

ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 106/K/2011 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Zespole Szkół Budowlanych im. Gen. Stefana Grota Roweckiego w dniach 09-13.09.2011r.

I. Podstawa prawna:

Art. 27 ust.1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 84, poz. 712 z późn. zm.)

Umowa o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.02.00-24-033/09-00 z dnia 25.03.2010r. wraz z aneksem.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POKL.09.02.00-24-033/09 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013, Instytucja Pośrednicząca pozytywnie ocenia funkcjonowanie badanych elementów w niżej wymienionych obszarach. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej.

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu/umową ramową.

- a. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

w tym:

- a. Weryfikacja umów zawartych w ramach projektu na podstawie dokumentacji wybranej do kontroli.
- e. Kwalifikowalność wydatków związanych z zaangażowaniem personelu projektu na podstawie umów cywilnoprawnych – stwierdzono prawidłową realizację projektu.
- f. Kwalifikowalność wydatków związanych z wynagrodzeniem osób, które wykonują więcej niż jedno zadanie/funkcję w ramach projektu lub są zatrudnione w więcej niż jednym projekcie – stwierdzono prawidłową realizację projektu w tym zakresie.

4. Prawidłowość rozliczeń finansowych.

w tym:

- d. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.
- e. Weryfikacja, czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem projektu oraz jeśli to możliwe, ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu
- f. Weryfikacja statusu podatkowego Beneficjenta.
- g. Weryfikacja, czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach PO KL.

5. Sposób dokonywania zakupów:

- C. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności.

7. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych.

8. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

w tym:

- c. Weryfikacja sposobu oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo PO KL i UE.
- e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – promocyjnych w stosunku do celu projektu.

III. Uwagi, rekomendacje i zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych w czasie przeprowadzonej kontroli, uchybień i nieprawidłowości wskazanych w informacji pokontrolnej.

Jednostka kontrolująca przedstawia poniżej zalecenia w podziale na obszary tematyczne. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej.

Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu -

Punkt 4.3 Listy sprawdzającej

Przy bieżącej realizacji projektu zaleca się wzmożenie kontroli wewnętrznej podczas sporządzania kolejnych wniosków o płatność w zakresie postępu finansowego, tak aby dane wykazywane w Załączniku nr 1 były tożsame z danymi widniejącymi na dokumentach księgowych.

Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu:

Punkt 2.1 Listy sprawdzającej

Ad. 1 Zobowiązuje się Beneficjenta do przeprowadzania naboru personelu do projektu z zachowaniem zasady obiektywizmu podczas dokonywania porównania ofert i wyłaniania wykonawców. Zaleca się, aby osoby wchodzące w skład zespołu rekrutacyjnego równocześnie nie ubiegały się o zaangażowanie w realizację projektu. Powyższą zasadę

należy stosować przy bieżącej realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ad. 2. Zaleca się udokumentować fakt umieszczenia ogłoszenia o naborze personelu do projektu, aby możliwe było sprawdzenie prawidłowości przeprowadzania rekrutacji personelu. Powyższą zasadę należy stosować przy bieżącej realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposób rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji:

Punkt 3.2 Listy sprawdzającej.

Ad. 1 Zobowiązuje się Beneficjenta podczas realizowania projektów do przestrzegania zapisów zawartych w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007 – 2013 w odniesieniu do obowiązkowych elementów jakie winna posiadać deklaracja uczestnictwa w projekcie.

Ad. 2 Zobowiązuje się podczas realizowania projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do przestrzegania zapisów zawartych w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL 2007 – 2013 odnośnie dokumentacji uczestników stanowiących podstawę kwalifikowania wydatków.

Prawidłowość rozliczeń finansowych:

W zakresie punktu 4.1. Listy sprawdzającej

Metodologia kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem

W odpowiedzi na drugą informację pokontrolną beneficjent przekazał dokumenty oraz wyjaśnienia potwierdzające wyliczenia kosztów pośrednich.

W kwestii wyliczenia wskaźnika W1 Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia beneficjenta uznając wyliczenie wskaźnika W1 na prawidłowym poziomie.

