



INFORMACJA POKONTROLNA NR 14/K/KN1/19

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. z 2018 r., poz. 1431),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 nr UDA-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-00 zawarta w dniu 20.04.2018 r.,

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. – Kierownik Zespołu kontrolującego,
- 2.
- 3.

IV. Termin kontroli:

29 stycznia 2019 r. – 31 stycznia 2019 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa.

VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Lider – Powiat Bielski

Realizator 1 – Zespół Szkół Technicznych i Licealnych im. Stanisława Staszica w Czechowicach-Dziedzicach;

Realizator 2 – Zespół Szkół „Silesia” w Czechowicach-Dziedzicach;

Realizator 3 – Zespół Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach.

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

Lider: ul. Piastowska 40, 43-300 Bielsko-Biała

Realizator 1: ul. Romualda Traugutta 11, 43-502 Czechowice-Dziedzice;

Realizator 2: ul. Romualda Traugutta 11, 43-502 Czechowice-Dziedzice;

Realizator 3: ul. Nad Białką 1 E, 43-402 Czechowice-Dziedzice

VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Powiat Bielski, ul. Piastowska 40, 43-300 Bielsko-Biała

IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.02.02-24-07G6/17
- Nazwa kontrolowanego projektu: „Kompetentni zawodowi”
- Wartość projektu: 3 719 986,33 zł.
- Okres realizacji projektu: 1 maj 2018 r. – 30 kwietnia 2021 r.
- Okres objęty kontrolą: 1 maj 2018 r. – 19 listopada 2018 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli 0,00 zł, w tym:
 - kwota 0,00 zł zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-001-02 za okres od 01.05.2018 r. do 02.05.2018 r.;

- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli 695 267,39 zł, w tym:
 - kwota 132 811,50 zł zgodnie z niezatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 za okres od 03.05.2018 r. do 20.09.2018 r.;
 - kwota 562 455,89 zł zgodnie z niezatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-003-01 za okres od 21.09.2018 r. do 19.11.2018 r.;

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) Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu;
- 3) Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, poprawności przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowości realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
- 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;
- 5) Prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (nie dotyczy);
- 6) Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego;
- 7) Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku;
- 8) Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych (nie 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 2018 r. do 30 czerwca 2019 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.

W trakcie kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-00 zawartej w dniu 20.04.2018 r. oraz Wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-003. Realizatorami projektu są:

Realizator 1 – Zespół Szkół Technicznych i Licealnych im. Stanisława Staszica w Czechowicach-Dziedzicach;

Realizator 2 – Zespół Szkół Silesia z Czechowic-Dziedzic;

Realizator 3 – Zespół Szkół Specjalnych nr 4 z Czechowic-Dziedzic.

Próbą objęto dokumentację Beneficjenta oraz poszczególnych Realizatorów.

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej oraz poszczególnych Realizatorów, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.

Działania podjęte w projekcie są zgodne z równością szans i niedyskryminacją, w tym z dostępnością dla osób niepełnosprawnych. Do kontroli przedłożono notatkę z działań podjętych w projekcie na rzecz równości kobiet i mężczyzn z dnia 01.06.2018 r. podpisaną przez szkolnych koordynatorów oraz osoby odpowiedzialne za realizację projektu ze strony Beneficjenta. W celu zapobieganiu pojawienia się barier równościowych nauczyciele zostali przeszkoleni przez Zespół Zarządzający w zakresie równości szans i walki ze stereotypami. Podczas procesu rekrutacji komisja rekrutacyjna motywowała do udziału w projekcie zarówno kobiety jak i mężczyzn unikając stereotypowego podejścia do zawodów wykreowanych, jako typowo męskie czy żeńskie.

Na podstawie analizy przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji stwierdzono prawidłową realizację projektu w zakresie:

- prowadzenia, przechowywania dokumentacji projektu;
- zgodności realizowanych działań, w tym rekrutacji uczestników, zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020;
- zachowania zasady równości szans płci;
- realizacji założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.

2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.

W okresie objętym kontrolą personel projektu został zaangażowany jedynie przez Realizatora 3. Do kontroli okazano Zestawienie projektu, z którego wynika, iż do realizacji zajęć zaangażowano 3 osoby. Wszystkie osoby zostały zaangażowane w oparciu o ustawę Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. 2018 poz. 967 z późn. zm., dalej KN) i są wynagradzani za realizację dodatkowych godzin, zgodnie z art. 35a ww. ustawy.

Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość zaangażowania personelu projektu na podstawie dokumentacji Pani

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- Umowę o pracę na czas określony zawartą w dniu 31.08.2018 r. na stanowisku nauczyciela kontraktowego w pełnym wymiarze czasu pracy;
- Porozumienie w sprawie przydzielenia dodatkowych zajęć w ramach projektu z dnia 30.10.2018 r. Zgodnie z powyższą informacją przydzielono prowadzenie zajęć z języka angielskiego zawodowego w wymiarze 20 h w roku szkolnym 2018/2019 r.;
- dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe – dyplom ukończenia studiów na kierunku filologia angielska;
- Dziennik zajęć z języka angielskiego zawodowego za rok szkolny 2018/2019, zgodnie z którym Pani przepracowała: w okresie objętym kontrolą – 3 h.
- oświadczenie dot. łącznej ilości godzin zaangażowania zawodowego w listopadzie 2018 r.



W okresie objętym kontrolą nie rozliczono wydatku z tytułu zatrudnienia personelu projektu. Na podstawie powyższych dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził prawidłowość zaangażowania personelu projektu.

3. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, poprawności przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowości realizowanych form wsparcia w ramach projektu:

Z danych PEFS zawartych w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą zrekrutowano 59 uczestników projektu. Zespół kontrolujący w celu weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu dokonał wyboru próby dokumentacji uczestników projektu. Wybór próby został dokonany na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Szczegółowej analizie poddano dokumentację 6 uczestników projektu, co stanowi 10,17 % ogółu uczestników projektu.

Beneficjent przedstawił *Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Kompetentni Zawodowi”* oraz akta wybranych uczestników biorących udział w formach wsparcia realizowanych przez poszczególnych Realizatorów:

Realizator 1: Pani _____ i oraz Pani _____

Realizator 2: _____, Pani _____

Realizator 3: Pan _____ oraz Pani _____

Przedstawione akta uczestników zawierały:

- Formularz zgłoszeniowy do projektu,
- Dziennik praktyki zawodowej,
- Oświadczenie uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności,
- Oświadczenie uczestnika dot. przetwarzania danych,
- Umowę trójstronną o praktykach zawodowych.

Na podstawie próby dokumentów poddanych kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Realizatorzy projektu posiadają dokumenty spełniające warunki kwalifikowalności uczestników projektu, które wypełniają wymogi *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, Warszawa, 19 lipca 2017 r. (dalej: *Wytyczne*), a także wniosku o dofinansowanie projektu.

W okresie objętym kontrolą u wszystkich Realizatorów realizowane były staże zawodowe. Dla uczniów Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych zorganizowano 15 staży, dla uczniów Zespołu Szkół Silesia zorganizowano 14 staży, a w przypadku Zespołu Szkół Specjalnych 13 staży.

Szczegółowej weryfikacji poddano staż zawodowy zorganizowany dla Pani uczennicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach.

W dokumentacji znajduje się:

- Umowa trójstronna nr 4/ZSS/K2 z dnia 06.07.2018 r. o praktykach zawodowych zawarta pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych nr 4 a Piekarnią Wykręt S.C. Piekarnictwo Cukiernictwo _____,
- Program stażu,
- Dziennik praktyki zawodowej,
- Lista uczniów, którzy zrealizowali staże zawodowe.



Ponadto, w Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach Dziedzicach odbywały się zajęcia z języka angielskiego oraz doradztwo zawodowe. Zespół kontrolujący zweryfikował zajęcia z języka angielskiego zawodowego prowadzone przez Panią _____ oraz _____ (łącznie 3 grupy po 5 osób). Zgodnie z przedłożonymi dziennikami zajęć w okresie objętym kontrolą łącznie przeprowadzono 5 godzin.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący zweryfikował również prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu. Do kontroli przedstawiono:

Lider:

- Zarządzenie nr 24/2018 Starosty Bielskiego z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie wdrożenia Polityki Ochrony Danych Osobowych w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej,
- Rejestr czynności przetwarzania w imieniu administratora z dnia 25.05.2018 r.,
- Zarządzenie nr 25/2018 Starosty Bielskiego z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie Instrukcji Bezpieczeństwa Systemu Teleinformatycznego w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej,
- Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych (1/2018/K2, 2/2018/K2, 3/2018/K2, 4/2018/K2, 5/2018/K2, 14/2016).

