



## INFORMACJA POKONTROLNA NR 64/K/KN2/18

### 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. 2017, poz. 1460 z późn. zm.),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-02E9/17-00 zawarta w dniu 25.10.2017 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

### II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: IZ RPO WSL).

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

1. Katarzyna Fiszer – Kierownik Zespołu kontrolującego,
2. Agnieszka Buchacz.

### IV. Termin kontroli:

16 - 18 maja 2018 r.

### V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa.

### VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Miasto Wodzisław Śląski.

### VII. Adres jednostki kontrolowanej:

44-300 Wodzisław Śląski, ul. Bogumińska 4.

### VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

44-300 Wodzisław Śląski, ul. Bogumińska 4.

### IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.01.04-24-02E9/17.
- Nazwa kontrolowanego projektu: „Kompetentnie wykształceni”.
- Wartość projektu: 1 953 889,50 zł.
- Okres realizacji projektu: 01.09.2017 r. – 31.07.2019 r.
- Okres objęty kontrolą: 01.09.2017 r. – 28.02.2018 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli 0,00 zł.
- Wartość wydatków w złożonym, niezatwierdzonym do dnia kontroli wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-02E9/17-002-02 za okres od 03.09.2017 r. do 28.02.2018 r. wynosi 340 746,66 zł.



#### 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 weryfikacja ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentacja potwierdzająca zaangażowanie w innych projektach – jeśli dotyczy);
3. Kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych w odniesieniu do zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. Prawidłowość realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta;
5. Prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (jeśli dotyczy);
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 (jeśli dotyczy);
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 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (dalej: RPK).

##### 1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Projekt realizowany jest przez 12 Realizatorów, Zespół kontrolujący na podstawie zapisów RPK zweryfikował prawidłowość realizacji projektu przez 3 Realizatorów:

- Zespół Szkół nr 1 - Szkoła Podstawowa nr 9 oraz Gimnazjum nr 4 (dalej: SP9),
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 - Szkoła Podstawowa nr 16 (dalej: SP16),
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 5 - Szkoła Podstawowa nr 21 (dalej: SP21).

W trakcie przeprowadzonej kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-02E9/17-00 z dnia 25.10.2017 r. oraz wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.01-24-02E9/17.

Ponadto, zweryfikowano zgodność realizacji projektu w zakresie:

- prowadzenia i przechowywania dokumentacji projektu przez Beneficjenta. Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w biurze projektu u Beneficjenta (dokumentacja księgowa) oraz u Realizatorów (dokumentacja uczestników, personelu oraz zakupów) w szafach zamykanych na klucz, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.



- zachowania zasady równości szans płci w zakresie dostępu do projektu uczestników i personelu oraz realizacji zadań zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu i wniosku o płatność. Grupa docelowa jest zamknięta, gdyż stanowią ją uczniowie oraz nauczyciele szkół biorących udział w projekcie. Zajęcia dodatkowe prowadzone są w sposób niewzmacniający mitów dotyczących zdolności, możliwości oraz predyspozycji żadnej z płci. Projekt zarządzany jest przez zespół składający się z kobiet i mężczyzn. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta podczas spotkań zespołu projektowego była poruszana kwestia związana z zakresem realizacji zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach realizowanego projektu,
- realizacji założeń merytorycznych projektu.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w przedmiotowym obszarze.

## 2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił Zespołowi kontrolującemu zestawienie personelu projektu, z którego wynika, iż w okresie objętym kontrolą do realizacji projektu zostało zaangażowanych 154 nauczycieli zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. W okresie objętym kontrolą nie zawierano dodatkowych umów cywilnoprawnych z personelem zatrudnionym uprzednio w ramach projektu.

Wynagrodzenie nauczycieli naliczane jest zgodnie z art. 35 ust. 3 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.), jak za godzinę ponadwymiarową, z uwzględnieniem stawki awansu zawodowego oraz ustaleń na Konferencji Dyrektorów Placówek Oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Wodzisław Śląski z dnia 14.02.2018 r.