I. W kwestii wyliczenia poszczególnych kategorii kosztów pośrednich, przy zastosowaniu wskaźnika W1, Instytucja Pośrednicząca przedstawia wyliczenia w podziale na następujące rodzaje kosztów, zgodnie z nazewnictwem we wniosku o dofinansowanie):

1. Materiały biurowe do projektu – Beneficjent zsumował wydatki dotyczące tej kategorii na podstawie faktur wskazując koszty w wysokości 2.182,33 zł. Po weryfikacji powyższej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził błąd w wykazanej kwocie z faktury FV0/0/0005/246055 polegający na tym ,iż beneficjent nie uwzględnił podatku VAT wykazując kwotę 120,32 zł zamiast 149,23 zł. Po dokonaniu korekty powyższego wydatku stwierdzono, iż całkowity koszt jaki beneficjent poniósł w ramach tej kategorii, w okresie 24 miesięcy poprzedzających okres realizacji projektu wyniósł 2 211,25 zł. W przeliczeniu na jeden miesiąc stanowi to kwotę 92,14 zł.

Wyliczenie kosztu kwalifikowanego, zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:
 $92,14 \times 0,075 \times 24 \text{ m-ce} = 165,85 \text{ zł}$.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie beneficjent szacował koszt powyższych zakupów na cały projekt w wysokości 450,00 zł.

W związku z powyższym różnicę (tj. $450,00 - 165,85 \text{ zł}$) w wysokości **284,15 zł uznaje się za koszt niekwalifikowany w ramach projektu.**

2. Materiały eksploatacyjne projektu – Beneficjent zsumował wydatki dotyczące tej kategorii na podstawie faktur wskazując koszty w wysokości 3 335,08 zł. W przeliczeniu na jeden miesiąc stanowi to kwotę 138,96 zł.

Wyliczenie kosztu kwalifikowanego, zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:
 $138,96 \times 0,075 \times 24 \text{ m-ce} = 250,13 \text{ zł}$

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie beneficjent szacował koszt powyższych zakupów na cały projekt w wysokości 540,00 zł.

W związku z powyższym różnicę (tj. $540,00 - 250,13 \text{ zł}$) w wysokości **289,87 zł uznaje się za koszt niekwalifikowany w ramach projektu.**

3. Wywóz śmieci – Beneficjent zsumował wydatki dotyczące tej kategorii na podstawie faktur wskazując koszty w wysokości 9 330,43 zł. Po weryfikacji powyższej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż beneficjent ujął w powyższym rozliczeniu koszty kanalizacji i wody, które należało wykazać w wyliczeniu metodologii do punktu 7 i w odniesieniu do wskaźnika W2. W związku z powyższym Zespół kontrolujący dokonał kalkulacji powyższych kosztów uznając do powyższej kategorii kosztów faktury dotyczące wywozu odpadów na kwotę 822,09 zł. W przeliczeniu na jeden miesiąc stanowi to kwotę 34,25 zł.

Wyliczenie kosztu kwalifikowanego, zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:
 $34,25 \times 0,075 \times 24 \text{ m-ce} = 61,65 \text{ zł}$

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie beneficjent szacował koszt powyższych zakupów na cały projekt w wysokości 936,00 zł.

W związku z powyższym różnicę (tj. $936,00 - 61,65 \text{ zł}$) w wysokości **874,35 zł uznaje się za koszt niekwalifikowany w ramach projektu.**

4. Usługi pocztowe, telefoniczne i internetowe – Beneficjent zsumował wydatki dotyczące tej kategorii na podstawie faktur wskazując koszty w wysokości 27 168,88 zł. Po weryfikacji powyższej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż beneficjent ujął w powyższym rozliczeniu koszty, które nie kwalifikują się do powyższej kategorii tj. programów internetowych, licencji, aktualizacji danych, praw do używania serwisu internetowego, oprogramowania centrali internetowej, prenumeraty miesięcznej itp. Dotyczy to zakupów na podstawie faktur wykazanych przez beneficjenta w zestawieniu w pozycjach od 1 do 14 na łączną kwotę 8 680,47 zł. W związku z powyższym Zespół kontrolujący dokonał kalkulacji powyższych kosztów uznając koszty na kwotę 27 168,88 zł. W przeliczeniu na jeden miesiąc stanowi to kwotę 770,35 zł.

Wyliczenie kosztu kwalifikowanego, zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:
 $770,35 \times 0,075 \times 24 \text{ m-ce} = 1 386,63 \text{ zł}$

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie beneficjent szacował koszt powyższych zakupów na cały projekt w wysokości 2 700,00 zł.

