia, które powinno być dokonywane z należytą starannością oraz publikowania informacji o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W szczególności Zamawiający szacując wartość zamówienia powinni bazować na aktualnie funkcjonujących na rynku cenach zamawianych dóbr. Dlatego w celu właściwego szacowania wartości zamówienia są zobowiązani do przeprowadzenia rozeznania rynku wśród, min. 3 podmiotów, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia. W przypadku gdy na rynku nie istnieje trzech potencjalnych wykonawców, Zamawiający powinien przedstawić uzasadnienie wskazujące na obiektywne przesłanki potwierdzające ten fakt.

Punkt 7.6 Listy sprawdzającej:

Beneficjent nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej szacowanie wartości zamówienia, w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu okazano jedynie dokument pn. załącznik nr 1.1 do oferty, który nie zawiera daty sporządzenia. W związku z powyższy Zespół kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji spełnienia dyspozycji art. 35 ust.1 ustawy PZP. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego do prowadzenia dokumentacji w zakresie dokonywanych zakupów z należytą starannością oraz wprowadzenie kontroli wewnętrznej nad dokumentacją prowadzoną podczas przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Punkt 7.23 Listy sprawdzającej:

Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżności pomiędzy datami wykazanymi w Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego - Druk ZP - PN a przedłożoną dokumentacją z prowadzonego postępowania, tj.:

a) W protokole (pkt 5, ppkt. 2) – jako datę zamieszczenia ogłoszenia w siedzibie zamawiającego podano datę od dnia 27.05.2011 r. do 09.06.2011 r., natomiast na dokumencie dot. ogłoszenia o zamówieniu podano, iż dokument był wywieszony na tablicy ogłoszeń od 27.05.2011 r. do 08.06.2011 r.;

b) W protokole (pkt 9) – zestawienie ofert zamawiający wpisał kwotę zaproponowanej oferty: 294 064,69 zł brutto, natomiast ze złożonej oferty wynika, iż oferent zaproponował kwotę 294 067,69 zł.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego do rzetelnego sporządzania dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Szczególną uwagę należy zwrócić na protokół z przeprowadzonego postępowania, tak aby przedmiotowy dokument był wypełniany kompletnie oraz należyście, tj. zgodnie z art. 96 ustawy PZP oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Punkt 7.41 Listy sprawdzającej:

1. Usunięto.

2. Wniosek do kierownika zamawiającego o wyrażenie zgody na dokonanie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej kwoty 20 000 złotych netto, a poniżej 56 274,40 złotych netto, nie posiada daty sporządzenia oraz daty zatwierdzenia przez Kierownika zamawiającego. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Ad. 2

Zobowiązuje się Beneficjenta, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego do rzetelnego sporządzania dokumentacji dotyczącej dokonywanych zakupów. Szczególną uwagę należy zwrócić na dokumentację wewnętrzną Zamawiającego, tak aby dokumenty obowiązujące u Zamawiającego tj. wniosek do kierownika zamawiającego o wyrażenie zgody na dokonanie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej kwoty 20 000 złotych netto, a poniżej 56 274,40 złotych netto był podpisywany zarówno przez osobę sporządzającą jak i kierownika zamawiającego.

9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Punkt 9.3 Listy sprawdzającej:

Imienne upoważnienia obowiązywały do dnia 01 września 2012 r. do dnia 28 czerwca 2013 r. Beneficjent nie przedstawił odwołań przedmiotowych upoważnień, które stanowi załącznik nr 8 Umowy o dofinansowanie projektu.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta, do sporządzenia odwołań imiennych upoważnień wszystkich osób, którym uprawnienia zostały odebrane zgodnie z przedstawioną w trakcie kontroli ewidencją osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych. Odwołania należy sporządzić zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik nr 8 do umowy

o dofinansowanie projektu. W celu udokumentowania prawidłowego wykonania zalecenia wzywa się Beneficjenta do przesłania wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń uwierzytelnionej kserokopii sporządzonych dokumentów.

Jednocześnie zaleca się Beneficjentowi, podczas realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego do przestrzegania zapisów obowiązujących dokumentów programowych.

IV. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych:

Powyższe 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.	Wynagrodzenia [REDAKTOWANE]	275,56 zł	453 037,62 zł	0,06%

W związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi, ponownie wzywa się Beneficjenta do przedstawienia zestawienia w ciągu 7 dni od otrzymania zaleceń pokontrolnych zawierającego w swej treści: nr dokumentu księgowego, jego pozycję we wniosku Beneficjenta o płatność, kwotę wydatków niekwalifikowalnych w odniesieniu do zadania, w ramach którego został poniesiony zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, datę otrzymania transzy środków dotacji rozwojowej/celowej, z której sfinansowano wydatek (uwzględnienie transzy przekazanej przez Instytucję Pośredniczącą, jak i Bank Gospodarstwa Krajowego S.A.). Powyższe zestawienie należy sporządzić zgodnie ze wzorem załączonym do Informacji pokontrolnej.

Po otrzymaniu ww. zestawienia Instytucja Pośrednicząca odrębnym pismem wskaże kwotę wydatków niekwalifikowalnych w odniesieniu do poszczególnych transz dotacji.

Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych: 14 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych.

Wobec powyższego proszę o przekazanie do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania o sposobie realizacji przedmiotowych zaleceń pokontrolnych w terminie 14 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych.

V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-24-267/10-00 z dnia 15.12.2010 r. i aneks nr UDA-POKL.09.01.02-24-267/10-01 z dnia 22.02.2011 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

Katarzyna Fiszler
inspektor

1. 23.12.2013r
.....
/data i podpis/

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego

Małgorzata Prządo
Podinspektor

3. 23.12.2013r
.....
/data i podpis/

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego

Michał Nowakowski
starszy specjalista

2. 23.12.2013r
.....
/data i podpis/

Akceptowane przez:

.....
/data i podpis/

Zatwierdzone przez:

p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego

23.12.13r. Anita Walnik-Warmuz
.....
/data i podpis/