



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



DEFS-K.042.93.2012
EOD: 22574/03/2013

Gdańsk, dnia 14.03.2013 r.

Pan
Marek Jankowski
Burmistrz Czerska
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

BF

355/13/DG

dotyczy: Zaleceń pokontrolnych nr POKL.09.01.02-22-270/11-02

W związku z otrzymaniem w dniu 05.03.2013 r. podpisanego egzemplarza Informacji pokontrolnej nr KPR-POKL.09.01.02-22-270/11-02, Instytucja Pośrednicząca informuje, że uwzględnia przedstawione przez Beneficjenta dowody potwierdzające usunięcie uchybienia wykazanego w punkcie 12.2.3 Informacji pokontrolnej.

W odniesieniu do pozostałych uchybień Instytucja Pośrednicząca przekazuje w załączeniu jeden egzemplarz Zaleceń pokontrolnych nr POKL.09.01.02-22-270/11-02.

Instytucja Pośrednicząca zwraca się z prośbą o przesłanie w terminie wskazanym w pkt. 4 załączonego dokumentu, informacji potwierdzających wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nieprzekazanie Instytucji Pośredniczącej informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie może zostać uznane za naruszenie § 19 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm., co zgodnie z § 25 ww. umowy może skutkować jej rozwiązaniem.

Z poważaniem,

Z-CA DYREKTORA
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO
Wojciech Szafran

Załączniki:

1. Zalecenia pokontrolne nr POKL.09.01.02-22-270/11-02

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a



Gdańsk, dnia 14.03.2013 r.

ZALECENIA POKONTROLNE NR POKL.09.01.02-22-270/11-02

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr KPR-POKL.09.01.02-22-270/11-02, przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gminie Czersk w dniach od 21.01.2013 r. do 22.01.2013 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.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

Stwierdzono, że zachowano odpowiednią ścieżkę audytu, która zapewniła możliwość prześledzenia przebiegu poszczególnych procesów związanych z realizacją Projektu oraz dokonanie ich oceny.

Potwierdzono, że wydatki dotyczące personelu Projektu były kwalifikowalne.

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług.

Dowody księgowe zostały opisane zgodnie z *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r.

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu.

W ramach Projektu nie finansowano zwykłej działalności jednostki realizującej Projekt.

Nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w ramach PO KL oraz w ramach PROW 2007-2013 lub PO RYBY 2007-2013. Podatek VAT w ramach Projektu był kwalifikowalny.

Wydatki były kwalifikowalne i poniesione zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* z dnia 15.12.2011 r., z wyjątkiem pomocy dydaktycznych o wartości 6 943,51 zł (wartość jednostkowa powyżej 350 zł) nie sfinansowanych w ramach cross-finansingu, co opisano w pkt. 11.1 Informacji pokontrolnej.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji rekrutacyjnej stwierdzono, że uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w: Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, wniosku o dofinansowanie Projektu, *Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r. i z dnia 14.08.2012 r. oraz *Zasadach przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych w zakresie indywidualizacji nauczania realizowanych przez organy prowadzące szkoły w ramach PO KL* z dnia 23.04.2010 r. *Deklaracje uczestnictwa w Projekcie* nie zawierały oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności i pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą, co opisano w punkcie 11.3 Informacji pokontrolnej.

Postęp finansowy i rzeczowy projektu przebiegał niezgodnie z harmonogramem realizacji projektu, wnioskiem o dofinansowanie i wnioskami o płatność, co opisano w punkcie 11.5 Informacji pokontrolnej.

Projekt był realizowany niezgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi - stwierdzono nieprawidłowość w zakresie finansowania wydatków w ramach cross-financingu oraz uchybienia w zakresie sporządzania deklaracji uczestnictwa w Projekcie i oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, udzielania upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz w zakresie realizacji zajęć, co opisano w punktach 11.3, 11.4 i 11.5 Informacji pokontrolnej.

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu i zgodne z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie Projektu. Jednocześnie stwierdzono niezgodność podejmowanych działań z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.02.2009 r., co opisano w punkcie 11.9 Informacji pokontrolnej.