Realizator 1 (Zespół Szkół Technicznych i Licealnych nr 1):

- Polityka ochrony danych osobowych z dnia 28.05.2018 r.,
- Instrukcja zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych,
- Rejestr czynności przetwarzania danych z dnia 28.05.2018 r.

Realizator 2 (Zespół Szkół „Silesia”):

- Polityka Ochrony Danych Osobowych w Zespole Szkół „Silesia” z dnia 07.01.2019 r.,
- Rejestr czynności przetwarzania danych osobowych,
- Ewidencja upoważnień,
- Zasady użytkowania zasobów komputerowych i sieci komunikacyjnych.

Realizator 3 (Zespół Szkół Specjalnych nr 4):

- Polityka Ochrony Danych Osobowych z dnia 28.12.2018 r. zawierająca:
- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym,
- Rejestr czynności przetwarzania,
- Ewidencja upoważnień,
- Upoważniania wraz z Oświadczeniem do przetwarzania danych osobowych.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w zakresie przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych.

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.

W realizacji projektu zaangażowani są: Lider – Powiat Bielski, Realizator 1 – Zespół Szkół Technicznych i Licealnych im. Stanisława Staszica w Czechowicach-Dziedzicach, Realizator 2 – Zespół Szkół „Silesia” w Czechowicach-Dziedzicach, Realizator 3 – Zespół Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach. Zgodnie z Uchwałą nr V/28/191/16 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 18 sierpnia 2018 r. w Powiecie prowadzona jest wspólna obsługa dla jednostek organizacyjnych Powiatu Bielskiego.



Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 18 dokumentów, co stanowi 15 % z 120 dokumentów wskazanych w części B.1. zatwierdzonych i niezatwierdzonych wniosków o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Wykaz dokumentów księgowo – finansowych, które zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 za okres od 03.05.2018 r. do 20.09.2018 r. na kwotę 132 811,50 zł:

1. Faktura VAT nr 5726/MAG/2018 z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 16 677,30 zł dot. zakupu wyposażenia międzyszkolnej pracowni fryzjerskiej (Realizator 1);
2. Faktura nr 2/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 3 600,00 zł dot. uczestnictwa w kursie szycia i kroju (Realizator 3);
3. Lista uczniów z dnia 29.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 2);
4. Lista uczniów z dnia 29.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 2);
5. Lista uczniów z dnia 29.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 2);
6. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);
7. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);
8. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);
9. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);
10. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);
11. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);
12. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);
13. Lista uczniów z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 1 600,00 zł dot. realizacji staży zawodowych – (Realizator 3);

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-003-01 za okres od 21.09.2018 r. do 19.11.2018 r. na kwotę 562 455,89 zł:

14. Faktura VAT nr 40/MAG/10/2018 z dnia 29.10.2018 r. na kwotę 35 966,43 zł dot. zakupu wyposażenia pracowni fotograficznej (Realizator 2);
15. Faktura VAT nr 125/09/2018 z dnia 25.09.2018 r. na kwotę 171 704,75 zł dot. zakupu sprzętu komputerowego stanowiącego wyposażenie międzyszkolnych pracowni (Realizator 1);
16. Faktura VAT nr 6/MAG/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 75 751,27 zł dot. zakupu sprzętu komputerowego stanowiącego wyposażenie pracowni interdyscyplinarnej (Realizator 3);
17. Faktura VAT nr 7/MAG/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 130 777,40 zł dot. zakupu sprzętu komputerowego stanowiącego wyposażenie pracowni komputerowej (Realizator 2);



18. Deklaracja dla podatku od Towarów i usług VAT-7 za wrzesień 2018 r. z dnia 16.10.2018 r. na kwotę 6 403,20 zł dot. zapłaty podatku VAT przez Beneficjenta (podatek odwrócony dot. FV 125/09/2018) – (dot. Realizatora 1);

Analiza dokumentów objętych próbą kontroli pozwala stwierdzić, iż zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi przez IZ RPO WSL. W dokumentacji finansowo – księgowej znajdują się oryginały dowodów księgowych. Beneficjent/Realizatorzy przedstawili dowody zapłaty (wyciągi z kont projektowych) oraz dokumentację potwierdzającą racjonalność poniesionych wydatków. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano płatności gotówką.

