

INFORMACJA POKONTROLNA
do kontroli planowej projektu „Zachodniopomorskie ROT podstawą rozwoju regionu”
nr POKL.05.02.01-00-002/13

1. Podstawa prawna kontroli:

- art. 27 ust. 1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.);
- §2 ust. 2 pkt 4 lit. g) „Porozumienia w sprawie realizacji Priorytetu V Dobre Rządzenie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” nr KL/P5/2012/I zawartego w Warszawie w dniu 29 sierpnia 2012 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Ministrem Administracji i Cyfryzacji;
- §18 umowy z dnia 11 października 2013 r. nr UDA-POKL.05.02.01-00-002/13-00 zawartej pomiędzy Ministrem Administracji i Cyfryzacji a Województwem Zachodniopomorskim o dofinansowanie projektu pt. „Zachodniopomorskie ROT podstawą rozwoju regionu”;
- Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 z grudnia 2013 r.

2. Nazwa jednostki kontrolującej:

Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji – Departament Rozwoju Kapitału Ludzkiego, pełniący funkcję Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu V PO KL (dalej: IP).

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

Kierownik zespołu: Mariusz Czekalewski,
Członek zespołu: Małgorzata Mech

4. Termin kontroli:

22-26 września 2014 r.

5. Rodzaj kontroli (systemowa, projektu), tryb kontroli (planowa, doradza):

Kontrola realizacji projektu, planowa.

6. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Województwo Zachodniopomorskie

7. Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin

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

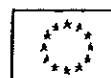
Nazwa i numer projektu: „Zachodniopomorskie ROT podstawą rozwoju regionu”, nr POKL.05.02.01-00-002/13

Numer umowy: UDA-POKL.05.02.01-00-002/13-00

Działanie/Priorytet: Działanie 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej, Priorytet V Dobre rządzenie;

Wartość projektu: 1 717 800,00 zł.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 402 371,15 zł



9. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował przede wszystkim weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie i w umowie o dofinansowanie, a w szczególności:

1. Prawdliwość rozliczeń finansowych.
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.
3. Sposób rekrutacji uczestników projektu oraz ich kwalifikowalność.
4. Sposób przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.
5. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta.
6. Prawdliwość realizacji projektów, w których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych
7. Poprawność udzielania zamówień publicznych.
8. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.
9. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności.
10. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.
11. Prawdliwość utrzymania trwałości operacji i/lub rezultatu.
12. Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych.
13. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu.
14. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
15. Weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu (wizyta monitoringowa w miejscu szkolenia, konferencji itp.).

10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

Kontrolą objęto reprezentatywną próbę dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione w ramach projektu wydatki, w oparciu o *Metodykę doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu realizacji projektu*, zawartą w Rocznym Planie Kontroli IP na 2014 r. Do kontroli wybrano 24 dokumenty księgowe na łączną wartość 57 400,48 zł, co stanowi 14,27 % wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli, wykazanych i rozliczonych w zaakceptowanych przez IP wnioskach o płatność za okres od 01.04.2013 r. do 31.07.2014 r., które zawierają rozliczenie wszystkich form wsparcia realizowanych w ramach projektu, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej: B2E2-2789-EB26-496D. Szczegółowy wykaz kontrolowanych dokumentów finansowych zawiera załącznik nr 2, stanowiący integralną część niniejszej informacji pokontrolnej.



Kontrola kwalifikowalności uczestników projektu oraz ich dokumentacji została przeprowadzona na próbie 14 uczestników projektu (próba 10,7%), spośród 130, którzy przystąpili do projektu w okresie realizacji projektu objętym kontrolą.

Kontrola kwalifikowalności wydatków na wynagrodzenie personelu projektu została przeprowadzona w odniesieniu do wszystkich 3 osób, stanowiących personel projektu w okresie objętym kontrolą.

Skontrolowano 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (w procedurze ustawy Prawo zamówień publicznych), spośród 3 przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą i dotyczących projektu. Beneficjent w badanym okresie przeprowadził 11 zakupów towarów i usług z zastosowaniem rozpoznania rynku, z których kontrolujący wybrali 4 do szczegółowej kontroli.