Zespół kontrolujący, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących, wybrał do próby kontroli dokumenty dotyczące następujących osób: Pani \_\_\_\_\_ Pani \_\_\_\_\_ oraz Pani \_\_\_\_\_

Pani \_\_\_\_\_ jest zatrudniona jako nauczyciel mianowany w Zespole Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim. W celu realizacji zadań projektu Pani \_\_\_\_\_, za jej zgodą, zostało przydzielonych łącznie 60 godzin ponadwymiarowych dot. realizacji zajęć dodatkowych z doradztwa zawodowego i języka niemieckiego w okresie do 22.06.2018 r.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent projektu okazał następujące dokumenty potwierdzające prawidłowość zaangażowania do projektu Pani \_\_\_\_\_

- Umowę o pracę z dnia 02.09.2013 r. zawartą z Dyrektorem Zespołu Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim,
- Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego z dnia 12.08.2014 r.,
- Pismo z dnia 12.01.2018 r. dot. powierzenia dodatkowych godzin w ramach projektu,
- Oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym,
- Wykaz przepracowanych godzin ponadwymiarowych w ramach projektu „Kompetentnie wykształceni” za styczeń oraz luty 2018 r.,
- Lista płac za okres styczeń – luty 2018 r.

Pani \_\_\_\_\_ jest zatrudniona jako nauczyciel dyplomowany w Szkole Podstawowej nr 21 w Wodzisławiu Śląskim. W celu realizacji zadań projektu Pani \_\_\_\_\_ za jej zgodą, zostało przydzielonych 7 godzin ponadwymiarowych tygodniowo na realizację zajęć dodatkowych w okresie od 22.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Wynagrodzenie



naliczane jest na zasadach godzin ponadwymiarowych, zgodnie ze stawką awansu zawodowego.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent projektu okazał następujące dokumenty potwierdzające prawidłowość zaangażowania do projektu

- Umowę o pracę z dnia 01.09.1999 r. zawartą z Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 21 w Wodzisławiu Śląskim,
- Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego z dnia 17.07.2009 r.,
- Pismo z dnia 22.01.2018 r. dot. powierzenia dodatkowych godzin w ramach projektu,
- Oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym,
- Wykaz przepracowanych godzin ponadwymiarowych w ramach projektu „Kompetentnie wykształceni” za okres od 22.01.2018 r. do 16.02.2018 r.,
- Lista płac za okres styczeń-luty 2018 r.

Pani ..... jest zatrudniona jako asystent nauczyciela w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Wodzisławiu Śląskim w okresie od 04.09.2017 r. do 22.06.2018 r. w wymiarze 0,75 etatu. W celu realizacji zadań w projekcie zatrudniono Panią ..... na podstawie umowy o pracę jako nauczycielkę matematyki w wymiarze 8/40.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent projektu okazał następujące dokumenty potwierdzające prawidłowość zaangażowania do projektu

- Protokół z dnia 14.02.2018 r. z konferencji Dyrektorów Placówek Oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Wodzisław Śląski, na którym zostały ustalone stawki dla nauczycieli zatrudnionych w projekcie „Kompetentnie wykształceni” na podstawie umowy o pracę oraz metodologia ich wyliczenia,
- Umowę o pracę z dnia 15.01.2018 r. zawartą pomiędzy Zespołem Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Wodzisławiu Śląskim a Panią ..... na czas określony od 15.01.2018 r. do 22.06.2018 r. w wymiarze 8/40 etatu
- Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela mianowanego z dnia 27.08.2009 r.,
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe,
- Oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym,
- Karty czasu pracy za kontrolowany okres,
- Lista płac za luty 2018 r.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w przedmiotowym obszarze.

**3. Kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych w odniesieniu do zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. Prawidłowość realizowanych form wsparcia w ramach projektu.**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, głównym celem projektu jest rozwijanie i podnoszenie kompetencji kluczowych wśród uczniów, podniesienie i uzupełnienie kwalifikacji nauczycieli oraz doposażenie bazy dydaktycznej 12 szkół podstawowych.

Zgodnie z informacjami zawartymi w Lokalnym Systemie Informatycznym (LSI) Beneficjent w kontrolowanym okresie objął wsparciem 1729 osób. Poprawność procesu rekrutacji oraz spełnienie kryteriów kwalifikujących do objęcia wsparciem zweryfikowano na dokumentacji następującej, losowo dobranej próbie 21 uczniów



Proces rekrutacji uczestników przeprowadzony został na podstawie Regulaminu rekrutacji i udziału w projekcie „Kompetentnie wykształcony” oraz zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu.