W związku z powyższym różnicę (tj. 2 700,00 – 1 386,63) w wysokości **1 313,37 zł uznaje się za koszt niekwalifikowany w ramach projektu.**

5. Zarząd– Beneficjent zsumował wydatki dotyczące tej kategorii na podstawie kartotek wynagrodzeń dyrektora szkoły i głównej księgowej wskazując koszty w łącznej wysokości 233 659,78 zł. W przeliczeniu na jeden miesiąc stanowi to kwotę 9 735,82 zł.

Wyliczenie kosztu kwalifikowanego, zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:
 $9\,735,82 \times 0,075 \times 24 \text{ m-ce} = 17\,524,49 \text{ zł}$

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie beneficjent szacował koszt powyższych zakupów na cały projekt w wysokości 12 981,12 zł.

Z uwagi na fakt, że beneficjent wykazał w zestawieniu koszt w wysokości 17 524,49 zł, tj. wyższy niż zakładał we wniosku o dofinansowanie, nie wykazano w powyższej kategorii wydatków niekwalifikowanych.

6. Personel obsługowy - Beneficjent zsumował wydatki dotyczące tej kategorii na podstawie kartoteki wynagrodzeń specjalisty ds. administracyjno-ekonomicznych (Pani Renaty Śmieszny wskazując koszty w łącznej wysokości 64 791,75 zł. W przeliczeniu na jeden miesiąc stanowi to kwotę 2 699,66 zł.

Wyliczenie kosztu kwalifikowanego, zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:
 $2\,699,66 \times 0,075 \times 24 \text{ m-ce} = 4\,881,96 \text{ zł}$

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie beneficjent szacował koszt powyższych zakupów na cały projekt w wysokości 3 960,00 zł.

Z uwagi na fakt, że beneficjent wykazał w zestawieniu koszt w wysokości 4 681,96 zł, tj. wyższy niż zakładał we wniosku o dofinansowanie, nie wykazano w powyższej kategorii wydatków niekwalifikowanych.

II. W kwestii wyliczenia kosztów pośrednich przy zastosowaniu wskaźnika W2 Instytucja Pośrednicząca przedstawia wyliczenia potwierdzające poniesienie powyższego wydatku.

7. Utrzymanie pomieszczenia związanego z zarządzaniem i obsługą projektu. Beneficjent zsumował wydatki dotyczące tej kategorii wskazując koszty w łącznej wysokości 266 764,22 zł. Po weryfikacji powyższej dokumentacji Zespół kontrolujący uznał następujące wydatki:

- wydatki na zakup gazu – 162,00 zł
- wydatki na zakup energii elektrycznej - 20 525,85 zł,
- wydatki na zakup środków czystości – 4 877,89 zł. Beneficjent wykazał w rozliczeniu kwotę 5347,43 zł, która została pomniejszona o wydatki w wysokości 469,54 zł, nie dotyczące tej kategorii,
- wydatki na polisy – 2 516,29 zł,
- wydatki na ogrzewanie – 77 359,51 zł. Beneficjent wykazał w rozliczeniu kwotę 85 428,22 zł, która została pomniejszona o wydatki w wysokości 8 068,71 zł, nie dotyczące tej kategorii,
- wydatki na badania pracowników – 906,46 zł,

- wydatki na zatrudnienie sprzątaczek i woźnego – 143 213,90 zł,
- wydatki poniesione na zakup wody – 3369,25 zł,
- wydatki na kanalizację – 5 139,09 zł

Łącznie: 258 070,24 zł

W przeliczeniu na jeden miesiąc stanowi to kwotę 10 752,93 zł.

Wyliczenie kosztu kwalifikowanego, zgodnie z metodologią, przedstawia się następująco:
 $10\,752,93 \times 0,005 \times 24 \text{ m-ce} = 1\,290,35 \text{ zł}$

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie beneficjent szacował koszt powyższych zakupów na cały projekt w wysokości 1 313,00 zł.

W związku z powyższym różnicę (tj. 1 313,00 – 1 290,35) w wysokości **22,65 zł uznaje się za koszt niekwalifikowany w ramach projektu.**

Instytucja Pośrednicząca uznaje za niekwalifikowane wydatki z tytułu kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem łącznie w wysokości 2 785,09 zł.