11. Ustalenia kontroli, krótki opis zdanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych:

W niniejszej informacji zawarto najistotniejsze ustalenia, dotyczące poszczególnych obszarów realizacji projektu. Szczegółowe informacje na temat konkretnych dokumentów badanych podczas kontroli umieszczone zostały w liście sprawdzającej do kontroli planowej (LS) stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej *Informacji*.

11.1 Prawdliwość rozliczeń finansowych.

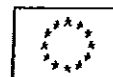
Sposób ewidencjonowania wydatków

Zgodnie z *Zasadami finansowania POKL* Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na potrzeby projektu w oparciu o politykę i zasady rachunkowości. W ramach projektu koszty bezpośrednie rozliczane są na podstawie udokumentowanych rzeczywiście poniesionych kosztów. Ewidencja księgową poniesionych kosztów w ramach realizacji projektu prowadzona jest z wykorzystaniem komputerowego programu finansowo-księgowego. Płatności są realizowane, co do zasady z wyodrębnionego rachunku bankowego. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy wartością wydatków wg ewidencji księgowej, wykazanymi we wnioskach o płatność, a oryginalnymi dokumentami księgowymi.

W ramach projektu koszty pośrednie rozliczane są na podstawie faktycznie poniesionych kosztów. Z uwagi na fakt, iż nie zostały one ujęte w zaakceptowanych przez IP wnioskach o płatność za okres od 01.04.2013r. do 31.07.2014r. podczas kontroli nie podlegały one weryfikacji.

Sposób dokumentowania wydatków

Beneficjent Zespołowi kontrolującemu udostępnił do weryfikacji oryginalne dowody księgowe wraz z potwierdzeniem poniesionego wydatku w postaci wyciągów bankowych poza listą plac, którą przekazano w postaci kserokopii, potwierdzonej za zgodność z oryginałem. Beneficjent przechowuje oryginały dowodów księgowych w swojej siedzibie.



Kontroli poddano zaakceptowane przez IP wnioski o płatność za okres od 01.04.2013 r. do 31.07.2014 r. o łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych, zatwierdzonych w okresie objętym kontrolą w wysokości 402 371,15 zł.

Sprawdzono zgodność numerów dokumentów, dat wystawienia i zapłaty dokumentów księgowych, kwot wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność z dokumentami faktycznie znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta. Dokumentacja księgowa dotycząca projektu przechowywana jest w segregatorze, opisanym zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach POKL*.

Na podstawie zweryfikowanej reprezentatywnej próby stwierdzono, iż dokumentacja finansowa została opisana i oznaczona zgodnie z *Zasadami finansowania POKL* oraz *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL* poza następującymi dokumentami:

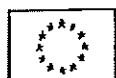
- w dokumencie księgowym z poz. 21,22 kol. 1 wniosku o płatność za okres od 01.07.2014 r. do 31.07.2014 r. o sumie kontrolnej B763-3952-7414-A299, złożonym do IP w dniu 18.08.2014 r. o łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych 198 038,35 zł - brak jest numeru umowy o dofinansowanie projektu, informacji, że wydatek jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego, nazwy zadania zgodnie z zatwierdzonym przez IP wnioskiem o dofinansowanie projektu, kwoty kwalifikowalnej, odniesienia do ustawy PZP lub zasady konkurencyjności (jeśli dotyczy).
- w dokumencie księgowym z poz. 26,27 kol. 1 wniosku o płatność za okres od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r. o sumie kontrolnej 629A-7DA4-7B97-A56F złożonym do IP w dniu 17.07.2014 r. o łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych 203 237,80 zł - brak jest numeru umowy o dofinansowanie projektu, informacji, że wydatek jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego, nazwy zadania zgodnie z zatwierdzonym przez IP wnioskiem o dofinansowanie projektu, kwoty kwalifikowalnej, odniesienia do ustawy PZP lub zasady konkurencyjności (jeśli dotyczy).

Powyższe jest niezgodne z *Zasadami finansowania POKL*, wg których wszystkie dokumenty księgowe zawarte w załączniku nr 1 zaakceptowanego wniosku o płatność, potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem. Opis dokumentu powinien zawierać co najmniej: nr umowy o dofinansowanie projektu; informację, że projekt jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego; nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym przez IP wnioskiem o dofinansowanie projektu; kwotę kwalifikowaną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania; w przypadku gdy dokument dotyczy:

- zamówienia publicznego – również odniesienie do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, lub
- nabycia towaru / usługi z zastosowaniem zasady konkurencyjności – również odniesienie do zastosowania ww. trybu.