Zespołowi kontrolującemu przedłożono teczkę uczniów zawierającą następującą dokumentację:

- deklarację uczestnictwa w projekcie potwierdzoną przez rodzica/opiekuna prawnego,
- oświadczenie uczestnika projektu dotyczące przetwarzania danych osobowych potwierdzone przez rodzica/opiekuna prawnego,
- formularz rekrutacyjny potwierdzone przez rodzica/opiekuna prawnego.

Uczestnicy spełniają kryteria kwalifikujące do objęcia wsparciem; dokumentacja jest kompletna, prowadzona w sposób poprawny.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent w ramach projektu realizował dla uczniów 27 form wsparcia. Na podstawie przedstawionego zestawienia realizowanych form wsparcia w okresie od 01.09.2017 r. – 28.02.2018 r. w ramach projektu, do próby wybrano wymienione poniżej formy wsparcia.

**Zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze z języka niemieckiego** prowadzone przez I w SP 9. Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 15.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (34h) dla klasy 7a, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 8 dzieci, terminarz realizacji zajęć oraz listy obecności za każdy miesiąc (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 4h),
- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 15.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (34h) dla klasy 2a, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 6 dzieci, terminarz realizacji zajęć oraz listy obecności za każdy miesiąc (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 4h),
- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 15.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (12h) dla klasy 3 a i b, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 6 dzieci, terminarz realizacji zajęć oraz listy obecności za każdy miesiąc (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 8h).

**Zajęcia rozwijające uzdolnienia matematyczne** prowadzone przez Panią I w SP 16. Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 15.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (14h) dla grupy I, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 7 dzieci, harmonogram zajęć, listę obecności, terminarz realizacji zajęć (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 4h zajęć),
- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 15.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (15h) dla grupy II, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 5 dzieci, harmonogram zajęć, listę obecności, terminarz realizacji zajęć (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 4h zajęć),
- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 15.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (15h) dla grupy III, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 9 dzieci, harmonogram zajęć, listę obecności, terminarz realizacji zajęć (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 4h zajęć),
- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 15.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (15h) dla grupy IV, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 7 dzieci, harmonogram zajęć, listę obecności, terminarz realizacji zajęć (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 4h zajęć).

**Zajęcia wyrównawczo – kompensacyjne z matematyki** prowadzone przez Panią I w SP 21. Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Dziennik zajęć dodatkowych realizowanych od 22.01.2018 r. do 22.06.2018 r. (40h) dla 2 grup, który zawiera: szczegółowy program zajęć dla 14 dzieci, terminarz realizacji zajęć



przyrodniczych (w okresie objętym kontrolą zrealizowano 6h zajęć), listę obecności za każdy miesiąc.

Zespół kontrolujący, po weryfikacji powyższej dokumentacji stwierdził, iż realizowane formy wsparcia są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz prawidłowo udokumentowane.

Zespół kontrolujący zweryfikował również prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu. Beneficjent przedłożył Zarządzenie nr OR-I.120.56.2017 Prezydenta Miasta Wodzisław Śląski z dnia 02.10.2017 r. ws. Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta Wodzisławia Śląskiego oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych. Beneficjent upoważnił 17 osób do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu „Kompetentnie wykształceni” i przedstawił 17 imiennych upoważnień do przetwarzania danych osobowych, zgodne ze wzorem załączonym do umowy o dofinansowanie projektu. Zespół kontrolujący zweryfikował również *Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w zbiorze Dane uczestników projektów RPO WSL 2014- 2020*. Zespół kontrolujący zweryfikował ponadto zapewnienie bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych u każdego z kontrolowanych Realizatorów (w zakresie regulacji wewnętrznych, stosownych ewidencji upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz wydanych imiennych upoważnień do przetwarzania danych osobowych), nie stwierdzając uchybień.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w przedmiotowym obszarze.

**4. Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.**

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 10 dokumentów, co stanowi 15,38% z 65 dokumentów wskazanych w części finansowej złożonego wniosku o płatność za okres od 03.09.2017 r. do 28.02.2018 r.