We wniosku o dofinansowanie projektu nie przewidziano wydatków w ramach cross – finansingu.

Beneficjent, w budżecie projektu zaplanował zakup środków trwałych w kwocie 408 889,72 zł.

Zespół kontrolujący zweryfikował zakup stanowiący środki trwałe w myśl *Wytycznych*, na podstawie następujących dokumentów:

- Faktury VAT nr 40/MAG/10/2018 z dnia 29.10.2018 r. na kwotę 35 966,43 zł dot. zakupu wyposażenia pracowni fotograficznej – w tym środki trwałe o wartości początkowej równej lub przekraczającej kwotę 3 500,00 zł netto, na łączną kwotę 18 204,00 zł (brutto);
- Faktura VAT nr 6/MAG/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 75 751,27 zł dot. zakupu sprzętu komputerowego stanowiącego wyposażenie pracowni interdyscyplinarnej – w tym środki trwałe o wartości początkowej równej lub przekraczającej kwotę 3 500,00 zł netto, na łączną kwotę 10 300,00 zł (brutto);
- Faktura VAT nr 7/MAG/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 130 777,40 zł dot. zakupu sprzętu komputerowego stanowiącego wyposażenie pracowni komputerowej – w tym środki trwałe o wartości początkowej równej lub przekraczającej kwotę 3 500,00 zł netto, na łączną kwotę 29 000,00 zł (brutto);

Zakupiony w ramach projektu sprzęt nie stanowi środków trwałych, zgodnie z ewidencją księgową projektu i wewnętrznymi regulacjami Beneficjenta i zostały ujęte na koncie 013 – pozostałe środki trwałe.

W powyższym zakresie Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie szczegółowo opisane w części XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

Do kontroli okazano Zarządzenie nr 59/2018 Starosty Bielskiego z dnia 12.12.2018 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych przyjętych przy realizacji projektu pn. „Kompetentni zawodowi” (...). Ewidencja księgowa prowadzona jest jako wyodrębnione zadanie o nr KZO-000-000 pn. „Kompetentni – zawodowi. Wydatki realizowane są z rachunków bankowych odrębnych dla każdego Realizatora. W ewidencji księgowej projektu dla każdego Realizatora wprowadzono Dzienniki wiodące. Zgodnie z ww. Zarządzeniem do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektu służy konto 130 – *Rachunek bieżący jednostki*. Analityka konta obejmuje: podział środków realizowanych w ramach poszczególnych źródeł finansowania danego projektu, podział na rozdziały, podział na paragrafy (z odpowiednią czwartą cyfrą, w zależności od źródła finansowania wydatków). Rozliczanie kosztów występuje na kontach Zespołu „4” w klasyfikacji: Dział 801, Rozdział 80195, § z czwartą cyfrą 7 – dochody/wydatki kwalifikowalne ze środków EFS, § z czwartą cyfrą 9 – budżet państwa/wkład własny.

Podczas kontroli okazano wydruki z poszczególnych Dzienników wiodących Realizatorów dotyczących obrotów na kontach: 130-04* dot. subkonta wydatków – kompetentni zawodowi,

kontach Zespołu „4”, 013* - dot. pozostałych środków trwałych, 020* - wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z informacją umieszczoną w Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów Beneficjent jest czynnym płatnikiem podatku VAT. We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent oświadczył, iż w związku z realizacją przedmiotowego projektu nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została określona we wniosku o dofinansowanie. W przedmiotowym wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent wskazał uzasadnienie dla kwalifikowalności podatku VAT, tj. art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 z późn. zm.).

Dla dokumentacji objętej próbą kontroli przedstawiono Rejestry VAT na podstawie plików JPK ujętych w deklaracji częściowych VAT-7 (sprzedaż i zakup) w zakresie Realizatorów, których dotyczą kontrolowane dokumenty księgowe.

~~Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem w wysokości 15% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich.~~

W okresie objętym kontrolą nie angażowano środków własnych.

Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego pieniężnego/niepieniężnego w kwocie 185 999,32 zł. Beneficjent rozlicza poniesione wydatki w ramach każdego dokumentu finansowego zachowując montaż finansowy w proporcji: 85% - środki EFS, 10% - BP oraz 5% - wkład własny. W opisie dokumentów wskazano, kwotę kwalifikowalną poniesioną w ramach wkładu własnego.

W wyniku analizy przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej Beneficjenta, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia, co szczegółowo opisano w pkt. XII Informacji pokontrolnej.

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

6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Beneficjent jest zobowiązany do stosowania przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Z rejestru postępowań w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020, wynika iż w okresie objętym kontrolą Beneficjent przeprowadził 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Szczegółowej weryfikacji poddano procedurę wyboru Wykonawcy na dostawę sprzętu komputerowego (...). Przedmiot zamówienia został podzielony na 3 części:

Część I – sprzęt komputerowy dla Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach Dziedzicach;
Część II – sprzęt komputerowy dla Zespołu Szkół Silesia w Czechowicach Dziedzicach;
Część III – sprzęt komputerowy dla Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych w Czechowicach Dziedzicach.

Do kontroli przedłożono:

- Notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 07.08.2018 r., zgodnie z którą wartość zamówienia stanowi kwotę 72 160,66 euro;



- Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 07.08.2018 r.;
- Uchwałę nr 276/18 Zarządu Powiatu z dnia 07.08.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- SIWZ wraz z załącznikami;
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczone w dniu 14.08.2018 r. w BZP pod nr 604570-N-2018 wraz z potwierdzeniem upublicznienia ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.powiat.bielsko.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Warunki udziału: nie określono. Kryteria oceny ofert: cena 60%, dodatkowa gwarancja 30%, skrócenie terminu dostawy 10%. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.08.2018 r. do godz. 11:00;
- Pytania dot. wyjaśnienia treści SIWZ wraz z odpowiedziami;
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 20.08.2018 r. zamieszczone w BZP pod nr 500198331-N-2018 oraz Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 22.08.2018 r. zamieszczone w BZP pod nr 500200588-N-2018 wraz z potwierdzeniem upublicznienia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.powiat.bielsko.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. W konsekwencji udzielonych wyjaśnień zmianie uległ opis przedmiotu zamówienia, w związku z czym zamawiający przedłużył termin składania ofert do dnia 27.08.2018 r. do godz. 11:00;
- Informację z otwarcia ofert z dnia 27.08.2018 r., zgodnie z którą dla części I wpłynęły – 3 oferty, dla części II – 1 oferta, dla Części III – 3 oferty;
- Oferty złożone dla poszczególnych części;
- Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 30.08.2018 r. wraz z potwierdzeniem upublicznienia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.powiat.bielsko.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.
- Potwierdzenie wysłania wyników postępowania do Wykonawców, którzy złożyli ofertę (31.08.2018 r.)
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP o nr 500238178-N-2018 z dnia 04.10.2018 r.;
- Umowę nr CRU 476/2018 zawartą w dniu 10.09.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ANUNCIO z Witkowic – dla części I;
- Umowę nr CRU 477/2018 zawartą w dniu 10.09.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ANUNCIO z Witkowic – dla części II;
- Umowę nr CRU 478/2018 zawartą w dniu 10.09.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą CONSULTING – IT z Bielska Białej dla części III;
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony i podpisany w dniu 04.10.2018 r.;
- Oświadczenia złożone przez członków komisji przetargowej oraz kierowników jednostki oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu składane na podstawie art. 17 ust 2 Ustawy Pzp;



Na podstawie przedłożonej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził poprawną realizację projektu w badanym zakresie.

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

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono zamówień na podstawie zapisów podrozdziału 6.5.2 *Wytucznych*.

Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość przeprowadzonej procedury w trybie rozeznania rynku na podstawie dokumentacji dot. wyboru Wykonawcy na dostawę wyposażenia pracowni fotograficznej w Zespole Szkół SILESIA w Czechowicach-Dziedzicach. Do kontroli przedłożono:

- Notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 02.08.2018 r., zgodnie z którą szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 47 484,55 zł;
- Zapytanie ofertowe na dostawę wyposażenia pracowni fotograficznej w Zespole Szkół SILESIA w Czechowicach-Dziedzicach wraz z potwierdzeniem wysłania do 4 potencjalnych Wykonawców oraz potwierdzeniem upublicznienia na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.powiat.bielsko.pl;
- Oferty złożone przez 3 potencjalnych Wykonawców;
- Notatkę służbową z dnia 17.09.2018 r. dot. przeprowadzonego postępowania oraz wyboru Wykonawcy;
- Informację o wyborze Wykonawcy z dnia 17.09.2018 r. przekazaną do Wykonawców, którzy złożyli ofertę oraz umieszczoną na stronie internetowej Zamawiającego;
- Umowę zawartą w dniu 28.09.2018 r. pomiędzy Powiatem Bielskim a prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ANUNCIO z siedzibą w Witkowicach;

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent realizuje zamówienia zgodnie z zapisami podrozdziału 6.5.1 *Wytucznych*.

Zespół kontrolujący stwierdził jedynie uchybienie w zakresie danych wprowadzonych do systemu LSI RPO WSL 2014-2020 w rejestrze postępowań, co zostało opisane w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych.

W kontrolowanym projekcie nie założono pomocy publicznej/ pomocy de minimis.

9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

Zespół kontrolujący zweryfikował sposób oznaczenia dokumentów oraz informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Na stronie internetowej Beneficjenta <https://powiat.bielsko.pl/>, Realizatora 1 <http://www.zstil.eu/#>, Realizatora 2 <http://www.zssilesia.edu.pl/> oraz Realizatora 3 <http://www.zss4.pl> zamieszczono informację na temat realizowanego projektu. Dokumenty rekrutacyjne, umowa z wykonawcą, jak również z personelem projektu zawierają informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej oraz prawidłowe logotypy.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent stosuje oznaczenia RPO WSL i UE oraz prawidłowo informuje uczestników o realizacji projektu.



XII. Wyniki kontroli

Po weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w następującym obszarze (numeracja zgodna z zakresem kontroli wskazanym w części X niniejszej Informacji pokontrolnej).

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: brak

Pozostałe uchybienia:

1. Na podstawie weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 za okres od 03.05.2018 r. do 20.09.2018 r. oraz WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-003-01 za okres od 21.09.2018 r. do 19.11.2018 r. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent w ramach Zadania 4: Realizacja praktyk i staży zawodowych (...) w części B.1. wykazuje listy uczniów, którzy zrealizowali staże zawodowe, osobno dla każdego uczestnika z przypisanym mu odrębnym numerem księgowym i kwotą brutto dokumentu równą wypłaconemu danemu uczestnikowi stypendium. Beneficjent w ramach próby dokumentów przedłożył Zespołowi kontrolującemu „Listy uczniów, którzy zrealizowali staże zawodowe (...)” wystawione zbiorczo dla uczniów poszczególnych szkół. Jednocześnie okazane dokumenty posiadają opis zawierający w szczególności kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych przedmiotowym dokumentem w odniesieniu do całej zbiorczej listy kilku stypendystów w niej uwzględnionych. IZ RPO WSL stoi na stanowisku, iż co do zasady w przypadku zbiorczych list płać/wypłat kwota brutto dokumentu stanowi łączną kwotę rozliczaną w ramach tego dokumentu, a numer księgowy nadawany jest dla całej listy zbiorczej. Tym samym powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenie pokontrolne:

Mając na uwadze fakt, iż stwierdzone uchybienie nastąpiło przed zatwierdzeniem wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 za okres od 03.05.2018 r. do 20.09.2018 r. oraz WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-003-01 za okres od 21.09.2018 r. do 19.11.2018 r. wzywa się Beneficjenta do dokonania stosownej korekty zgodnie ze wskazanym uchybieniem.

2. We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent założył wydatki na zakup środków trwałych w kwocie 408 889,72 zł. Na podstawie weryfikacji złożonych wniosków o płatność, a także dokumentacji przedłożonej w trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent dokonał zakupów objętych limitem środków trwałych, co nie zostało wykazane w części B1 oraz D4 w złożonych wnioskach o płatność. Zgodnie z *Wytycznymi* we wskazany limit wpisuje się środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500,00 zł netto.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą projekt ze strony IZ RPO WSL w celu dokonania stosownej korekty wartości środków trwałych w ramach złożonych wniosków o płatność.



3. Faktura VAT 5726/MAG/2018 – We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 w zad. 1, poz. 1, w kolumnie 5 data wystawienia dokumentu wskazano 31.07.2018 r., podczas gdy na dokumencie widnieje data 20.08.2018 r.
4. Faktura VAT nr 125/09/2018 z dnia 25.09.2018 r. – We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 w zad. 1, poz. 3, – w kolumnie 1.3. w tym VAT Beneficjent wykazuje kwoty podatku VAT w podziale na poszczególne pozycje wydatków. Suma podatku VAT rozliczona w ww. pozycjach wynosi 7 957,69 zł, podczas gdy na dokumencie kwota podatku VAT wynosi 10 117,15 zł.
5. Faktura VAT nr 7/MAG/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. – We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 w zad. 2, poz. 1, – w kolumnie 1.3. w tym VAT Beneficjent wykazuje kwoty podatku VAT w podziale na poszczególne pozycje wydatków. Suma podatku VAT rozliczona w ww. pozycjach wynosi 3 058,69 zł, podczas gdy na dokumencie kwota podatku VAT wynosi 6 080,49 zł.

Zalecenie pokontrolne Ad 3-5:

Mając na uwadze fakt, iż stwierdzone uchybienia nastąpiły przed zatwierdzeniem wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-002-04 za okres od 03.05.2018 r. do 20.09.2018 r. oraz WNP-RPSL.11.02.02-24-07G6/17-003-01 za okres od 21.09.2018 r. do 19.11.2018 r. wzywa się Beneficjenta do dokonania stosownej korekty zgodnie ze wskazaniami w uchybieniach.

6. Z rachunku bankowego Realizatora 3 wyodrębnionego do projektu dokonywane są płatności ponoszone w związku z realizacją całego projektu w ramach kosztów pośrednich. W związku z powyższym, operacje finansowe wykazane na wyodrębnionym na potrzeby projektu rachunku bankowym nie odzwierciedlają faktycznych przepływów finansowych realizowanych w ramach kosztów bezpośrednich wykazywanych w złożonych wnioskach o płatność, a co za tym idzie weryfikacja operacji przeprowadzanych na rachunku wyodrębnionym do projektu jest utrudniona.

Rekomendacja

W celu zachowania przejrzystej ścieżki audytu zaleca się Beneficjentowi, aby z wyodrębnionego do projektu rachunku bankowego dokonywane były operacje finansowe stanowiące koszty bezpośrednie projektu. Koszty pośrednie rozliczane są ryczałtem w wysokości 15% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich i nie stanowią bezpośredniego związku z realizowanym projektem. W związku z powyższym zaleca się, aby część transzy stanowiąca odpowiednią część kosztów pośrednich została przeksięgowana na konto podstawowe jednostki, z którego następnie będą ponoszone wydatki dotyczące kosztów pośrednich.

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

Nieprawidłowości kluczowe: brak
Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Z rejestru postępowań w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, że Beneficjent w okresie objętym kontrolą przeprowadził: 2 postępowania w trybie Ustawy Pzp,

8 postępowań w oparciu o zasadę konkurencyjności oraz 2 postępowania na podstawie rozeznania rynku, co jest niezgodne z przedłożoną na miejscu realizacji projektu dokumentacją.

Zalecenie pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi skorygowanie danych w systemie LSI RPO WSL 2014-2020 w rejestrze postępowań, poprzez wskazanie prawidłowych trybów zastosowanych w ramach zamówień udzielonych w projekcie.

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 2**,

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.

W dniu 01.03.2019 r. za
dokładnych sygnałów przekazywanych
poza siedzibę Urzędu

Sporządził:

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego

Agnieszka Boszyńska
główny specjalista

01.03.2019

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego

Marjola Molenda
starszy specjalista

01.03.2019

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

Zaakceptował:

Wzrost
Europejskiego Funduszu Społecznego

Parowice

Kierownik Zespołu kontrolującego 01.03.2019

(data i podpis)

Zatwierdził:

p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego

01.03.19

(data i podpis)

CZŁONEK ZARZĄDU

Dorota Nikiel

(data i podpis Beneficjenta)

CZŁONEK ZARZĄDU

B. Adamska

(data i podpis Beneficjenta)