Uwaga:

Wobec powyższego Zespół kontrolujący zobowiązuje Beneficjenta do stosowania prawidłowych opisów we wszystkich dokumentach księgowych dotyczących projektu, zgodnie z *Zasadami finansowania POKL* i obustronnie podpisaną umową o dofinansowanie projektu w ramach POKL z dnia 11 października 2013r.



Kwalifikowalność wydatków

Poniesione wydatki w ramach projektu są niezbędne dla realizacji projektu, racjonalne, efektywne, faktycznie poniesione, udokumentowane, zgodne z limitem kosztów, wskazanych w odniesieniu do każdego zadania w budżecie projektu, w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu oraz wynikają z rozliczenia zrealizowanych zadań, zaplanowanych w projekcie, zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

Wkład własny

Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 257 670,00 zł, pozyskanego z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w formie finansowej. W okresie objętym kontrolą wkład własny został rozliczony i zatwierdzony przez IP w kwocie 164,25 zł co stanowi 0,06% budżetu zaplanowanego we wniosku o dofinansowanie. Powyższy wkład własny nie został zrealizowany zgodnie zaplanowanym harmonogramem projektu. W oświadczeniu z dnia 23 września 2014r. Beneficjent poinformował o trudnościach w jego realizacji i zobowiązał się do podjęcia działań, zmierzających do uzupełnienia wkładu własnego, zgodnie z zaplanowanym w projekcie budżetem.

Przychód w projekcie

W wyniku weryfikacji dokumentów projektowych stwierdzono, iż Beneficjent nie uzyskał przychodu z przekazanych środków na realizację projektu.

Podatek VAT w projekcie

Beneficjent jest podatnikiem VAT, co potwierdzono stosownym zaświadczeniem. Beneficjent oświadczył, że VAT naliczony odnoszący się do wydatków ponoszonych w ramach projektu nie może być odzyskany i w związku z tym VAT w projekcie jest wydatkiem kwalifikowalnym. Podczas przeprowadzonej kontroli, ustalono, iż Beneficjent nie odzyskuje w ramach projektu podatku VAT. Faktury ujęte we wnioskach o płatność nie zostały ujęte w rejestrze VAT prowadzonym przez Beneficjenta.

11.2 Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Beneficjent przedstawił kontrolującemu wykaz personelu projektu (w aktach kontroli), zatrudnionego w okresie objętym kontrolą. Zgodnie z wykazem, do projektu zaangażowano 3 osoby fizyczne w formie umów o pracę i umowy cywilnoprawnej. Zgodnie z metodyką doboru dokumentów do kontroli przyjętą w IP, kontrolujący wybrali próbę 3 osób, tj. wszystkie osoby wynagradzane w ramach projektu:

- 1) – koordynator projektu (poz. 35 budżetu projektu);
- 2) – specjalista ds. rozliczeń (poz. 36 b.p.);
- 3) – prelegent na seminarium dla decydentów JST (poz. 27 b.p.).

W wyniku kontroli dokumentacji związanej z zatrudnieniem w/w personelu, należy stwierdzić, że wydatki poniesione na wynagrodzenie personelu są zgodne z przepisami krajowymi (z zastrzeżeniem naruszenia art. 15 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych – patrz pkt



12.2 informacji) i *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* (w wersji obowiązującej na dzień zawarcia umów z personelem). Są też zgodne z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu. Nie stwierdzono wydatków niekwalifikowanych dotyczących personelu projektu.

11.3 Sposób rekrutacji uczestników projektu oraz ich kwalifikowalność.

We wniosku o dofinansowanie projektu, zaplanowano uczestnictwo łącznie 165 pracowników urzędów jednostek samorządu terytorialnego Województwa Zachodniopomorskiego, w tym: 30 pracowników UMWZ i Wojewódzkiego Urzędu Pracy, 135 pracowników starostw powiatowych i urzędów gmin/miast z Województwa Zachodniopomorskiego. W okresie objętym kontrolą, Beneficjent zrekrutował 130 uczestników projektu, co wynika z treści załącznika nr 2 do wniosku beneficjenta o płatność za okres od 01.07.2014 do 31.07.2014.