Wybór dokumentów do kontroli przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów opisaną w RPK. Wykaz dokumentów księgowo – finansowych, które zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02E9/17-002-02 za okres od 03.09.2017 r. do 28.02.2018 r.:

1. Lista płac nr Lista płac - godziny I - II/2018 z dnia 27.02.2018 r. o numerze księgowym/ewidencyjnym 5/1-6 na kwotę 2 894,53 zł (w tym kwalifikowalna w ramach projektu 2 893,53 zł ) dot. wynagrodzenia nauczycieli – SP9.
2. Dokument „Przypis czynszu za m-c luty 2018 r.” z dnia 28.02.2018 r. na kwotę 824,10 zł dot. wkładu własnego w postaci czynszu za najem sal na potrzeby realizacji zajęć dodatkowych za luty 2018 r. – SP9.
3. Faktura VAT nr FS-18/00000410 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 1 946,00 zł dot. zakupu pomocy dydaktycznych – SP9.
4. Faktura VAT nr 1839100014 z dnia 19.02.2018 r. na kwotę 1 274,63 zł dot. zakupu pomocy dydaktycznych – SP9.
5. Faktura VAT nr FS-18/00000723 z dnia 27.02.2018 r. na kwotę 55 453,51 zł dot. zakupu pomocy dydaktycznych oraz wyposażenia pracowni – SP9.



6. Lista płac - II/2018 z dnia 27.02.2018 r. o numerze księgowym/ewidencyjnym 2/7-12 na kwotę 1 977,59 zł (w tym kwalifikowalna w ramach projektu 1 976,59 zł ) dot. wynagrodzenia nauczycieli – SP16.
7. Dokument „Przypis czynszu za m-c luty 2018 r.” z dnia 28.02.2018 r. na kwotę 1 476,00 zł dot. wkładu własnego w postaci czynszu za najem sal na potrzeby realizacji zajęć dodatkowych za luty 2018 r. – SP16.
8. Faktura VAT nr (S)FS-9232/12/2017/RO z dnia 22.12.2017 r. na kwotę 2 992,20 zł dot. zakupu pomocy dydaktycznych – SP16.
9. Lista płac - godziny I - II/2018 z dnia 27.02.2018 r. o numerze księgowym/ewidencyjnym 3/1-6 na kwotę 4 268,51 zł (w tym kwalifikowalna w ramach projektu 4 267,51 zł ) dot. wynagrodzenia nauczycieli – SP21.
10. Faktura VAT nr (S)FS-2348/02/2018/RO z dnia 20.02.2018 r. na kwotę 25 692,83 zł dot. zakupu pomocy dydaktycznych – SP21.

Wartość wydatków na jaką opiewały weryfikowane dokumenty wynosi 98 796,90 zł.

We wniosku o dofinansowanie nie założono wydatków w ramach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wydatków w ramach cross-finansingu.

W ramach projektu założono wniesienie wkładu własnego w postaci czynszu za najem sal oraz w ramach kosztów pośrednich w łącznej wysokości 195 388,95 zł. W okresie objętym kontrolą wniesiono wkład własny w postaci czynszu za najem sal w wysokości 9 569,40 zł. Wysokość stawki za najem sal na potrzeby przeprowadzenia zajęć w ramach projektu ustalono na podstawie Zarządzenia nr OR-I.0050.1.2017 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 02.01.2017 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu i zasad najmu i użyczenia pomieszczeń i powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, dla których Miasto Wodzisław Śląski jest organem prowadzącym. Minimalną wysokość czynszu najmu określono na wartość 10,00 zł netto za godzinę zegarową.

Każdy z Realizatorów poddany kontroli, w celu zapewnienia prawidłowego księgowania środków projektowych, wyodrębnił ewidencję wydatków poprzez dodanie odrębnego oddziału, na którym księgowane są wszystkie wydatki związane z realizacją projektu. Wkład własny ponoszony w ramach projektu w postaci czynszu za najem sal jest księgowany na kontach pozabilansowych. Środki EFS księgowane są na paragrafach z ostatnią cyfrą 7, natomiast dotacja budżetu państwa i wkład własny na paragrafach z ostatnią cyfrą 9.

