



Gdańsk, dnia 13.01.2015 r.

ZALECENIA POKONTROLNE NR POKL.09.01.02-22-180/11-01

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr KPR-POKL.09.01.02-22-180/11-01 przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Powiecie Lęborskim w dniach od 16.10.2014 r. - 17.10.2014 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.09.01.02-22-180/11-00 z dnia 04.11.2011 r.

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.

Sposób zarządzania Projektem nie budził zastrzeżeń. Wydatki dotyczące personelu Projektu były kwalifikowalne. Stwierdzono uchybienia w zakresie dokumentowania zadań zrealizowanych przez personel projektu, co opisano w punkcie 11.2 Informacji pokontrolnej.

Dokumentacja uczestników Projektu wybrana w próbie do kontroli, potwierdzała, że uczestnicy Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL, wniosku o dofinansowanie Projektu, dokumentacji konkursowej nr 01/POKL/9.1.2/2011 oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał* z dnia 15.12.2011 r., z dnia 14.08.2012 r. oraz z dnia 01.07.2013 r.

Beneficjent posiadał oryginalne dowody księgowe, dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług. Kontrolowane wydatki, ujęte w zatwierdzonych wnioskach o płatność były kwalifikowalne. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu. Podatek VAT nie był rozliczany w Projekcie. Stwierdzono niezgodności pomiędzy oryginałami dowodów księgowych, a danymi ujętymi w załączniku nr 1 do zatwierdzonych wniosków o płatność, co opisano w punkcie 11.1 Informacji pokontrolnej.

Postęp rzeczowy i finansowy przebiegał zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz wnioskiem o płatność. Beneficjent przedstawił dokumenty, z których wynikało, iż realizuje zadania określone we wniosku o dofinansowanie Projektu.

Projekt realizowany jest niezgodnie z umową o dofinansowanie oraz przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi w zakresie, ustawy o pracownikach samorządowych oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków*, co opisano w pkt. 11.2 Informacji pokontrolnej.

Podejmowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne w stosunku do celów Projektu, zgodne z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie Projektu oraz zgodne z *Wytycznymi dot. oznaczania projektów w ramach POKL*.

Dokumenty przechowywano w sposób zapewniający poufność, dostępność i bezpieczeństwo.

nowy

Podczas wizyty monitoringowej potwierdzono fakt prowadzenia zajęć w ramach Projektu. Kontrola przeprowadzona została w trakcie zajęć pozalekcyjnych z wiedzy o społeczeństwie w Liceum Ogólnokształcącym nr 2 w Lęborku. Sprzęt zakupiony w ramach cross-financingu był wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem. Usługa była realizowana zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie.

Projekt oceniono jako spełniający kryteria określone dla Kategorii 2.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A) Prawidłowości rozliczeń finansowych

Ustalenie: Brak zgodności pomiędzy dokumentami przechowywanymi w siedzibie Beneficjenta, a danymi ujętymi w załączniku nr 1 do wniosków o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Poz. we wniosku o płatność	Dane wynikające z załącznika nr 1 do wniosku o płatność	Dane wynikające z dokumentów źródłowych
1	2	21	Nr ewidencyjny: PK/20	Nr ewidencyjny: PK/18
2	2	23	Nr ewidencyjny: PK/20	Nr ewidencyjny: PK/18
4	8	35	Nr dokumentu: Lista płac: Lipiec2013 UM ZLEC TP - zadanie 3.- b Nr 93	Nr dokumentu: Lista płac: Lipiec2013 UM ZLEC TP - zadanie 3. - b Nr 94
5	9	55	Data zapłaty: 2013.12.11;2013.12.23	Data zapłaty: 2013.12.10; 2013.12.23
6	11	129	Data wystawienia: 2014.02.28	Data wystawienia: 2014.04.01

co jest niezgodne z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącą załącznik nr 5 do *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r. oraz 24.12.2012 r. i stanowi naruszenie § 29 Umowy o dofinansowanie projektu nr § 29 UDA-POKL.09.01.02-22-180/11-00 z dnia 04.11.2011 r.