Ze względu na fakt, iż wszystkie wydatki w ramach projektu nie zostały jeszcze zatwierdzone ww. kwota nie może zostać rozliczona w kolejnych wnioskach o płatność. Ponadto Zespół kontrolujący zwraca uwagę, iż w związku z faktem zawyżenia przez Beneficjenta wartości kosztów stanowiących podstawę wyliczenia kosztów pośrednich w metodologii kosztów pośrednich (wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu) ww. koszty zostaną kumulatywnie pomniejszone we wniosku o płatność. Maksymalna kwota kosztów pośrednich jaka może zostać rozliczona w ramach realizowanego projektu wynosić 20 095,03 zł (22 280,12 zł – 2 785,09 zł) i jest uzależniona od kwalifikowalności kosztów bezpośrednich.

Z uwagi na fakt, iż beneficjent rozlicza koszty pośrednie w ramach wkładu własnego, niekwalifikowalność części tych wydatków będzie miała wpływ na montaż finansowy w ramach całego projektu. Zaleca się zwrócić uwagę przy rozliczaniu powyższych wydatków na zachowanie proporcji wynikających z montażu finansowego.

Punkt 4.6 Listy sprawdzającej.

Zaleca się, aby przy bieżącej realizacji projektu Starostwo powiatowe przekazywało środki na realizację projektu do Zespołu Szkół Budowanych w Cieszynie z rachunku transferowego z rozbićiem na źródła finansowania oraz w sposób terminowy.

Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych:

Punkt 7.2 Listy sprawdzającej.

Ad.1 - 2 Zobowiązuje się Beneficjenta do sporządzenia Rejestru osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Formularzu PEFS 2007 na podstawie aktualnego wzoru dokumentu oraz nadania dostępu do formularza PEFS przez osobę pełniącą funkcję ABI w jednostce. W celu udokumentowania wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać uwierzytelnioną kopię ww. dokumentu.

Punkt 7.3 Listy sprawdzającej.

Zobowiązuje się Beneficjenta do korekty rejestru upoważnień do przetwarzania danych osobowych, aby zawierał wszystkie wymagane elementy. Zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29.08.1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., nr 101, poz. 926 ze zm.) ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych powinna zawierać: imię i nazwisko osoby upoważnionej, datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, a także identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym. W celu udokumentowania wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać uwierzytelnioną kopię ww. dokumentu.

Punkt 7.6 Listy sprawdzającej.

Zobowiązuje się Beneficjenta do wskazania daty sporządzenia Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Zespole Szkół Budowlanych w Cieszynie. W celu udokumentowania wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać uwierzytelnioną kopię ww. dokumentu.

Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych:

Punkt 8.3 Listy sprawdzającej.

Ad. 1 Zobowiązuje się Beneficjenta do zamieszczenia na oświadczeniach uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wymaganych, aktualnych logotypów zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”. Powyższą zasadę należy stosować przy bieżącej realizacji projektu.

Ad. 2 Zobowiązuje się Beneficjenta do zamieszczenia na listach obecności ze szkoleń aktualnych logotypów oraz informacji o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”. Powyższą zasadę należy stosować przy bieżącej realizacji projektu.

Punkt 8.4 Listy sprawdzającej.

Ad. 1 Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta podstrona internetowa dotycząca projektu pn. „Fascynacja budownictwem w nowej odsłonie” zawiera informacji odnośnie współfinansowania projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz odniesienie do strony PO KL. W przyszłości zaleca się przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego stosowanie Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Ad. 2 Zobowiązuje się Beneficjenta do pisemnego poinformowania personelu projektu odnośnie informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia w ramach projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. W sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać kopię dokumentu potwierdzającego poinformowanie Pani Urszuli Trznadel o źródle finansowania wynagrodzenia.

IV. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych:

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

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

V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.02.00-24-033/09-00 wraz z aneksem.

Zalecenia pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

Podpisy Zespołu kontrolującego:

1. 
Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
inspektor
30.11.2011r. Dagmara Hańska

/data i podpis/

2. 
Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Piotr Mroczek
podinspektor
30.11.2011r.

/data i podpis/

3. 
Kierownik Referatu
Kontroli EFS
Anita Walnik-Warmuz
30.11.2011r.

/data i podpis/

Akceptowane przez:

2011 LIS. 3 0


Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego
Barbara Szafir

/data i podpis/

Zatwierdzone przez:

.....
/data i podpis/