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano płatności gotówkowych oraz nie zaangażowano środków własnych. Płatności dokonywane są z rachunków wyodrębnionych przez Realizatorów na potrzeby realizacji niniejszego projektu.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość/uchybień dot. badanego obszaru, opisane szczegółowo w pkt XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

**5. Prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe – nie dotyczy.**

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

W okresie objętym kontrolą Realizatorzy nie dokonywali zakupów w oparciu o Ustawę Prawo zamówień publicznych.



## 7. Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku.

Zgodnie z danymi wykazanymi w systemie LSI, w okresie objętym kontrolą, SP 9 zrealizowała 4 postępowania w ramach zasady konkurencyjności. Zespół kontrolujący zweryfikował postępowanie *Zakup pomocy dydaktycznych do Zespołu Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim* o szacunkowej wartości zamówienia 95 498,03 zł. SP 16 zrealizowała 6 postępowań o wartości poniżej 50 000 zł netto. Zespół kontrolujący zweryfikował postępowanie *Zakup pomocy dydaktycznych do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Wodzisławiu Śląskim* o szacunkowej wartości zamówienia 13 751,20 zł. SP 21 zrealizowała 1 postępowanie *Zakup pomocy dydaktycznych do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 5 w Wodzisławiu Śląskim* o szacunkowej wartości zamówienia 29 070,00 zł. Poszczególne jednostki są odrębnymi zamawiającymi na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego wydawanych odrębnie na każdy rok kalendarzowy, w których przekazywane są innym jednostkom organizacyjnym uprawnienia do zaciągania zobowiązań niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania danej jednostki.

### Zakup pomocy dydaktycznych do Zespołu Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim.

Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację dot. postępowania w zakresie zasady konkurencyjności:

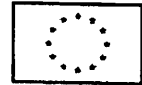
- Notatkę sporządzoną w dniu 05.12.2017 r. przez Panią Ursulę Marianus określającą szacunkową wartość zamówienia na kwotę 95 498,03 zł.
- Zapytanie ofertowe upublicznione na Bazie Konkurencyjności w dniu 05.12.2017 r. pod nr 1072865 (5 części). Na Bazie Konkurencyjności zamieszczono również informację na temat wyników postępowania.
- Złożone oferty.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 20.12.2017 r. podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 Panią Barbarę Kowol, zawierający elementy określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r.*
- Umowę nr 2/2017 zawartą w dniu 27.12.2017 r. pomiędzy Zespołem Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim reprezentowanym przez Panią Barbarę Kowol (Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim) a Platformą Dystrybucyjną EDU-KSIAŻKA Sp. z o.o. na zakup i dostawę pomocy dydaktycznych na kwotę 1 274,63 zł (umowa dot. części D zamówienia – wydawnictwa językowe).
- Umowę nr 3/2017 zawartą w dniu 27.12.2017 r. pomiędzy Zespołem Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim reprezentowanym przez Panią Barbarę Kowol (Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Wodzisławiu Śląskim) a Educarium Sp. z o.o. na zakup i dostawę pomocy dydaktycznych na łączną kwotę 89 118,00 zł (umowa dot. części A zamówienia – różnorodne pomoce dydaktyczne oraz części B zamówienia – pomoce dodatkowe do geografii i j. angielskiego).

### Zakup pomocy dydaktycznych do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Wodzisławiu Śląskim.

Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację:

- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Wodzisławiu Śląskim nr 0212.25.2014 z dnia 31.12.2014 r. w sprawie ustaleń zasad i trybu postępowania przy dokonywaniu zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane, których wartość nie





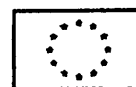
przekracza równowartości kwoty 30 000 euro dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Wodzisławiu Śląskim,