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 24.12.2012 r., Projekt oceniono jako spełniający kryteria określone dla Kategorii 3 - Projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A) Prawdopodobności rozliczeń finansowych:

Ustalenie: Rozliczenie we wniosku o płatność wydatków związanych z zakupem pomocy dydaktycznych, stanowiących środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 350 zł, jako wydatek niesfinansowany w ramach cross- financingu, co jest niezgodne z pkt. 4 i pkt. 8 ppkt. b *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Rozdział 4 – Szczegółowe zasady kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, Podrozdział 13 – Cross-financing)* z dnia 15.12.2011 r. i stanowi naruszenie § 3 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Kwota w wysokości 6.943,51 zł, rozliczona we wniosku o płatność nr POKL. 09.01.02-22-270/11-05 za okres od 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r. jest wydatkiem niekwalifikowalnym. Zgodnie *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r. (Rozdział 3 – *Monitorowanie i rozliczanie wydatków w ramach POKL*, pkt 3.1.7.1 – *Środki podlegające zwrotowi*) oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w/w kwota podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca poinformuje Beneficjenta o terminie i sposobie rozliczenia w/w kwoty odrębnym pismem.

B) Sposobu rekrutacji uczestników projektu:

Ustalenie: Brak w *Deklaracjach uczestnictwa w Projekcie* oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w Projekcie i pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą, co jest niezgodne

z rozdziałem 3 podrozdział 3.6 pkt 2 lit. b i d *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 15.12.2011 r. i z dnia 14.08.2012 r. oraz stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zaleca uzupełnienie wszystkich *Deklaracji uczestnictwa w Projekcie* o oświadczenie o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w Projekcie i pouczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą wraz z opatrzeniem dokonanej zmiany bieżącą datą i podpisem rodzica/opiekuna prawnego uczestnika Projektu.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do Instytucji Pośredniczącej kserokopie uzupełnionych *Deklaracji uczestnictwa w Projekcie* potwierdzone za zgodność z oryginałem, które nie zostały przesłane wraz z pismem z dnia 11.02.2013 r.

C) Sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS) zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych:

Ustalenie: Brak zgodności pomiędzy treścią oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zawartą w *Deklaracji uczestnictwa w Projekcie*, a określoną w *Załączniku nr 5 Wzór oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych* do umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm., co stanowi naruszenie § 21 ust. 2 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zaleca podpisanie z bieżącą datą przez wszystkich rodziców/opiekunów prawnych uczestników Projektu oświadczeń zgodnych z *Załącznikiem nr 5 Wzór oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych* do umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do Instytucji Pośredniczącej kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem *Aneksów do deklaracji uczestnictwa w Projekcie*, w których zamieszczono treść oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodną z *Załącznikiem nr 5 do umowy Wzór oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych* do umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm., które nie zostały przesłane wraz z pismem z dnia 11.02.2013 r.

D) Zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta

1) Ustalenie: Niezgodna z wnioskiem o dofinansowanie Projektu nr WND-POKL.09.01.02-22-270/11 (suma kontrolna: F597-F3F6-1D3D-E858) liczba uczniów w grupach:

- w Szkole Podstawowej w Gotelciu w ramach zajęć dla dzieci z trudnościami w zdobywaniu umiejętności matematycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 2 grupy po 10 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 1 grupę po 11 osób i 1 grupę po 9 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć logopedycznych dla dzieci z zaburzeniami rozwoju mowy w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 3 osoby i 1 grupa po 2 osoby, podczas gdy utworzono 1 grupę po 3 osoby, 2 grupy po 2 osoby, 1 grupę po 4 osoby;