Zgodnie z metodyką kontroli przyjętą w IP, kontrolujący dokonali pogłębionego sprawdzenia kwalifikowalności uczestników na losowo wybranej próbie 14 osób (lista osób w aktach kontroli), co stanowi 10,7% liczby rekrutowanych uczestników. Kontrola objęła zarówno sprawdzenie poprawności dokumentacji z rekrutacji uczestników (deklaracja uczestnictwa, oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych) jak również kwalifikowania się osoby do grupy uczestników opisanej we wniosku o dofinansowanie projektu.

Na podstawie dokumentacji wybranej do kontroli próby uczestników, należy stwierdzić, że kwalifikują się oni do wsparcia zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu. Nie stwierdzono osób niekwalifikujących się do wsparcia.

11.4 Sposób przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

W oparciu o zbadaną, wymienioną w pkt 11.3 i niniejszym dokumentację, zespół kontrolujący stwierdza, że dane osobowe uczestników projektu przetwarzane są zasadniczo zgodnie z ustawą i umową o dofinansowanie, z zastrzeżeniem braków formalnych dot. upoważnień personelu do przetwarzania danych osobowych.

Personel projektu (5 osób) został upoważniony do przetwarzania danych osobowych w związku z projektem „Zachodniopomorskie ROT...”. Okazane kontrolującym upoważnienia nie są upoważnieniami do przetwarzania danych osobowych uczestników badanego projektu, według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie projektu. Pomiędzy treścią wzoru upoważnienia, zawartego w umowie o dofinansowanie a treścią okazanych kontrolującym upoważnień istnieją znaczne różnice. Zespół kontrolujący zwraca uwagę, że Beneficjent powinien nadać osobie (osobom), która przetwarza dane osobowe uczestników projektu w PEFS upoważnienie, wg. wzoru stanowiącego w/w załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.

Beneficjent przedstawił kontrolującym wykaz upoważnionych osób, jednakże nie zawiera on elementów opisanych w dokumencie Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 dla PO KL. Instrukcja wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL (str.



66, wersja z lipca 2012 r.). W związku z powyższym, Beneficjent zobowiązany jest do sporządzenia rejestru zgodnego z Instrukcją...

Beneficjent posiada odpowiednią politykę przetwarzania i ochrony danych osobowych. Dokument ten spełnia wymogi, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024). Dokumentacja zawierająca dane osobowe uczestników projektu przechowywana jest w biurze projektu (Wydział Zarządzania Strategicznego) i odpowiednio zabezpieczona, co zapewnia poufność i integralność przetwarzania danych.

Na potrzeby kontroli Beneficjent oświadczył (oświadczenie z dn. 22.09.2014 r. w aktach kontroli), że nie powierzał danych osobowych żadnemu podmiotowi wykonującemu zadania związane z realizacją projektu, jak również że dane osobowe uczestników projektu przetwarzane przez Beneficjenta były wykorzystywane wyłącznie w celach udzielania wsparcia i realizacji projektu oraz prowadzenia monitoringu, sprawozdawczości i ewaluacji POKL. Beneficjent oświadczył również, że nie uczestniczył w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników projektu prowadzonych przez GIODO, urzędami państwowymi, policją lub przed sądem.

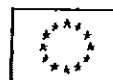
Beneficjent przekazywał do IP dane uczestników projektu wraz kolejnymi wnioskami o płatność. Na próbie, określonej w pkt 11.3 informacji zbadano zgodność danych uczestników zawartych w papierowych deklaracjach uczestników z danymi zawartymi w rekordach zbioru PEFS, przekazanego wraz z wnioskiem o płatność za okres od 01.07.2014 do 31.07.2014 (WNP nr 3). Nie stwierdzono braków lub rozbieżności danych pomiędzy rekordem PEFS a deklaracją uczestnictwa.

11.5 Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta.

W ramach realizacji projektu przyznano kwotę 1 460 130,00 zł, stanowiącą nie więcej niż 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym płatność ze środków europejskich w kwocie 1 460 130,00 zł. Ponadto Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 257 670,00 zł z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Łączna wartość środków rozliczonych i zaakceptowanych w ramach zrealizowanego projektu w okresie objętym kontrolą wynosi 402 371,15 zł, co stanowi łącznie 23,42 % całkowitej wartości projektu.

