

## INFORMACJA POKONTROLNA NR 162/K/KN1/19

### I. Podstawa prawna kontroli:

- art. 9 ust. 2 pkt. 7 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1431),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.
- Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 nr UDA-RPSL.08.01.03-24-028G/18-00 zawarta w dniu 05.04.2019 r.

### II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (IZ RPO WSL).

### III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Aneta Przybylska – kierownik Zespołu kontrolującego,
2. Aneta Mann,
3. Małgorzata Noga.

### IV. Termin kontroli:

od 19 do 23 grudnia 2019 r.

### V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa.

### VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Lider projektu: Miasto Orzesze (Realizator – Miejski Żłobek w Orzeszu)

Partner projektu: Wyższa Szkoła Humanitas w Sosnowcu

### VII. Adres jednostki kontrolowanej:

Lider projektu: ul. Św. Wawrzyńca 21, 43-180 Orzesze

Realizator: ul. Mleczna 44 A, 43-180 Orzesze

Partner projektu: ul. Jana Kilińskiego 43, 41-200 Sosnowiec

### VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Miasto Orzesze, ul. Św. Wawrzyńca 21, 43-180 Orzesze

### IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.08.01.03-24-028G/18
- Nazwa kontrolowanego projektu: „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu”
- Wartość projektu: 918 369,75 zł.
- Okres realizacji projektu: 01.06.2019 r. – 31.08.2020 r.

- Okres objęty kontrolą: 01.06.2019 r. – 01.12.2019 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: **0,00 zł**, w tym:
  - Kwota **0,00 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-001-01 za okres od 01.06.2019 r. do 02.06.2019 r.
- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli: **251 844,15 zł** w tym:
  - Kwota **53 116,55 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-002-02 za okres od 03.06.2019 r. do 01.09.2019 r. (wniosek o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-002-02 został zatwierdzony przez IZ w dniu 09.01.2020 r. na kwotę 53 116,55 zł),
  - Kwota **198 727,60 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 za okres od 02.09.2019 r. do 01.12.2019 r.

#### X. Zakres kontroli:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (w tym weryfikację ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentację potwierdzającą zaangażowanie w innych projektach).
3. Kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych. Prawdliwość realizowanych form wsparcia w ramach projektu.
4. Prawdliwość rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.
5. Prawdliwość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego.
7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku.
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych – nie dotyczy kontrolowanego projektu.
9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

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

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z *Metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu* wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.*

1. dokumentacja potwierdzająca zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu:

W trakcie kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.08.01.03-24-028G/18-00 z dnia 05.04.2019 r. oraz wniosku o dofinansowanie projektu nr WND- RPSL.08.01.03-24-028G/18-003.

Projekt realizowany jest w Partnerstwie z Wyższą Szkołą „Humanitas” w Sosnowcu na podstawie Umowy partnerskiej dotyczącej projektu „Nowy oddział w żłobku w Orzeszu” zawartej w dniu 13.05.2019 r. pomiędzy Miastem Orzesze z siedzibą przy ul. Św. Wawrzyńca 21 reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Orzesze - Pana Mirosława Blaskiego zwanym Partnerem wiodącym, a Wyższą Szkołą „Humanitas” z siedzibą w Sosnowcu przy ul. Kilińskiego 43 reprezentowaną przez Kanclerza – Pana Aleksandra Dudka zwanym Partnerem.

W celu wyłonienia Partnera Urząd Miejski w Orzeszu ogłosił otwarty nabór partnera do wspólnej realizacji projektu. Ogłoszenie zostało opublikowane dnia 24.04.2018 r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Orzeszu. Zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (dalej: ustawa wdrożeniowa) termin składania ofert został określony na 22 dzień od dnia opublikowania ogłoszenia, tj. do 16.05.2018 r. W terminie wpłynęło 1 zgłoszenie spełniające kryteria formalne i merytoryczne. Wyniki z postępowania (protokół z dnia 16.05.2019 r.) zostały opublikowane na stronie Lidera projektu: [www.bip.orzesze.pl](http://www.bip.orzesze.pl).

W trakcie kontroli przedłożono dokumentację z przeprowadzonego postępowania dotyczącego wyboru partnerów do realizacji zadań projektowych:

1. Ogłoszenie o otwartym naborze partnera do wspólnego przygotowania i realizacji projektu „Nowy oddział w Żłobku w Orzeszu” z dnia 24.04.2018 r.
2. Oferta partnerstwa wraz z załącznikami Wyższej Szkoły Humanitas w Sosnowcu z dnia 15.05.2018 r.
3. Protokół z dnia 16.05.2018 r. dotyczący wyboru partnera.

Po weryfikacji powyższej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent dokonał wyboru partnera z zachowaniem zasady przejrzystości i równego traktowania podmiotów i spełnił wymogi art. 33 ustawy wdrożeniowej.