- w Szkole Podstawowej w Rytlu w ramach zajęć z gimnastyki korekcyjnej dla dzieci z wadami postawy w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 2 grupy po 5 osób i 1 grupa po 4 osoby, podczas gdy faktycznie utworzono 1 grupę po 6 osób, 1 grupę po 7 osób i 1 grupę po 4 osoby;
- w Szkole Podstawowej w Rytlu w ramach zajęć matematycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 4 grupy po 6 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 8 osób, 1 grupę 6 osób i 1 grupę po 2 osoby;
- w Szkole Podstawowej w Rytlu w ramach zajęć polonistycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 1 grupa po 9 osób i 1 grupa po 10 osób, podczas gdy utworzono 1 grupę po 13 osób i 1 grupę po 6 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć lingwistycznych – język angielski w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 8 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 9 osób i 1 grupę po 7 osób;
- w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku w ramach zajęć muzycznych w roku szkolnym 2011/2012 powinny zostać utworzone 3 grupy po 6 osób, podczas gdy faktycznie utworzono 2 grupy po 5 osób i 1 grupę po 9 osób.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zaleca realizowanie zajęć zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu nr WND-POKL.09.01.02-22-270/11 i § 3 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

2) Ustalenie: Brak zgodności pomiędzy danymi zawartymi w Załączniku nr 2 tabela 7 *Osiągnięte wartości wskaźników* do wniosków o płatność: nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-03 za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r., nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-04 za okres od 01.04.2012 r. do 31.05.2012 r., nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-05 za okres od 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r., nr WNP-POKL.09.01.02-22-270/11-06 za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. a dokumentami dostępnymi w siedzibie Beneficjenta - wskazano nieprawidłową liczbę dzieci, które uczestniczyły w gimnastyce korekcyjnej – jest: 51, powinno być: 54 i nieprawidłową liczbę dzieci uczestniczących w zajęciach rozwijających zainteresowania uczniów szczególnie uzdolnionych plastycznie i muzycznie – jest: 70, powinno być: 71, co jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku o płatność* stanowiącą załącznik nr 5 do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r. oraz stanowi naruszenie § 29 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zaleca dokonanie korekty w/w wniosków o płatność poprzez skreślenie błędnych zapisów i wpisanie poprawnych, z datą dokonania korekty i parafą osoby dokonującej zmian.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia przesłać do Instytucji Pośredniczącej kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem skorygowanych wniosków o płatność.

3) Ustalenie: Niezgodna z § 7 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 07.01.2003 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 dla dzieci ze specyficznymi trudnościami w pisaniu i czytaniu, w tym także zagrożonych ryzykiem dysleksji w Szkole Podstawowej w Gotelpiu w zajęciach uczestniczyło po 6 uczniów, powinno być: po 5.

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.



Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do Instytucji Pośredniczącej pisemne zobowiązanie Beneficjenta do przestrzegania obowiązujących przepisów w w/w zakresie.

E) Prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych:

Ustalenie: Niezamieszczenie na kwestionariuszach osobowych uczestników Projektu i deklaracjach uczestnictwa w Projekcie informacji o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, co jest niezgodne z pkt 4 i pkt 6 *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04.09.2009 r. oraz stanowi naruszenie § 22 ust. 1 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do przestrzegania podczas realizacji Projektu obowiązujących *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do Instytucji Pośredniczącej pisemne zobowiązanie Beneficjenta do przestrzegania podczas realizacji Projektu obowiązujących *Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, w szczególności w zakresie zamieszczania informacji o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

4. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych:

Instytucja Pośrednicząca wyznacza termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych do dnia 12.04.2013 r.

5. Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń:

Nieprzekazanie Instytucji Pośredniczącej informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie może zostać uznane za naruszenie postanowień § 19 umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-270/11-00 z dnia 16.11.2011 r. ze zm., co zgodnie z § 25 w/w umowy może skutkować rozwiązaniem umowy.

Podpisy zespołu kontrolującego:

INSPEKTOR

Jarosław Gajda

PODINSPEKTOR

Łukasz Sołowiej

Akceptowane przez:

KIEROWNIK REZERWATU

Małgorzata Wulczyńska

Zatwierdzone przez:

ZŁA DYREKTORA
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

Wojciech Szalran