Zalecenie: W zawiązku z przesłaniem przez Beneficjenta kserokopii dokumentów potwierdzających usunięcie uchybienia Instytucja Pośrednicząca odstąpiła od wydania zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

B) Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu Projektu

1. Ustalenie: Brak jednej ewidencji godzin i zadań dla wszystkich projektów, w które zaangażowane są osoby stanowiące personel Projektu, co jest niezgodne z pkt 7 lit. c) Rozdziału 4 Podrozdziału 5 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* z dnia 15.12.2011 r., 14.08.2012 r. i 01.07.2013 r. oraz pkt 8 lit. a) Rozdziału 4 Podrozdziału 5 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* z dnia 02.04.2014 r. i stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie UDA-POKL.09.01.02-22-180/11-00 z dnia 04.11.2011 r.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zaleca prowadzenie przez personel projektu jednej ewidencji czasu pracy zgodnie z pkt 8 lit. a) Rozdziału 4 Podrozdziału 5 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* z dnia 02.04.2014 r.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do Instytucji Pośredniczącej wzór ewidencji czasu pracy, jaka będzie stosowana przez personel projektu oraz oświadczenie w tej sprawie.

2. Ustalenie: Brak jednej ewidencji godzin i zadań w przypadku realizacji w projekcie zadań na podstawie więcej niż jednej umowy cywilnoprawnej, co jest niezgodne z pkt 3 lit. b) Rozdziału 4 Podrozdziału 5 Sekcji 2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* z dnia 15.12.2011 r., 14.08.2012 r., 01.07.2013 r. oraz z dnia 02.04.2014 r. i stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie UDA-POKL.09.01.02-22-180/11-00

z dnia 04.11.2011 r. Pracownik sporządzał odrębną ewidencję dla każdej z realizowanych umów.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zaleca prowadzenie przez personel projektu jednej ewidencji czasu pracy zgodnie z pkt 3 lit. b) Rozdziału 4 Podrozdziału 5 Sekcji 2 *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* z dnia 02.04.2014 r.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do Instytucji Pośredniczącej wzór ewidencji czasu pracy, jaka będzie stosowana przez personel projektu oraz oświadczenie w tej sprawie.

3. Ustalenie: Brak w protokole odbioru prac, stanowiącym podstawę rozliczenia umów cywilnoprawnych informacji o liczbie godzin zrealizowanych w ramach danej umowy, co jest niezgodne z pkt 3 lit. c) Rozdziału 4 Podrozdziału 5 Sekcji 2 *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* z dnia 15.12.2011 r., 14.08.2012 r., 01.07.2013 r. oraz z dnia 02.04.2014 r. i stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie UDA-POKL.09.01.02-22-180/11-00 z dnia 04.11.2011 r.

Zalecenie: Instytucja Pośrednicząca zaleca rozliczanie umów cywilnoprawnych zgodnie z zgodnie z pkt 3 lit. b) Rozdziału 4 Podrozdziału 5 Sekcji 2 *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL* z dnia 02.04.2014 r.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do Instytucji Pośredniczącej oświadczenie w tej sprawie.

4. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych:

Instytucja Pośrednicząca wyznacza termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych do dnia 30.01.2015 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.09.01.02-22-180/11-00 z dnia 04.11.2011 r., co zgodnie z § 25 w/w umowy może skutkować jej rozwiązaniem.

Podpisy zespołu kontrolującego:

STARSZY SPECJALISTA
Marta Dylak
Marta Dylak

STARSZY SPECJALISTA
Maciej Pieczyński
Maciej Pieczyński

Akceptowane przez:

AKCEPTOWANIE REFERATU
Marta Pankowska
Marta Pankowska

Zatwierdzone przez:

Z-CA DYREKTORA
DEPARTAMENTU EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO
Wojciech Szafran
Wojciech Szafran