Zgodnie z przedmiotową umową strony ustaliły, że Partner wiodący projektu odpowiedzialny jest za realizację działań wynikających z zadania 1: Zakup wyposażenia dla nowo utworzonych miejsc w żłobku, zadania 2: bieżące funkcjonowanie utworzonych nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3. Partner odpowiedzialny jest również za realizację działań wynikających z zadania 1: Zakup wyposażenia dla nowo utworzonych miejsc w żłobku.

Projekt realizowany jest przez Miejski Żłobek w Orzeszu. W projekcie zapewniono wsparcie w ramach nowoutworzonego oddziału: Żłobka Miejskiego przy ul. Mlecznej 44 A w Orzeszu.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował zgodność realizacji projektu z założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie w zakresie:

- zachowania zasady równości szans płci,
- realizacji założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników,
- przechowywania dokumentacji projektu.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją Zespół kontrolujący stwierdził, iż podczas rekrutacji uczestniczek/uczestników zapewniono sprawiedliwy dostęp do uczestnictwa w projekcie. W trakcie realizacji zadań przewidzianych w ramach projektu zajęcia prowadzone są w sposób równościowy, umożliwiając włączanie w równym stopniu dziewczynek i chłopców do zajęć. Zespół kontrolujący

nie stwierdził uchybień w realizacji projektu w zakresie przestrzegania równości szans kobiet i mężczyzn na poszczególnych etapach realizacji projektu.

Zgodnie z WND-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003 (obowiązującym w okresie przeprowadzania kontroli 19-23.12.2019 r.) głównym celem projektu jest poprawa dostępności usług opiekuńczych nad dziećmi do 3 roku życia w Orzeszu poprzez utworzenie 32 nowych miejsc opieki nad dziećmi. W okresie objętym kontrolą zrekrutowano 32 osoby do projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, iż realizacja projektu odbywa się zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i nie stwierdzono zagrożenia nieosiągnięcia jego wskaźników.

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta - w Urzędzie Miasta w Orzeszu przy ul. Św. Wawrzyńca 23 w Orzeszu, Partnera – w Wyższej Szkole „Humanitas” w Sosnowcu przy ul. Jana Kilińskiego 43 oraz u Realizatora – w Miejskim Żłobku w Orzeszu przy ul. Mlecznej 44A.

W wyniku przeprowadzonej kontroli oraz na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził prawidłową realizację projektu w w/w zakresach.

## **2. dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu:**

Beneficjent przedstawił Zespołowi kontrolującemu zestawienie personelu projektu, z którego wynika, iż w okresie objętym kontrolą tj. 01.06.2019 r. do 01.12.2019 r. do realizacji projektu zostało zaangażowanych 6 osób na podstawie umowy o pracę.

Wybór dokumentów do kontroli został przeprowadzony w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących. Szczegółowej kontroli poddano dokumentację 1 osoby, co stanowi 16,67 % ogółu personelu zaangażowanego w ramach projektu.

Szczegółowej weryfikacji poddano dokumentację:

**Pani** zatrudnionej na podstawie Umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu na czas określony tj. od dnia 01.09.2019 r. do 31.08.2020 r. w Miejskim Żłobku w Orzeszu na stanowisku starszy opiekun dziecięcy. Beneficjent przy naborze na wolne stanowiska w ramach projektu skorzystał z posiadanej bazy dokumentów rekrutacyjnych.

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację Pani na podstawie:

- Umowy o pracę zawartej z Panią z dnia 30.08.2019 r. na okres od 01.09.2019 r. do 30.11.2019 r.;
- Umowy o pracę zawartej z Panią z dnia 28.11.2019 r. na okres od 01.12.2019 r. do 31.08.2020 r.;
- Oświadczenia dotyczącego łącznego zaangażowania zawodowego Pani ;
- Dokumentów dot. posiadanego wykształcenia i kwalifikacji Pani (dyplom ukończenia wyższej szkoły pedagogicznej w Warszawie (magister) na kierunku: pedagogika, dyplom ukończenia Śląskiej Wyższej Szkoły Zarządzania w Katowicach (licencjat) na kierunku: pedagogika);
- List obecności za okres od września 2019 r. do listopada 2019 r.;
- List płac dotyczących wypłaty wynagrodzeń dla personelu projektu od września 2019 r. do listopada 2019 r.;

Ponadto Beneficjent przedłożył do weryfikacji Zespołowi kontrolującemu następujące dokumenty:

1. Zarządzenie wewnętrzne Nr 14/2019 Dyrektora Miejskiego Żłobka w Orzeszu z dnia 03.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Żłobka w Orzeszu.
2. Zarządzenie wewnętrzne Nr 9/2019 Dyrektora Miejskiego Żłobka w Orzeszu z dnia 08.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Żłobka w Orzeszu.
3. Zarządzenie wewnętrzne Nr 3/2018 Dyrektora Miejskiego Żłobka w Orzeszu z dnia 16.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Żłobka w Orzeszu.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził prawidłową realizację projektu w badanym zakresie.

