



Gdańsk, dnia 26.11.2012 r.

## **ZALECENIA POKONTROLNE NR POKL.09.01.02-22-246/11-02**

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej na miejscu projektu systemowego nr POKL.09.01.02-22-246/11, przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Urzędzie Gminy Sadlinki z siedzibą w Sadlinkach, ul. Kwidzyńska 12, w dniach 08.10.2012 r. - 09.10.2012 r.

### **1. Podstawa prawna:**

- art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 06.12.2006 r. (Dz. U. 2009 r., Nr 84, poz. 712, z późn. zm.);
- § 15 pkt 1 ppkt. 1 Porozumienia nr KL/PM/2007/1 z dnia 22.06.2007 r.;
- § 18 Umowy o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

### **2. Ocena kontrolowanej działalności:**

Stwierdzono, że zachowano prawidłową ścieżkę audytu, zapewniającą możliwość prześledzenia procesów związanych z realizacją wydatków w ramach Projektu.

Sposób zarządzania Projektem i personelem Projektu nie budził zastrzeżeń. Stwierdzono, że wydatki dotyczące personelu Projektu były kwalifikowane.

Uczestnicy Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, dokumentacji dot. naboru wniosków o dofinansowanie projektów systemowych, wniosku o dofinansowanie Projektu oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.11.2010 r.

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług. W trakcie kontroli potwierdzono prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków dla Projektu. Podatek VAT nie był kosztem kwalifikowalnym. Stwierdzono rozbieżności między danymi w załącznikach nr 1 do wniosków o płatność a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych znajdujących się w siedzibie Beneficjenta, co opisano w pkt 11.1 Informacji pokontrolnej.

Postęp rzeczowy i finansowy przebiegał zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz wnioskami o płatność.

Projekt realizowany był niezgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi w zakresie sporządzania wniosków o płatność, przetwarzania danych osobowych, realizacji zajęć dydaktyczno-wyrównawczych, terapeutycznych i logopedycznych oraz prawidłowości oznaczania dokumentacji, co opisano w pkt 11.4 Informacji pokontrolnej.

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu i zgodne z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie Projektu.

Dokumenty przechowywano w sposób zapewniający poufność, dostępność i bezpieczeństwo.

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów zgodnie z pkt. 10.3 Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 z dnia 22.12.2011 r. Projekt oceniono jako spełniający kryteria określone dla Kategorii 2 - Projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia.

### 3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

#### A) Rozliczeń finansowych:

**1. Ustalenie:** Niezgodność danych wykazanych w załącznikach nr 1 wniosków o płatność z danymi wynikającymi z dokumentów kontrolowanych w siedzibie Beneficjenta, co jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącą załącznik nr 5 do *Zasad finansowania POKL* z dnia 21.12.2010 r. oraz z dnia 22.12.2011 r.

Lp.	nr wniosku o płatność	pozycja w załączniku nr 1 we wniosku o płatność	numer dokumentu wynikający z wniosków o płatność	kolumna w załączniku nr 1 do wniosku o płatność, w której wystąpił błąd	dane wynikające z załącznika nr 1 do wniosku o płatność	dane wynikające z dokumentów źródłowych
2.	2	17	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu netto	4728,45	5508,94
3.	2	12	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu brutto	5816,00	6776,00
4.	2	26	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu netto	4728,45	5508,94
5.	2	26	FA Vat Nr FS2/11.12/1095	Kwota dokumentu brutto	5816,00	6776,00
6.	2	7	Rachunek nr 1 do umowy zlecenie nr 10	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	880,00	840,00
7.	3	2	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie na 2	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	840,00	880,00
8.	3	11	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie nr 11	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto	2920,00	2960,00
9.	3	12	Rachunek nr 2 do umowy zlecenie nr 12	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto,	2480,00	2440,00

				Kwota kwalifikowalna		
10.	5	2	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie na 2	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	680,00	640,00
11.	5	10	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 10	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	640,00	680,00
12.	5	11	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 11	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto	1 640,00	1720,00
13.	5	12	Rachunek nr 3 do umowy zlecenie nr 12	Kwota dokumentu brutto, Kwota dokumentu netto, Kwota kwalifikowalna	2 080,00	2120,00

**Zalecenie:** Instytucja Pośrednicząca zaleca poprawienie na oryginałach zatwierdzonych wniosków o płatność dane uznane za niezgodne z dokumentacją dostępną w siedzibie Beneficjenta. Dane uznane za niezgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu należy przekreślić, następnie wprowadzić dane poprawne wraz z podpisem osoby dokonującej korekty i wskazaniem daty jej dokonania.