- Notatkę z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (nr sprawy: ZSP1.0810.7.2017) sporządzoną w dniu 13.11.2017 r. przez Panią Urszulę Marus oraz Panią Bożenę Plutę (koordynator szkolny projektu) określającą szacunkową wartość zamówienia na kwotę 16 913,98 zł,
- Notatkę służbową z badania cen rynkowych z dnia 01.12.2017 r. wraz z Oświadczeniem dot. sposobu dokonania ustalenia wartości szacunkowej z dnia 04.12.2017 r.,
- Ofertę firmy „Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k.” na kwotę 9 854,40 zł,
- Ofertę firmy „EDUBAMA Aleksandra Przybyłek” na kwotę 14 091,39 zł,
- Zamówienie z dnia 11.01.2018 r. skierowane do firmy „Nowa Szkoła” o wartości 820,00 zł wraz z fakturą VAT nr (S)FS-77/18/K50 na kwotę 420,00 zł oraz fakturę VAT nr (S)FS-76/18/K50 na kwotę 400,00 zł,
- Zamówienie z dnia 04.12.2017 r. skierowane do firmy „EDUBAMA Aleksandra Przybyłek” o wartości 4 277,06 zł wraz z fakturą VAT nr 2572/2017 na kwotę 1 836,07 zł,
- Zamówienie z dnia 04.12.2017 r. skierowane do firmy „Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k.” o wartości 3 407,60 zł wraz z fakturą VAT nr (S)FS-9232/12/2017/RO na kwotę 2 992,20 zł,
- Zamówienie z dnia 04.12.2017 r. skierowane do firmy „AKCES Edukacja Kurzyca, Piasecki sp. j.” o wartości 1 400,00 zł wraz z fakturą VAT nr FS 1374/P/2017 na kwotę 1 400,00 zł,
- Zamówienie z dnia 04.12.2017 r. skierowane do firmy „Educarium Sp. z o.o.” o wartości 1 059,00 zł wraz z fakturą VAT nr FS-17/00006720 na kwotę 591,80 zł.

Zakup pomocy dydaktycznych do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 5 w Wodzisławiu Śląskim.

Zespół kontrolujący zweryfikował następującą dokumentację:

- Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1/2014/15 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 5 w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01.09.2014 r. określający Zasady i tryb postępowania przy dokonywaniu zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro dla placówki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 5 w Wodzisławiu Śląskim,
- Notatkę z ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia sporządzoną w dniu 15.01.2018 r. przez Panią Łucję Żymełkę (koordynator szkolny projektu) określającą szacunkową wartość zamówienia na kwotę 29 070,00 zł netto,
- Dokument z dnia 16.01.2018 r. dot. zapytania o wycenę pomocy dydaktycznych skierowanych do 4 potencjalnych wykonawców zamówienia,
- Potwierdzenie wysłania pocztą elektroniczną zapytania do następujących firm: „BAM” Rybnik, „Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k.”, „Nowa Szkoła Sp. z o.o.” oraz „Księgarnia Dudziak Czesława”,
- Notatkę wyjaśniającą z dnia 31.01.2018 r. dot. przedłużenia terminu przyjmowania ofert,
- Ofertę firmy „Księgarnia Dudziak Czesława” na kwotę 37 754,00 zł brutto złożoną w dniu 31.01.2018 r.,
- Ofertę firmy „Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k.” na kwotę 25 672,83 zł brutto złożoną w dniu 29.01.2018 r.,
- Notatkę służbową z badania cen rynkowych z dnia 01.02.2018 r.,
- Zlecenie wykonania zamówienia zgodnie ze złożoną ofertą skierowane pocztą elektroniczną w dniu 02.02.2018 r. do firmy „Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k.”.



Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w przedmiotowym obszarze.

**8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych – w kontrolowanym projekcie nie założono pomocy publicznej.**

**9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.**

Zespół kontrolujący zweryfikował oznaczenia miejsca realizacji projektu, sposób oznaczenia dokumentów oraz informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Przy drzwiach wejściowych do Urzędu Miasta umieszczono plakat, zgodnie z zapisami §31 umowy o dofinansowanie projektu. Na stronach internetowych Beneficjenta oraz Realizatorów zamieszczono informację na temat realizowanego projektu. Dokumenty rekrutacyjne, umowy z wykonawcami, personelem projektu zawierają informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej oraz prawidłowe logotypy.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w przedmiotowym obszarze.