**3. dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, poprawności przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowości realizowanych form wsparcia w ramach projektu:**

Z Lokalnego Systemu Informatycznego RPO WSL 2014-2020, wynika, iż w okresie objętym kontrolą wsparciem objęto 32 uczestników projektu. Zespół kontrolujący w celu weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu dokonał wyboru próby dokumentów na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Szczegółowej analizie poddano dokumentację 4 uczestników projektu tj.: Pani \_\_\_\_\_, Pani \_\_\_\_\_, Pani \_\_\_\_\_, Pana \_\_\_\_\_, co stanowi 12,50 % ogółu populacji.

Procedura rekrutacji prowadzona była przez Lidera oraz Realizatora projektu. Wybór uczestników dokonany został po analizie złożonych dokumentów potwierdzających kwalifikowalność do projektu, na podstawie *Regulaminu rekrutacji z dnia 03.06.2019 r.*

Ponadto w trakcie trwania czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Protokół nr 1/NOŻ z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 05.08.2019 r. dotyczącej rekrutacji uczestników do projektu, z którego wynika, iż zrekrutowano 32 uczestników.

Do kontroli Beneficjent przedstawił następujące dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu objętych próbą:

- Deklarację uczestnictwa w projekcie z danymi do formularza PEFS;
- Oświadczenie uczestnika projektu dotyczące przetwarzania danych osobowych;
- Formularz zgłoszeniowy do projektu (dane rodzica ubiegającego się o przyjęcie dziecka do żłobka);
- Ankieta informacyjna o dziecku;
- Zgody na wykorzystanie wizerunku dziecka w celu promocji i potrzeb funkcjonowania żłobka;
- Umowę uczestnictwa w projekcie „Nowy oddział w żłobku w Orzeszu” o numerze WND-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003;
- Zaświadczenie o zatrudnieniu i wysokości zarobków.

Analiza próby dokumentacji uczestników projektu wykazała, że procedura rekrutacji przeprowadzona została zgodnie z *Regulaminem rekrutacji do projektu „Nowy oddział w żłobku w Orzeszu”* oraz zapisami wniosku o dofinansowanie projektu.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Beneficjent przedłożył Umowy uczestnictwa w projekcie „Nowy oddział w żłobku w Orzeszu” o numerze WND-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003.

Przedmiotem umowy jest:

- realizacja celów i zadań określonych w ustawie o opiece nad dziećmi do lat 3 przez wykwalifikowaną kadrę,
- zapewnienie dziecku bezpieczeństwa w czasie pobytu w żłobku,
- sprawowanie opieki nad dzieckiem w sposób dostosowany do jego wieku i potrzeb rozwojowych,
- wspomaganie roli wychowawczej roli rodziny,
- żywienie dziecka zgodnie z obowiązującymi normami i zasadami.

Zgodnie z zapisami umowy pomiędzy uczestnikami projektu a Realizatorem w § 2 pkt 1 określono nieodpłatne korzystanie z nauczania, wychowania, opieki, wyżywienia i zajęć dodatkowych w godz. od 6.30 do 16.30. Umowy zostały zawarte na okres od 01.09.2019 r. do 31.08.2020 r.

W okresie objętym kontrolą prowadzona jest przez Realizatora bieżąca opieka nad dziećmi w żłobku. Dzieci wdrażane są do aktywności ruchowej i poznawczej w naturalnym otoczeniu. Żłobek umożliwia dziecku adaptację społeczną i poszerzenie kontaktów w otoczeniu. W ramach bieżącej opieki nad dziećmi wprowadzone zostaną zajęcia dodatkowe z języka angielskiego, zajęcia edukacyjne z udziałem psa, zajęcia usprawniające aparat mowy, gimnastyka korekcyjna, warsztaty taneczne. W okresie objętym kontrolą w projekcie nie realizowano dodatkowych form wsparcia, a jedynie prowadzono bieżącą opiekę nad dziećmi.

Zespół kontrolujący zweryfikował również prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Beneficjent przedłożył następującą dokumentację w ww. zakresie:

- 1) Zarządzenie nr VII/84/2018 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych Osobowych w Urzędzie Miasta Orzesze.
- 2) Rejestr kategorii czynności przetwarzania danych osobowych do projektu „*Nowy oddział w żłobku w Orzeszu*”
- 3) Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu (upoważniono 3 osoby);
- 4) Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
- 5) Potwierdzenia przeszkolenia z zakresu ochrony danych osobowych.

Partner przedłożył następującą dokumentację w ww. zakresie:

- 1) Zarządzenie Rektora WSH nr R/04/2018 z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych Osobowych i Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym w Wyższej Szkole Humanitas w Sosnowcu.

Partner w ramach realizowanego projektu nie przetwarza danych osobowych uczestników projektu.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w badanym zakresie.