Beneficjent szczegółowo udokumentował realizację poszczególnych zadań i etapów projektu. Dokumentacja ta pozwala na weryfikację wykonania zadań przedstawionego we wnioskach o płatność, zapewnia czytelną i pewną ścieżkę audytu w zakresie postępu rzeczowego.

Kontrolujący odnoszą postęp rzeczowy projektu, zbadany w wyniku kontroli do wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej B2E2-9789-EB26-496D, zatwierdzonego przez IP. Na podstawie dokumentacji zgromadzonej u Beneficjenta oraz ustaleń dokonanych przez zespół



kontrolujący należy stwierdzić, że projekt był realizowany zasadniczo zgodnie z założeniami opisanymi we wniosku o dofinansowanie projektu. Należy mieć na uwadze, że postęp rzeczowy i finansowy projektu w badanym okresie jest niewielki a żadne z zadań opisanych w projekcie nie zostało w całości ukończone. W projekcie nastąpiło duże opóźnienie rozpoczęcia (o 2-4 miesiące) realizacji zadań w stosunku do harmonogramu zapisanego we wniosku o dofinansowanie projektu (wykres Gantta). Ze względu na fakt, że projekt w założeniu realizowany jest do 30.06.2015 r. (znaczny zapas czasu) opóźnienia te nie powinny stanowić zagrożenia dla osiągnięcia celów projektu. Beneficjent informował IP we wnioskach o płatność o trudnościach i opóźnieniach.

Wobec niewielkiego zaawansowania postępu rzeczowego projektu, weryfikacja osiągnięcia rezultatów projektu na tym etapie jest bezprzedmiotowa.

11.6 Prawidłowość realizacji projektów, w których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych

Nie dotyczy. Beneficjent nie rozliczał kosztów bezpośrednich ryczałtem ani na podstawie stawek jednostkowych.

11.7 Poprawność udzielania zamówień publicznych.

Beneficjent jest zamawiającym w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych (PZP).

Beneficjent przedstawił kontrolującemu wykaz postępowań o udzielenie zamówienia w ramach projektu, przeprowadzonych w trybach określonych PZP (wykaz w aktach kontroli). W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 3 postępowania.

Zgodnie z metodyką doboru dokumentów do kontroli, przyjętą w IP, do szczegółowego badania wybrane zostało postępowanie na usługę szkolenia (w tym z zapewnienie lokalu i wyżywienia) dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego w ramach projektu „Zachodniopomorskie Regionalne...”; wartość szacunkowa: 152.748,75 zł netto; sygn. postępowania CRU 1760/2014; tryb postępowania – przetarg nieograniczony; zamówienie zostało podzielone na 3 części.

Na podstawie szczegółowo skontrolowanej dokumentacji w/w zamówień oraz ustaleń zespołu kontrolującego przedstawionych w dalszych punktach listy, należy stwierdzić, że Beneficjent w toku realizacji projektu przestrzegał przepisów PZP.

11.8 Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

Nie dotyczy. Beneficjent jest zamawiającym w rozumieniu PZP i stosował w związku z wydatkami w ramach projektu tryby zamówień zgodnie z PZP. Jest to zgodne z postanowieniami §20 umowy o dofinansowanie projektu. W projekcie brak partnerów, którzy stosowaliby zasadę konkurencyjności (w ogóle brak partnerów projektu).

11.9 Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.

Zgodnie z przedstawioną pisemną informacją (w aktach kontroli), Beneficjent w badanym okresie realizacji projektu przeprowadził 11 zakupów z zastosowaniem procedury, o której mowa w pkt



3.1.4 *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL.* Zgodnie metodyką przyjętą przez IP, kontrolujący wybrali do szczegółowej kontroli cztery zakupy:

- 1) Zakup oprogramowania komputerowego Statistica + Mapy 10 PL – wartość zakupu 52.410,30 zł brutto;
- 2) Zakup i dostawa oprogramowania MapInfo Profesional 12.0PL (licencje 3 szt.) + aktualizacja; wartość zakupu 29.987,40 zł brutto;
- 3) Przeprowadzenie 2 cykli szkoleń z obsługi oprogramowania Statistica; wartość usługi 13.380 zł brutto.
- 4) Opracowanie raportu przez Zachodniopomorską Szkołę Biznesu pt. „Czynniki podnoszenia jakości życia” – wartość usługi 39.900 zł brutto.