## **XII. Wyniki kontroli.**

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

**4. Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

### Nieprawidłowości istotne:

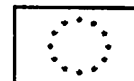
We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-02E9/17-002-02 w zad. 11, poz. 1, 4-8 Beneficjent wykazał fakturę VAT nr (S)FS-2348/02/2018/RO z dnia 20.02.2018 r. na kwotę 25 692,83 zł. Zgodnie ze złożonym zamówieniem wartość towarów wynosiła 25 672,83 zł. W związku z powyższym przedmiotowe wydatki dot. zakupu pomocy dydaktycznych powinny być kwalifikowalne w projekcie w wysokości wynikającej ze złożonej i zaakceptowanej oferty, tj. 25 672,83 zł.

Biorąc pod uwagę poczynione ustalenia stwierdzić należy, iż powyższe naruszenie spełnia wszystkie konstytutywne przesłanki nieprawidłowości, o której mowa w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego (1303/2013). Beneficjent poprzez:

- I. wykazanie we wniosku o płatność wydatku w zawyżonej wysokości (działanie lub zaniechanie),
- II. naruszył zapisy *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r. (dalej: Wytyczne)* – podrozdziału 6.2 pkt 3 lit. g) (naruszenie przepisów prawa),
- III. czym doprowadził do niekorzystnego gospodarowania środkami (szkoda dla budżetu UE).

### **Zalecenie pokontrolne:**

Z uwagi na fakt, iż nieprawidłowość zidentyfikowano przed zatwierdzeniem wniosku o płatność nr WNP-RPSL.RPSL.11.01.04-24-02E9/17-002-02, na mocy art. 24 ust. 9 pkt 1 ustawy wdrożeniowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 poz. 1460 z późn. zm.), osoba rozliczająca



wniosek o płatność dokona pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych w ww. wniosku o płatność o kwotę wydatków wykazanych nieprawidłowo, tj. łącznie 24,00 zł (koszty bezpośrednie: 20,00 zł; koszty pośrednie [20%]: 4,00 zł).

Pozostałe uchybienia:

1. We wniosku o płatność Beneficjent wykazał fakturę VAT nr (S)FS-2348/02/2018/RO wskazując łączną wartość podatku VAT w wysokości 4 787,63 zł. Na dokumencie źródłowym całkowita wartość podatku VAT wynosi 4 787,42 zł.
2. We wniosku o płatność Beneficjent wykazał fakturę VAT nr FS-18/00000723 wskazując łączną wartość podatku VAT w wysokości 10 072,88 zł. Na dokumencie źródłowym całkowita wartość podatku VAT wynosi 10 072,87 zł.

**Zalecenie pokontrolne:**

Zobowiązuje się Beneficjenta do prawidłowego wykazania danych w kolejnej wersji ww. wniosku o płatność. Prawidłowość wykonania zalecenia zostanie zweryfikowana przez osobę weryfikującą wniosek o płatność na etapie jego zatwierdzania.

Ponadto, zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wzmoczenie kontroli wewnętrznej oraz dołożenie należytej staranności podczas sporządzania dokumentów finansowo-księgowych oraz wprowadzania danych w części finansowej wniosków o płatność tak, aby dane w nich zawarte były tożsame z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych.

**Podsumowując, Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w łącznej wysokości:**

Wniosek o płatność	Kwota nieprawidłowości (koszty bezpośrednie)	Kwota nieprawidłowości (koszty pośrednie 20 %)
WNP-RPSL.11.01.04-24-02E9/17-002-02 (niezatwierdzony)	20,00 zł	4,00 zł
<b>Razem</b>	<b>20,00 zł</b>	<b>4,00 zł</b>

**XIII. Ocena według kryteriów:**

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

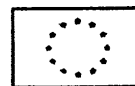
gdzie:

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 14.06.2018 r. Pani Agnieszka Buchacz jest nieobecna w siedzibie tut. Urzędu.

Wzrostek  
14 CZE. 2018  
Wzrostek  
Kierownik Wydziału  
Europejskiego Funduszu Społecznego

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

Zaakceptował:

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego  
Beata Piotrowska  
Kierownik Regionalnej Kontroli

14.06.2018r.  
(data i podpis)

Zatwierdził:

14.06.2018r.  
(data i podpis)

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego  
Anita Waluk-Warmuz  
(data i podpis)

PREZIDENT MIASTA

Mieczysław Kieca

(Podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)