#### **4. dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:**

Dobór dokumentów do kontroli został dokonany – zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu wskazaną w Rocznym Planie Kontroli IZ RPO WSL – na podstawie dokumentów przedstawionych w niezatwierdzonych wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Z uwagi na fakt, iż w przypadku wniosku o płatność

nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-002-02 na etapie jego weryfikacji skontrolowano 100 % dokumentów, dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 7 dokumentów wskazanych w części B wniosku o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01, co stanowi 11,11 % z wszystkich 63 dokumentów finansowych wykazanych w WNP za okres objęty kontrolą.

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 za okres od 02.09.2019 r. do 01.12.2019 r.:

1. Faktura VAT nr (S)FS-5/10/2019/RM z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 56 794,50 zł, dot. zakupu zestawu zabawek, w tym Magicznego Dywanu FAN do dwóch sal, stanowiącego środek trwały,
2. Faktura VAT nr S19/000343 z dnia 21.10.2019 r. na kwotę 26 199,00 zł, dot. Zakupu zestawu zabawowego Miasteczko wraz z piaskownicą na plac zabaw (zakup w ramach cross – finansingu stanowiący środek trwały),
3. Lista płac nr 2019/09/1MŻNOŻ z dnia 26.09.2019 r. na kwotę 17 275,46 zł, dot. wypłaty wynagrodzeń personelu projektu,
4. Faktura VAT nr FS-22326/10/2019/SOS z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 327,00 zł, dot. zakupu dysku zewnętrznego (kwota kwalifikowalna 151,65 zł),
5. Faktura VAT nr 53/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 6 986,40 zł, dot. wykonania ścianek działowych w salach sypialni dla dzieci w budynku Miejskiego Żłobka (kwota kwalifikowalna 3 240,07 zł),
6. Lista płac nr 317 z dnia 29.10.2019 r. na kwotę 9 026 70 zł, dot. wypłaty wynagrodzeń personelu (kwota kwalifikowalna 9 026,69 zł, w tym kwota dofinansowania 2 005,73 zł – wkład własny),
7. Faktura VAT nr 22/10/2019/PA z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 4 280,00 zł, dot. zakupu usługi cateringowej.

Analiza przedmiotowych dokumentów pozwala stwierdzić, iż zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi przez IZ RPO WSL. W dokumentacji finansowo – księgowej znajdują się oryginały dowodów księgowych. Do kontroli przedstawiono dowody zapłaty w postaci wyciągów z kont projektowych (Lidera i Partnera).

We wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003, Beneficjent zaplanował wydatki w ramach cross – finansingu na łączną kwotę 25 800,00 zł oraz wydatków na zakup środków trwałych w kwocie 45 800,00 zł. Weryfikacji podlegały następujące dokumenty:

- Faktura VAT nr S19/000343 z dnia 21.10.2019 r dot. zakupu placu zabaw o wartości 26 199,00 zł, (zakup w ramach cross – finansingu, środek trwały), oraz
- Faktura VAT nr (S)FS-5/10/2019/RM z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 56 794,50 zł, dot. zakupu zestawu zabawek, w tym Magicznego Dywanu FAN do dwóch sal, stanowiącego środek trwały.

Wydatki zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej Lidera i Partnera zgodnie z przyjętymi w tych jednostkach regulacjami wewnętrznymi.

Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem. Zgodnie z § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.08.01.03-24-028G/18-00 z dnia 05.04.2019 r. koszty pośrednie rozliczane ryczałtem wynoszą 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich. Łączna kwota kosztów pośrednich przedstawiona do rozliczenia w okresie objętym kontrolą wynosi 50 368,83 zł, co stanowi 27,42% limitu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu.

Płatności dokonywane były z rachunków wyodrębnionych do projektu w sposób prawidłowy i terminowy. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano płatności gotówkowych. Nie angażowano środków własnych na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektu.

**Lider** – Urząd Miejski w Orzeszu – przedstawił:

- Zarządzenie Nr VIII/126/2019 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 31.05 2019 r. w sprawie: zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, procedur obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Orzeszu dot. realizacji projektu (...), oraz
- Zarządzenie Nr VIII/124/2019 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 31.05 2019 r. w sprawie: zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, procedur obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli finansowej w Miejskim Żłobku w Orzeszu dot. realizacji projektu (...)

Zgodnie z ww. Zarządzeniami do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań projektów służą:

- W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego Orzesze – odrębny oddział księgowy o numerze i symbolu „024 NOWY ODDZIAŁ W ŻŁOBKU”,
- W księgach rachunkowych Miejskiego Żłobka w Orzeszu – odrębny rejestr księgowy o symbolu „MŻ NOZ”,

które umożliwiają prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji: Dział 855, Rozdział 85505, § z czwartą cyfrą 7 – dochody/wydatki kwalifikowalne ze środków EFS, § z czwartą cyfrą 9 – budżet państwa.