Na dowód wdrożenia zalecenia Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do przesłania kopii w/w wniosków o płatność potwierdzonych za zgodność z oryginałem w terminie wskazanym w pkt 4 dokumentu.

#### **B) Ochrony danych osobowych:**

**1. Ustalenie:** Brak w ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu: daty nadania upoważnienia, daty jego ustania oraz identyfikatora użytkownika do przetwarzania danych w systemie informatycznym, co jest niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926, z późn. zm.) oraz § 21 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00.

**Zalecenie:** Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do uzupełnienia wyżej cytowanej ewidencji o wskazane braki, tj.: daty nadania upoważnienia, daty jego ustania oraz identyfikatory użytkowników upoważnionych do przetwarzania danych w systemie informatycznym.

Na dowód wdrożenia zalecenia Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do przesłania kopii w/w ewidencji potwierdzonych za zgodność z oryginałem w terminie wskazanym w pkt 4 dokumentu.

### C) Realizacji postępu rzeczowego:

**1. Ustalenie:** Niezgodna z § 6 i 7 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 stycznia 2003 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. 2003 r. Nr 11, poz. 114) realizacja zajęć w zakresie liczebności grup.

**Zalecenie:** Instytucja Pośrednicząca zaleca przestrzeganie podczas realizacji projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego obowiązujących przepisów dotyczących zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach określonych obowiązującym Rozporządzeniem w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach.

### D) Realizacji działań informacyjno-promocyjnych:

**1. Ustalenie:** Umieszczenie niezgodnego z pkt 4 - Zasady stosowania logotypu UE *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r. oraz § 22 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r. odwołania słownego do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego na stronie internetowej informującej o projekcie.

**Zalecenie:** Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do umieszczenia na stronie internetowej projektu logotypu „flaga Unii Europejskiej” wraz z odwołaniem słownym: Unia Europejska i Europejski Fundusz Społeczny, zgodnego z wzorem określonym w pkt 4 Zasady stosowania logotypu UE *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

**2. Ustalenie:** Umieszczenie w umowach zlecenia oraz w sprawozdaniach nauczycieli z przeprowadzonych zajęć nadmiernie rozbudowanej informacji o współfinansowaniu projektu/wynagrodzenia, co jest niezgodne z pkt. 5 *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r. oraz § 23 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

**Zalecenie:** Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do oznaczania dokumentacji projektowej zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do przesłania pisemnego oświadczenia zawierającego zobowiązanie Beneficjenta do stosowania zgodnej z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. informacji o współfinansowaniu.

**3. Ustalenie:** Brak informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego we wszystkich umowach zlecenia zawartych w ramach realizacji projektu z nauczycielami prowadzącymi zajęcia, co jest niezgodne z pkt. 6 Zasady oznaczania projektów i działań informacyjno-promocyjnych w ramach PO KL *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r. oraz z § 22 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r.

**Zalecenie:** Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do poinformowania nauczycieli prowadzących zajęcia w ramach projektu o fakcie współfinansowania ich wynagrodzenia przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz do zmiany wzoru umów w tym zakresie, zgodnie z pkt 5 *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r.

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do przesłania kopii poprawionego wzoru umów z wykonawcami oraz dokumentów potwierdzających fakt poinformowania nauczycieli prowadzących zajęcia o współfinansowaniu ich wynagrodzenia przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

#### 4. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych:

Instytucja Pośrednicząca zgodnie z § 19 umowy ramowej UDA-POKL.09.01.02-22-246/11-00 z dnia 24.11.2011 r. zobowiązuje Beneficjenta do przedłożenia dokumentów poświadczających wdrożenie zaleceń pokontrolnych, o których mowa w pkt 3 niniejszego dokumentu w terminie do 10.12.2012 r.

Podpisy członków zespołu kontrolującego:

STARSZY SPECJALISTA  
  
Mariusz Chomański

PODINSPEKTOR  
  
Łukasz Sobowiec

Akceptowane przez:

KIEROWNICZKA REPERTYU  
  
Małgorzata Wulczyńska

Zatwierdzone przez:

Z-CIA DYREKTORA  
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO  
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO  
  
Wojciech Szafran