W przypadku w/w zakupów, za wyjątkiem opisanego w ppkt 1 Beneficjent przeprowadził porównanie ofert co najmniej trzech podmiotów (wykonawców) oferujących dane usługi/towary. W dokumentacji zakupów znajdują się oferty wykonawców a także notatki z porównania ofert. W przypadku zakupów ppkt 3 i 4 kryterium wyboru były cena i kryteria pozacenowe np. doświadczenie wykonawcy. W przypadku zakupu wym. w ppkt 1 nie dokonywano porównania ofert lecz zakupiono je od firmy, będącej jedynym w Polsce jego dystrybutorem – w dokumentacji zakupu oświadczenie firmy w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że Beneficjent należycie dokumentował rozeznanie rynku, o których mowa w *Wytucznych...*

11.10 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

Nie dotyczy. Działanie 5.2 POKL nie jest objęte regulami pomocy publicznej/pomocy de minimis.

11.11 Prawidłowość utrzymania trwałości operacji i/lub rezultatu.

Nie dotyczy. Kontrolowanego projektu nie dotyczy kontrola operacji. Założenia projektu nie przewidywały także trwałości rezultatu w trakcie realizacji projektu.

11.12 Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Działania informacyjno- promocyjne w ramach zrealizowanego projektu obejmowały:

- wizualizację na dokumentacji projektowej;
- ogłoszenia w prasie;
- plakaty, ulotki;
- roll-up (2 szt.)

Ponadto w okresie objętym kontrolą Beneficjent zakupił w ramach realizacji projektu dyktafon, rzutnik oraz dzierżawił urządzenie wielofunkcyjne, co jest zgodne z wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Powyższe działania, zakupiony w ramach projektu sprzęt, stanowiska pracy personelu projektu oraz miejsce realizacji projektu zostały oznakowane, zgodnie z *Wytuczynymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach POKL.* W opinii zespołu kontrolującego Beneficjent prawidłowo informował o realizacji projektu.



11.13 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu.

Poszczególne obszary realizacji projektu, będące przedmiotem kontroli są udokumentowane, co pozwala na właściwą ścieżkę audytu.

11.14 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w siedzibie Beneficjenta w komórkach organizacyjnych urzędu, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Beneficjent poinformował, iż z uwagi na wewnętrzne procedury jednostki dokumentacja finansowa dostępna była dla Zespołu kontrolującego w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego przy ul. Korsarzy 34 w Szczecinie, dokumentacja przetargowa w zakresie realizowanego projektu została przekazana w postaci kserokopii, z uwagi na przechowywanie jej w komórce organizacyjnej jednostki, mieszczącej się na ul. Piłsudskiego w Szczecinie. Natomiast pozostała dokumentacja merytoryczna gromadzona jest w Wydziale Zarządzania Strategicznego przy ul. Wyszyńskiego 30 w Szczecinie. Dokumentacja projektowa oznaczona jest zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL*. Zespół kontrolujący ustalił, iż dokumentacja projektowa zgromadzona w biurze Beneficjenta przy ul. Wyszyńskiego 30 w Szczecinie przechowywana jest w szafach, w wystarczającym stopniu zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych. Beneficjent poddał się kontroli i zapewnił dostęp do dokumentacji projektowej w miejscu jej przechowywania. Wobec powyższego Zespół kontrolujący prowadził działania kontrolne w Szczecinie w kolejnych miejscach: przy ul. Korsarzy 34 oraz ul. Wyszyńskiego 30. Dokumentacja projektowa była dostępna na ustny wniosek kontrolujących.

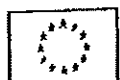
11.15 Sposób realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu (wizyta monitoringowa w miejscu szkolenia, konferencji).

W ramach prowadzonej kontroli na miejscu, zespół kontrolujący przeprowadził w dniu 24.09.2014r. wizytę monitorującą. Przedmiotem wizyty było szkolenie z zakresu obsługi programu MapInfo Professional 12.0. Szkolenie odbywało się w budynku Szkoły Policealnej „Cosinus”, ul. Antosiewicza 2 w Szczecinie.