**Partner** – Wyższa Szkoła HUMANITAS – przedstawił:

- Aneks do dokumentacji „Zasady polityki rachunkowości” Wyższej Szkoły HUMANITAS dla projektu „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu” wprowadzony Zarządzeniem Kanclerza WSH nr K/1a/2019 z dnia 05.04.2019 r.

W Zakładowym Planie Kont wprowadzono wyodrębnioną ewidencję środków pieniężnych (do konta syntetycznego 130 – „Rachunki bankowe PLN” dodano analitykę o nazwie 130 – 062 „Rachunki bankowe PLN – Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu”). Ponadto Partner prowadzi na potrzeby projektu wyodrębnioną ewidencję kosztów, przychodów oraz ewidencję pozabilansową. Zgodnie z zapisami §5 ust 1 Umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPSL.08.01.03-24-028G/18-00 Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego pieniężnego/niepieniężnego w kwocie 110 204,38 zł, co stanowi 12% wydatków kwalifikowalnych projektu. We wniosku o dofinansowanie projektu założono, że wkład własny zostanie wniesiony w postaci wynagrodzeń personelu obsługowego żłobka (sprzątaczkę, pomoc kuchenna, intendentka, woźny).

W okresie objętym kontrolą wkład własny w ramach realizowanego projektu został wniesiony w wysokości 14 258,28 zł. Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość wniesienia wkładu własnego na podstawie Listy płac nr 317 z dnia 29.10.2019 r. na kwotę 9 026 70 zł, dot. wypłaty wynagrodzeń personelu (kwota kwalifikowalna 9 026,69 zł, w tym kwota wkładu własnego 7020,97 zł). Przedmiotowe wydatki zostały zaplanowane w budżecie projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.08.01.03-24-028G/18, w którym uwzględniono w/w koszty. Na podstawie powyższych dokumentów stwierdzono prawidłową realizację projektu w badanym zakresie.



Zgodnie z informacją zamieszczoną na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów zarówno Lider, jak i Partner są zarejestrowani jako czynni płatnicy podatku VAT. Z przedstawionej Zespołowi kontrolującemu dokumentacji wynika, że faktury rozliczane w ramach projektu nie są ujęte w rejestrze VAT prowadzonym przez Lidera/Partnera w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.

Na podstawie ww. dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość i uchybienie szczegółowo opisane w punkcie XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

#### **5. dokumentacja w zakresie prawidłowości realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe:**

We wniosku o dofinansowanie nie założono rozliczania zadań projektu w oparciu o stawki jednostkowe.

#### **6. dokumentacja w zakresie poprawności udzielania zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami prawa wspólnotowego:**

Beneficjent nie realizował zamówień na podstawie ustawy PZP.

#### **7. dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku:**

Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentów do kontroli w zakresie dokonanych przez Beneficjenta zakupów na podstawie danych wskazanych w systemie LSI, w rejestrze postępowań/zamówień i dokumentów. Beneficjent potwierdził aktualność danych zamieszczonych w w/w rejestrze.

W kontrolowanym okresie Beneficjent przeprowadził 2 postępowania w oparciu o zasadę konkurencyjności. W zakresie wniosku o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 na etapie jego weryfikacji skontrolowane zostało postępowanie pn. *Zapytanie ofertowe w zakresie świadczenia usług cateringu - przygotowanie i dostawę wyżywienia dla 32 dzieci w wieku do 3 lat do Miejskiego Żłobka w Orzeszu przy ul. Mlecznej 44A w ramach projektu pn. "Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu" współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego - Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego 2014 - 2020.* W związku z powyższym Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji zamówienia pn. *Zapytanie ofertowe dotyczące dostawy zabawek dla 32 dzieci w wieku do lat 3 do Miejskiego Żłobka w Orzeszu przy ul. Mlecznej 44A w ramach projektu "Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu" współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego - Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego 2014 – 2020.*

W ramach ww. postępowania Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację:

1. Notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 02.08.2019 r. na kwotę 46 144,47 zł netto;
2. Potwierdzenie opublikowania zapytania ofertowego na stronie Bazy konkurencyjności w dniu 18.09.2019 r. (zawierające m.in. opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert – cena 60%, termin 40 %, dane dotyczące złożenia ofert wraz z terminem składania ofert na dzień 27.09.2019 r., informacje nt. wyboru oferty) oraz potwierdzenie opublikowania zapytania ofertowego na stronie internetowej Beneficjenta <https://bip.orzesze.pl>;
3. Załączniki do ogłoszenia, tj. formularz ofertowy, opis przedmiotu zamówienia i wzór umowy;
4. Zmiana treści zapytania ofertowego z dnia 19.09.2019 r. wraz ze zmianą daty składania ofert z dnia 26.09.2019 r. na dzień 27.09.2019 r.;
5. Złożone w toku postępowania oferty następujących wykonawców:

- a) Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą przy ul. \_\_\_\_\_ w Łodzi, na kwotę: I - 19 886,80 zł, część II - 17 277,70 zł, część III - 19 690,00 zł, oferta wpłynęła w dniu 27.09.2019 r. drogą elektroniczną o godz. 9:39;
- b) \_\_\_\_\_ z siedzibą przy ul. \_\_\_\_\_ w Rudzie Śląskiej, na kwotę: część I - 21 622,00 zł, część II - 17 793,00 zł, część III - 20 000,00 zł, oferta wpłynęła w dniu 25.09.2019 r. o godz. 13.10;
6. Informację o wyborze oferty z dnia 27.09.2019 r.;
7. Umowę nr CRU 0539/2019 zawartą w dniu 07.10.2019 r. z Firmą \_\_\_\_\_ Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą przy ul. \_\_\_\_\_ w Łodzi. Termin realizacji umowy został wskazany (zgodnie z zapytaniem ofertowym) do 5 dni od dnia zawarcia umowy. Wartość umowy wynosi 56 794,50 zł brutto, płatność za fakturę w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury;
8. Fakturę nr FS-5/10/2019/RM z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 56 794,50 zł dot. zakupu wyposażenia do nowo utworzonych miejsc w żłobku wraz z protokołami zdawczo - odbiorczymi z dnia 10.10.2019 r. oraz potwierdzenie wykonania operacji zapłaty za ww. fakturę w dniu 28.10.2019 r.;

W zakresie przeprowadzonego postępowania Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

W kontrolowanym okresie Partner dokonał jednego zakupu na podstawie rozeznania rynku, tj. dostawy i montażu fabrycznie nowych urządzeń zabawowych na placu zabaw. Do próby kontroli wybrano postępowanie pn. „Zakup wyposażenia dla nowo utworzonych miejsc w żłobku w Orzeszu”.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację:

1. Rozeznanie cenowe na podstawie stron internetowych producentów placów zabaw (skany 10 stron internetowych);
2. Potwierdzenie przekazania treści zapytania ofertowego pn. Rozeznanie rynku nr 01/WSH/EFS Nowy Oddział w Żłobku w Orzeszu/2019 drogą elektroniczną do 9 potencjalnych Wykonawców w dniach 08.08 2019 r., 12.08.2019 r. oraz 19.08.2019 r.

Treść zapytania ofertowego dotyczy 4 elementów placu zabaw:

1. Plac zabaw w kształcie domku
  2. Plac zabaw w kształcie samochodu
  3. Plac zabaw umożliwiający montaż min. w 8 różnych konfiguracjach
  4. Plac zabaw w kształcie miasteczka z piaskownicą
3. Złożone w toku postępowania oferty następujących wykonawców:
- a) \_\_\_\_\_ na kwotę 21 300,00 zł netto, złożona w dniu 12.08.2019 r.;
  - b) Sp. z o.o. Sp. k. na kwotę 23 170,66 zł netto, złożona w dniu 21.08.2019 r.;

Zapytanie ofertowe dotyczyło 4 elementów placu zabaw, jednak zgodnie z wyjaśnieniami Partnera, ze względu na brak odpowiednich certyfikatów elementów placu zabaw na część 1, 2 i 3 zakupiono elementy wskazane tylko w część czwartej, tj. plac zabaw w kształcie miasteczka z piaskownicą. Zakup został dokonany od firmy \_\_\_\_\_, co potwierdza faktura nr S19/000343 z dnia 21.10.2019 r. na kwotę 21 300,00 zł netto.

W zakresie przeprowadzonego postępowania Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości i uchybień.

**8. dokumentacja w zakresie poprawności udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych:**

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono możliwości udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis oraz pomocy w ramach wyłączeń blokowych.

#### **9. dokumentacja w zakresie sposobu realizacji działań informacyjno – promocyjnych:**

Zespół kontrolujący zweryfikował sposób oznaczenia dokumentów oraz informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na stronie internetowej Lidera [bip.orzesze.pl](http://bip.orzesze.pl), Realizatora [www.zlobek.orzesze.pl](http://www.zlobek.orzesze.pl), stronie Facebook, w lokalnej gazecie „Gazeta Orzeska” zamieszczono informację na temat realizowanego projektu. Dokumenty rekrutacyjne, umowy z wykonawcami, personelem projektu oraz plakaty zawierają informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej oraz prawidłowe logotypy.

Ponadto, dokonano oględzin w zakresie oznaczenia biura projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Lider oraz Realizator poprawnie stosuje oznaczenia RPO WSL i UE oraz prawidłowo informuje uczestników o realizacji projektu.

Na podstawie ww. dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie szczegółowo opisane w punkcie XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

#### **XII. Wyniki kontroli.**

Po weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowości i uchybienia w następujących obszarach (numeracja zgodna z zakresem kontroli wskazanym w pkt. X niniejszej informacji):

#### **4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

##### **Nieprawidłowości istotne:**

1. Partner zakupił w ramach kontrolowanego projektu plac zabaw o wartości 26 199,00 zł, na podstawie Faktury VAT nr S19/000343 z dnia 21.10.2019 r. Ww. wydatek przedstawiono do rozliczenia we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 za okres od 02.09.2019 r. do 01.12.2019 r. w ramach Zadania 1 – *Zakup wyposażenia dla nowo utworzonych miejsc w żłobku* w następujący sposób:

- w poz. 2 Lp. 1 - w kwocie 25 800,00 zł [WYD016] – Plac zabaw Miasteczko z piaskownicą; kwota rozliczona jako wydatek w ramach cross financingu,
- w poz. Lp. 2 – w kwocie 399,00 zł [WYD005] – Element placu zabaw – samochód przygód.

Z Faktury VAT nr S19/000343 z dnia 21.10.2019 r. wynika, że Partner zakupił jedynie Plac zabaw Miasteczko z piaskownicą w kwocie 26 199,00 zł, nie zakupiono natomiast Elementu placu zabaw – samochodu przygód, tym samym we wniosku o płatność w sposób nieprawidłowy została wykazana przedmiotowa faktura. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli, powyższy wydatek został podzielony i wykazany we wniosku o płatność w dwóch pozycjach, z uwagi na fakt przekroczenia limitu wydatków przewidzianych na cross – financing we wniosku o dofinansowanie projektu, tj. kwoty 25 800,00 zł.

*Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, z dnia 2 sierpnia 2019 r. w Rozdziale 8 Podrozdział 8.6 w pkt. 5 wskazują, iż Wydatki ponoszone w ramach cross –financingu powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne.*

Mając powyższe na uwadze, IZ RPO WSL uznaje, iż Beneficjent naruszył zapisy ww. *Wytycznych* i uznaje wydatek w wysokości 399,00 zł, za wydatek poniesiony nieprawidłowo.

**Zalecenie pokontrolne:**

Mając na uwadze fakt, iż zakup Placu zabaw narusza zapisy *Rozdziału 8 Podrozdziału 8.6 pkt. 5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (Warszawa, 22 sierpnia 2019 r.), wydatek w kwocie **399,00 zł** stanowiący część wydatku poniesionego na zakup placu zabaw jest niekwalifikowalny w ramach projektu. Kwota nieprawidłowości, wynikająca z dokumentu finansowo-księgowego rozliczonego we wniosku o płatność WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 za okres od 02.09.2019 r. do 01.12.2019 r., tj. Faktury VAT nr S19/000343 z dnia 21.10.2019 r. Ponadto za niekwalifikowalne uznaje się rozliczone ryczałtem koszty pośrednie (25%) w wysokości **99,75 zł**.

Mając na uwadze fakt, iż stwierdzenie nieprawidłowości nastąpiło przed zatwierdzeniem wniosku o płatność WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 za okres od 02.09.2019 r. do 01.12.2019 r. na mocy art. 24 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r., poz. 1431), **osoba rozliczająca projekt dokona pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez Beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.**

W celu prawidłowego rozliczenia projektu zobowiązuje się Beneficjenta do pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą WNP.

2. Beneficjent rozlicza - w ramach Zadania 2: *Bieżące funkcjonowanie utworzonych nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3* Fakturę VAT nr 53/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 6 986,40 zł, dot. wykonania ścianek działowych w salach sypialni dla dzieci w budynku Miejskiego Żłobka (kwota kwalifikowalna 3 240,07 zł).

*Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (Warszawa, 22 sierpnia 2019 r.), w *Rozdziale 6 Podrozdział 6.3* w pkt. 1 lit. r wskazują, iż *Następujące wydatki są niekwalifikowalne: (...) w przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS – wydatki związane z zakupem nieruchomości i infrastruktury oraz z dostosowaniem lub adaptacją budynków i pomieszczeń, z wyjątkiem wydatków ponoszonych jako cross-financing, o którym mowa w podrozdziale 8.6 (...).* Beneficjent nie przewidział we wniosku o dofinansowanie projektu wydatków związanych z wykonaniem prac remontowo – budowlanych, rozliczanych na ww. fakturze. Wytyczne dopuszczają uznanie tego rodzaju wydatków za kwalifikowalne tylko i wyłącznie w sytuacji, gdy są one objęte cross – finansowaniem. Ponadto w *Rozdziale 8, Podrozdział 8.6 Wytycznych* dokładnie wskazano, że *Wydatki ponoszone w ramach cross-finansingu powyżej dopuszczalnej kwoty określonej w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu są niekwalifikowalne.*

Mając powyższe na uwadze, IZ RPO WSL uznaje, iż Beneficjent naruszył zapisy ww. *Wytycznych* i uznaje wydatek w wysokości 3 240,07 zł, za wydatek poniesiony nieprawidłowo.

**Zalecenie pokontrolne:**

Mając na uwadze fakt, iż wykonanie ścianek działowych w salach sypialni dla dzieci w Miejskim Żłobku w Orzeszu narusza zapisy *Rozdziału 6 Podrozdziału 6.3 pkt. 1 lit. r*, w związku z *Rozdziałem 8 Podrozdziałem 8.6 pkt. 5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu*



Spolecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (Warszawa, 22 sierpnia 2019 r.), wydatek stanowi koszt niekwalifikowalny w ramach projektu.

Kwota nieprawidłowości, wynikająca z dokumentu finansowo-księgowego rozliczonego we wniosku o płatność WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 za okres od 02.09.2019 r. do 01.12.2019 r., tj. Faktury VAT nr 53/2019 z dnia 15.10.2019 r. wynosi **3 240,07 zł**. Ponadto za niekwalifikowalne uznaje się rozliczone ryczałtem koszty pośrednie (25%) w wysokości **810,02 zł**. Mając na uwadze fakt, iż stwierdzenie nieprawidłowości nastąpiło przed zatwierdzeniem wniosku o płatność WNP-RPSL.08.01.03-24-028G/18-003-01 za okres od 02.09.2019 r. do 01.12.2019 r. na mocy art. 24 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r., poz. 1431), **osoba rozliczająca projekt dokona pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez Beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.**

W celu prawidłowego rozliczenia projektu zobowiązuje się Beneficjenta do pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą WNP.

#### **Pozostałe uchybienia:**

Beneficjent rozlicza we wniosku o płatność fakturę VAT nr FS-22326/10/2019/SOS z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 327,00 zł, dot. zakupu dysku zewnętrznego (kwota kwalifikowalna 151,65 zł w 100% dofinansowana). Powyższy wydatek zakwalifikowano jako wydatek [040] pn. *Koszt utrzymania 32 nowych miejsc w żłobku, eksploatacja pomieszczeń*. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, powyższy wydatek stanowi wkład własny do projektu. W związku z tym został on błędnie wykazany we wniosku o płatność. Wydatki dot. wkładu własnego stanowią, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu wydatek [007] pn. *Koszt utrzymania 32 nowych miejsc w żłobku, eksploatacja pomieszczeń; Kwota brutto bez kosztów opiekunów, pielęgniarki; wynagrodzenia WKŁAD WŁASNY*

#### **Zalecenie pokontrolne:**

Zobowiązuje się Beneficjenta do wykazania w sposób poprawny faktury VAT nr FS-22326/10/2019/SOS z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 327,00 zł w części B1 wniosku o płatność, przy składaniu kolejnej jego wersji do Instytucji Zarządzającej RPO WSL. W celu prawidłowego rozliczenia projektu zobowiązuje się Beneficjenta do pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą WNP.

#### **9. dokumentacja w zakresie sposobu realizacji działań informacyjno – promocyjnych:**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

#### **Pozostałe uchybienia:**

Partner projektu - Wyższa Szkoła Humanitas w Sosnowcu nie zamieścił na stronie internetowej informacji o realizacji projektu. Zgodnie z § 31 ust. 2 pkt 3 zapisami Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.08.01.03-24-028G/18-00 (dalej: umowa) Beneficjent zobowiązany jest do umieszczenia opisu projektu na stronie internetowej, w przypadku posiadania strony internetowej. Wszelkie wynikające z umowy uprawnienia i zobowiązania Beneficjenta stosuje się odpowiednio do Partnerów. Ponadto, zgodnie z § 38 ust. 2 umowy Beneficjent zobowiązuje się wprowadzić prawa i obowiązki dotyczące Partnerów wynikające z niniejszej umowy do postanowień umów partnerstwa.

### **Zalecenie pokontrolne:**

Zobowiązuje się Partnera projektu do spełniania obowiązku informacyjnego o realizowanym projekcie, tj. umieszczenia opisu projektu na własnej stronie internetowej.

### **XIII. Ocena według kryteriów:**

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 3**,  
gdzie:

Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 - projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

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

### **Pouczenie:**

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji.

Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej i ewentualną dokumentacją w sprawie. Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w Informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.



Podmiot kontrolowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ostatecznej Informacji pokontrolnej przekazuje do jednostki kontrolującej informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Sporządził:

W dniu 22.01.2020 r.,  
p. Małgorzata Noga jest nieobecna  
w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego.

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego  
*[Podpis]*  
Aneta Piotrowska  
Kierownik Referatu kontroli 1

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego  
*[Podpis]*  
Aneta Przybylska  
starszy specjalista  
22.01.2020.

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego  
*[Podpis]*  
Aneta Młyn  
starszy specjalista  
22.01.2020.

(data i podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

Zaakceptował:

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego  
*[Podpis]*  
Aneta Piotrowska  
Kierownik Referatu kontroli 1  
22.01.2020.

(data i podpis)

Zatwierdził:

Zastępca Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego  
*[Podpis]*  
22.01.2020.  
Verita Wójcik-Warmuz

(data i podpis)

BURMISTRZ MIASTA

*[Podpis]*

(data i podpis osoby upoważnionej  
w jednostce kontrolowanej)