W oparciu o poczynione ustalenia, zespół kontrolujący stwierdza, że wizytowane szkolenie jest zgodne z projektem i umową zawartą w przedmiocie usługi szkoleniowej. Uczestników szkolenia prawidłowo informowano o projekcie i źródłach jego finansowania. Odpowiednie informacje wraz z logotypami POKL i UE znajdowały się w materiałach szkoleniowych przekazanych uczestnikom oraz przy wejściu do budynku i sali szkoleniowej.

12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieństwa

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu *Zasad raportowania o nieprawidłowościach finansowych w ramach PO KL*. Stwierdzono następujące uchybieństwa.



ISTOTNE**1. Brak prawidłowego opisu w:**

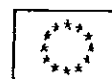
- dokumencie księgowym z poz. 21,22 kol. 1 wniosku o płatność za okres od 01.07.2014 r. do 31.07.2014 r. o sumie kontrolnej B763-3952-7414-A299, złożonym do IP w dniu 18.08.2014 r. o łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych 198 038,35 zł - brak jest numeru umowy o dofinansowanie projektu, informacji, że wydatek jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego, nazwy zadania zgodnie z zatwierdzonym przez IP wnioskiem o dofinansowanie projektu, kwoty kwalifikowalnej, odniesienia do ustawy PZP lub zasady konkurencyjności (jeśli dotyczy).
- w dokumencie księgowym z poz. 26,27 kol. 1 wniosku o płatność za okres od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r. o sumie kontrolnej 629A-7DA4-7B97-A56F złożonym do IP w dniu 17.07.2014 r. o łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych 203 237,80 zł - brak jest numeru umowy o dofinansowanie projektu, informacji, że wydatek jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego, nazwy zadania zgodnie z zatwierdzonym przez IP wnioskiem o dofinansowanie projektu, kwoty kwalifikowalnej, odniesienia do ustawy PZP lub zasady konkurencyjności (jeśli dotyczy).

Powyższe jest niezgodne z *Zasadami finansowania POKL*, wg których wszystkie dokumenty księgowe zawarte w załączniku nr 1 zaakceptowanego wniosku o płatność, potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem. Opis dokumentu powinien zawierać co najmniej: nr umowy o dofinansowanie projektu; informację, że projekt jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego; nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym przez IP wnioskiem o dofinansowanie projektu; kwotę kwalifikowaną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania; w przypadku gdy dokument dotyczy:

- zamówienia publicznego – również odniesienie do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, lub
- nabycia towaru / usługi z zastosowaniem zasady konkurencyjności – również odniesienie do zastosowania ww. trybu.

Wobec powyższego Zespół kontrolujący zobowiązuje Beneficjenta do stosowania prawidłowych opisów we wszystkich dokumentach księgowych dotyczących projektu, zgodnie z *Zasadami finansowania POKL* i obustronnie podpisaną umową o dofinansowanie projektu w ramach POKL z dnia 11 października 2011r. Ponadto zobowiązuje się Beneficjenta do uzupełnienia wyszczególnionej wyżej dokumentacji i przekazania jej do weryfikacji IP, za zgodność z oryginałem.

2. Pan i p. zostali zaangażowani do badanego projektu w wyniku przeprowadzenia procedur naboru kandydatów na stanowiska urzędnicze, opisanej w ustawie z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych. Kontrolujący zwracają uwagę, że Beneficjent naruszył przepisy art. 15 ust. 1 tej ustawy, gdyż w przypadku obu wybranych kandydatów, informacja o ich wyborze została zamieszczona w BIP UMWZ dopiero w dniu 25.09.2014 r., tj. w trakcie prowadzenia niniejszej kontroli, po zwróceniu uwagi



kontrolujących na fakt braku tego rodzaju ogłoszenia. Wyżej przywołany przepis stanowi, że: „Niezwłocznie po przeprowadzonym naborze informacja o wyniku naboru jest upowszechniana przez umieszczenie na tablicy informacyjnej w jednostce, w której był przeprowadzony nabór, oraz opublikowanie w Biuletynie przez okres co najmniej 3 miesięcy” (podkreślenie kontrolujących). Beneficjent zamieścił informacje o wynikach naboru dopiero po ponad trzech miesiącach od zatrudnienia wyłonionych kandydatów, zatem nie można stwierdzić aby zrobił to niezwłocznie, jak nakazuje wyżej cytowany przepis. W ocenie kontrolujących, powyższe naruszenie nie miało istotnego wpływu na prawidłowość procedury naboru kandydatów na stanowisko urzędnicze, wobec czego nie powinno stanowić przesłanki dla kwestionowania kwalifikowalności wydatków na wynagrodzeniach w/w personelu projektu. W związku ze stwierdzeniem przedmiotowego uchybienia, Beneficjent powinien poinformować IP o podjętych działaniach, które zapobiegą wystąpieniu tego rodzaju naruszeń w przyszłości.

MNIEJ ISTOTNE

3. Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu upoważnienia dla 5 osób do przetwarzania danych osobowych w związku z projektem „Zachodniopomorskie ROT...”. Upoważnienia zostały podpisane przez Marszałka Województwa – p. Olgierda Geblewicza. Upoważnienia nadano następującym osobom – pracownikom Wydziału Zarządzania Strategicznego:

- Sławomir Doburzyński w dniu 15.11.2013 r.,
- Dorota Korezyńska w dniu 15.11.2013 r.,
- Beata Kostańska w dniu 08.04.2014 r.,
- Tomasz Rokicki w dniu 18.06.2014 r.,
- Dariusz Sobczak w dn. 18.06.2014 r.

Kontrolujący stwierdzają, że w/w upoważnienia nie są zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie projektu. Pomiędzy treścią wzoru upoważnienia zawartą w umowie o dofinansowanie a treścią okazanych kontrolującym upoważnień istnieją znaczne różnice. Beneficjent zobowiązany jest nadać osobom, które przetwarzają dane osobowe uczestników projektu w PEFS upoważnienia, zgodne ze wzorem stanowiącym w/w załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.

Beneficjent przedstawił kontrolującym wykaz upoważnionych osób, jednakże nie zawiera on elementów opisanych w dokumencie *Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 dla PO KL. Instrukcja wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL* (str. 66, wersja z lipca 2012 r.). W związku z powyższym, Beneficjent zobowiązany jest do sporządzenia rejestru zgodnego z *Instrukcją...*

W związku z powyższymi rekomendacjami IP, Beneficjent zobowiązany jest poinformować o sposobie przyjęcia tych rekomendacji lub o ich odrzuceniu wraz z uzasadnieniem ewentualnego odrzucenia.

Jednocześnie IP informuje, iż jednostka kontrolująca może odstąpić od wydania Zaleceń pokontrolnych w przypadku, gdy w trakcie przygotowywania przedmiotowego dokumentu otrzyma od jednostki kontrolowanej informację wskazującą na przyjęcie powyższych rekomendacji.



13. Ocena według kryteriów:

Ocena wg kryteriów wskazanych w pkt 11.3 *Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013*:

1. Ścieżka audytu – bez zastrzeżeń,
2. Zarządzanie projektem i personel projektu – z zastrzeżeniami,
3. Kwalifikowalność uczestników – bez zastrzeżeń,
4. Rozliczenia finansowe – z zastrzeżeniami,
5. Postęp rzeczowy (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań) – bez zastrzeżeń,
6. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne) – bez zastrzeżeń,
7. Działania informacyjno-promocyjne – bez zastrzeżeń.

W wyniku kontroli, projekt otrzymuje ocenę 2 – projekt jest realizowany co do zasady prawidłowo, jednakże potrzebne są niewielkie usprawnienia.

14. Data sporządzenia informacji pokontrolnej:

23.10.2014r.

15. Wykaz załączników, pouczenie i podpisy:

Załącznik nr 1: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu.

Załącznik nr 2: Wykaz zweryfikowanej dokumentacji finansowej projektu

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

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej i przekazania ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej. 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 należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

.....
(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej wraz z datą)

.....
(podpis członka zespołu kontrolującego)



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Instytucja Pośrednicząca dla Priorytetu V
Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki
ul. Królewska 27, 00-060 Warszawa
tel. (22) 245 59 11
www.ip.mac.gov.pl

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY

