

Dokument elektroniczny

URZĄD GMINY W MIEDŹNEJ
Wpłynęło dnia
2021-04-03
Nr ilość załączników
podpis

URZĄD GMINY W MIEDŹNEJ
Wpłynęło w dniu
2021-04-07
Lp 553 Pocztowa

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Katowice, 2021-04-01

Dane nadawcy

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
40-037 Katowice
Juliusza Ligonia 46

Dane adresata

Gmina Miedźna
43-227 Miedźna
Wiejska 131

TREŚĆ PISM ZGODNA Z ZAŁĄCZNIKAMI.

FS-KN1.44.9.2021 Informacja pokontrolna - Kontrola projektu RPSL.11.01.04-24-05C1/18

- 1.
- 2.

Załączniki:

Pismo przewodnie Gmina Miedźna.pdf
IP Gmina Miedźna MM.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data
złożenia podpisu:
2021-04-01T14:30:26.993+02:00

Podpis elektroniczny



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921

Katowice, 01 kwietnia 2021 r.
FS-KN1.44.9.2021.
FS-KN1.KW.00118/21

GMINA MIEDŹNA
ul. Wiejska 131
43 - 227 Miedźna

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

DEPARTAMENT EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

ul. Ligonia 46,
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 77 40 125
FAKS +48 32 77 40 402

efs@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

W związku z przeprowadzoną w dniach 01.03.2021 r - 03.03.2021 r., kontrolą prawidłowości realizacji projektu nr RPSL.11.01.04-24-05C1/18, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, w załączeniu przekazuję Informację pokontrolną nr 22/K/KN1/21.

Mając powyższe na uwadze, w terminie 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania niniejszego pisma należy:

– przekazać do jednostki kontrolującej pismo o przyjęciu i akceptacji wyników kontroli wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji

lub

– przekazać do jednostki kontrolującej pisemne zastrzeżenia co do ustaleń kontroli wraz z ewentualną dokumentacją w sprawie.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia. Korespondencję w przedmiotowej sprawie proszę przekazać **wyłącznie w formie elektronicznej**, komunikowaną za pośrednictwem skrzynki podawczej ePUAP (Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej) lub PeUP (Platformy e-Usług Publicznych). IZ RPO WSL nie rekomenduje wykorzystywanie platformy SEKAP (System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej), gdyż system ten zostanie wyłączony z dniem 31.12.2021 r.

W przypadku pytań lub wątpliwości w zakresie ustaleń kontrolnych należy kontaktować się z Panią Mariolą Molendą pod adresem mailowym

[REDACTED]

Podpis zgodnie z podpisem elektronicznym.

Załącznik: Informacja pokontrolna nr 22/K/KN1/21.

INFORMACJA POKONTROLNA NR 22/K/KN1/21

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 2020 r., poz. 818),
- 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.11.01.04-24-05C1/18-00 zawarta w dniu 12 czerwca 2019 r.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

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

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Mariola Molenda – Kierownik Zespołu kontrolującego;
2. Anna Sałek;
3. Magdalena Stawińska.

IV. Termin kontroli:

01.03.2021 r. – 03.03.2021r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa.

VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Beneficjent – Gmina Miedźna.

Realizator 1 – Zespół Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli.

Realizator 2 – Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Górze.

Realizator 3 – Szkoła Podstawowa nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli.

VII. Adresy jednostek kontrolowanych:

Beneficjent: ul. Wiejska 131, 43-227 Miedźna.

Realizator 1: ul. Poprzeczna 1, 43-225 Wola.

Realizator 2: ul. Pszczyńska 34, 43-227 Miedźna.

Realizator 3 – ul. Górnicza 47, 43-225 Wola.

VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Kontrola zdalna na podstawie dokumentów załączonych przez Beneficjenta w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 (dalej: system LSI).

IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.01.04-24-05C1/18;
- Nazwa kontrolowanego projektu: „W świecie nauki”;
- Wartość projektu: 773 275,71 zł;
- Okres realizacji projektu: 01.07.2019 r. – 30.06.2021 r.;
- Okres objęty kontrolą: 01.07.2019 r. - 26.12.2020 r.;
- Wartość wydatków we wnioskach o płatność zatwierdzonych do dnia kontroli wynosiła 433 115,27 zł w tym:

- Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-001-01 za okres od 01.07.2019 r. do 03.07.2019 r., na kwotę **0,00 zł**;
 - Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-002-03 za okres od 04.07.2019 r. do 05.10.2019 r., na kwotę **20 891,18 zł**.
 - Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-003-03 za okres od 06.10.2019 r. do 31.12.2019 r., na kwotę **272 099,81 zł**.
 - Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-004-01 za okres od 01.01.2020 r. do 26.03.2020 r., na kwotę **44 939,00 zł**.
 - Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005-02 za okres od 27.03.2020 r. do 26.06.2020 r., na kwotę **8 673,22 zł**.
 - Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-006-02 za okres od 27.06.2020 r. do 26.09.2020 r., na kwotę **86 512,06 zł**.
- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli wynosiła 62 889,16 zł w trakcie trwania czynności kontrolnych zatwierdzono WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-007-02.
- Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-007-02 za okres od 27.09.2020 r. do 26.12.2020 r., na kwotę **62 889,16 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. 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 2020 r. do 30 czerwca 2021 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.11.01.04-24-05C1/18-00 z dnia 12.06.2019 r., wniosku

o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005 oraz zweryfikowano zgodność realizacji projektu w zakresie:

- prowadzenia i przechowywania dokumentacji projektu;
- zgodności realizowanych działań, w tym rekrutacji uczestników, realizacji projektu nr RPSL.11.01.04-24-05C1/18 pn.: „W świecie nauki”; 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 szans osiągnięcia jego wskaźników.

Z uwagi na wprowadzony stan epidemiologiczny związany z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2, czynności kontrolne zostały przeprowadzone zdalnie. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumenty zapisane wyłącznie w postaci elektronicznej, przekazane przez Beneficjenta za pośrednictwem LSI.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Realizatora 1- Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli (ID LSI 1286063) dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie w Zespole Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli, przy ulicy Poprzecznej 1.

Na podstawie złożonego oświadczenia Realizatora 1- Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli (ID LSI 1286064) oraz z zapisów zawartych w WND-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005 wynika, iż działania podjęte w projekcie są zgodne z równością szans i niedyskryminacją, w tym z dostępnością dla osób niepełnosprawnych. W ramach podjętych działań rekrutacja na zajęcia zawierała elementy zachęcające, szczególnie dla uczennic. Kryteria rekrutacji opierają się wyłącznie na ocenie umiejętności bądź kwalifikacji ze względu na istniejące dysfunkcje. Umiejętności nie będą oceniane przez pryzmat stereotypów płci, a podział obowiązków podczas prac grupowych będzie równy. Koordynator projektu posiada wiedzę dotyczącą stosowania działań na temat równości szans obu płci. Swoją wiedzę i praktyczne wskazówki przekazał kadry zarządzającej oraz pracownikom merytorycznym.

Projekt skierowany jest również do osób niepełnosprawnych oraz ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, co przyczynia się do zapewnienia lepszych warunków do realizacji obowiązku szkolnego i likwidacji barier w dostępie do edukacji. Zakupione w trakcie trwania projektu pomoce dydaktyczne wykorzystywane będą m.in. do zajęć z dziećmi z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Nauczyciele wypracują rozwiązania, które będą mogli wykorzystać na zajęciach rewalidacyjnych lub z pomocy psychologiczno-pedagogicznej realizowanej dla dzieci niepełnosprawnych.

Beneficjentem projektu jest Gmina Miedźna, w imieniu której realizatorami projektu są: Zespół Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli (dalej: ZOiW w Miedźnej), Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Górze (dalej: SP w Górze) oraz Szkoła Podstawowa nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli (dalej SP1 w Woli).

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu, celem projektu jest poprawa oferty edukacyjnej Szkoły Podstawowej nr 1 im. B. Malinowskiego w Woli i Szkoły Podstawowej im. J. Korczaka w Górze oraz wyrównywanie szans edukacyjnych w dostępie do wysokiej jakości usług edukacyjnych u 217 uczniów, w tym uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Cel osiągnięty zostanie poprzez wprowadzenie dodatkowych zajęć pozalekcyjnych odpowiadających na zdiagnozowane potrzeby oraz utworzenie pracowni matematycznej w obu szkołach,

doposażenie „pracowni dojrzałości szkolnej” i doposażenie pracowni przyrodniczej w SP w Górze oraz doposażenie pracowni geograficznej, fizycznej, informatycznej oraz pracowni do zajęć z języka angielskiego w SP1 w Woli. Projekt realizowany jest w okresie od 01 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. Grupa docelowa została określona na podstawie przeprowadzonej w szkołach analizy i jest zgodna z diagnozą potrzeb sporządzoną w sierpniu 2018 r. dla każdej ze szkół z osobna, opartą o wyniki nauczania, analizę dokumentacji wewnętrznej, wywiadach z rodzicami i uczniami, zatwierdzoną przez Wójta Gminy Miedźna (ID w LSI 1286065 oraz 1286066).

Łącznie wsparciem objętych ma zostać 219 osób (100 K i 119 M), w tym 78 uczniów SP w Górze, 139 uczniów w SP nr 1 w Woli oraz 2 nauczycieli.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją w okresie objętym kontrolą, tj. 01.07.2019 r. - 26.12.2020 r. realizowane są wszystkie zadania przewidziane w projekcie.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdza się, iż realizacja projektu odbywa się zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, w związku z powyższym nie istnieje zagrożenie dla osiągnięcia założonych wskaźników i osiągnięcia celu projektu.

2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.

Zgodnie z danymi wprowadzonymi do systemu LSI personel projektu stanowi 19 osób, zaangażowanych przez poszczególnych Realizatorów projektu. Wszystkie osoby zostały zatrudnione zgodnie z Kartą Nauczyciela (tj. Dz.U. 2021 poz. 4 dalej: KN) i są wynagradzane za realizację dodatkowych godzin, zgodnie z art. 35a ww. ustawy. Ponadto Beneficjent przedłożył *Uchwałę Nr XII/95/2019 Rady Gminy Miedźna z dnia 25 września 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miedźna*. W ramach budżetu projektu nie przewidziano wydatków związanych z zatrudnieniem personelu przez Lidera projektu.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji personelu projektu na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Kontrolą objęto dokumentację [REDAKOWANE] oraz [REDAKOWANE]. Prawidłowość zaangażowania personelu projektu zweryfikowano na podstawie przedłożonej dokumentacji ww. osób.

W przypadku [REDAKOWANE] (nauczyciela matematyki – zatrudnionego w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze) do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 2/06/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze z dnia 15.06.2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Pracy w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze;
- Umowę o pracę zawartą pomiędzy Dyrektorem Gimnazjum w Miedźnej w dniu 31.08.1999 r. na czas nieokreślony w wymiarze 18/18 etatu na stanowisku nauczyciela matematyki;
- Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego z dnia 21.12.2006 r.;
- Akt przeniesienia z dnia 24.08.2017 r., zgodnie z którym [REDAKOWANE] z dniem 01.09.2017 r. został przeniesiony na stanowisko nauczyciela w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze;
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe;
- Pismo z dnia 10.09.2019 r., dot. przydzielenia godzin na prowadzenie, w ramach projektu, zajęć pn.: „Aktywator”, w wymiarze 3 godz. tygodniowo, w okresie od 01.10.2019 r. do 26.06.2020 r.;
- Pismo z dnia 02.09.2019 r. ustalające wynagrodzenie zasadnicze pracownika, zgodnie ze stawką przysługującą nauczycielowi dyplomowanemu;

- Pismo z dnia 21.09.2020 r. ustalające wynagrodzenie zasadnicze pracownika, zgodnie ze stawką przysługującą nauczycielowi dyplomowanemu;
- Zakres obowiązków w roku szkolnym 2020/2021 z dnia 31.08.2020 r. wraz z Aneksm nr 1 z dnia 14.09.2020 r. określającym przydział godzin na prowadzenie zajęć pn. „Aktywator” w ramach projektu „W świecie nauki”;
- Pismo z dnia 10.09.2020 r., dot. przydzielenia godzin na prowadzenie, w ramach projektu, zajęć pn.: „Aktywator” w wymiarze 3 godz. tygodniowo w okresie od 14.09.2020 r. do 25.06.2021 r.;
- Wykaz godzin zrealizowanych z art. 35a KN, w projekcie pt.: „W świecie nauki”, za okres objęty kontrolą;
- Dzienniki zajęć za okres objęty kontrolą, tj. za rok szkolny 2019/2020 oraz za rok szkolny 2020/2021;
- Listy płac za okres objęty kontrolą;
- Oświadczenie o nieprzekraczaniu 276 godzin łącznego zaangażowania zawodowego.

W przypadku [REDAKTOWANE] (nauczycielki matematyki - zatrudnionej w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli) do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- Zarządzenie nr 15/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli z dnia 1 września 2020 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli z dnia 1 września 2020 r.;
- Umowę o pracę zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Miedźna w dniu 30.08.1991 r. na czas nieokreślony w wymiarze 18/18 etatu na stanowisku nauczyciel w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli;
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe;
- Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego;
- Zakres czynności i obowiązków na rok szkolny 2019/2020 z dnia 30.08.2019 r. wraz z aneksem z dnia 01.10.2019 r. uwzględniającym przydział godzin w ramach kontrolowanego projektu, w wymiarze 6 godz. tygodniowo;
- Pismo z dnia 02.09.2019 r. ustalające wynagrodzenie zasadnicze pracownika, zgodnie ze stawką przysługującą nauczycielowi dyplomowanemu;
- Pismo z dnia 27.09.2019 r. dot. przydzielenia godzin na prowadzenie zajęć „Interaktywna matematyka” w wymiarze 6 godz. tygodniowo, w okresie od 01.10.2019 r. do 19.06.2020 r.;
- Świadectwo pracy dla pani [REDAKTOWANE] z dnia 28.08.2020 r.;
- Umowę o pracę zawartą pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 im. B. Malinowskiego w Woli z dnia 01.09.2020 r. na czas określony od 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r. w wymiarze 8/18 etatu;
- Zakres czynności i obowiązków na rok szkolny 2020/2021 z dnia 01.09.2020 r.;
- Pismo z dnia 01.09.2020 r., dot. przydzielenia godzin na prowadzenie zajęć „Interaktywna matematyka” w wymiarze 6 godz. tygodniowo w okresie od 01.09.2020 r. do 25.06.2021 r.;
- Wykaz godzin zrealizowanych z art. 35a KN w projekcie pt. „W świecie nauki” za okres objęty kontrolą;
- Dzienniki zajęć za okres objęty kontrolą, tj. za rok szkolny 2019/2020 oraz za rok szkolny 2020/2021;
- Listy płac za okres objęty kontrolą;
- Oświadczenie o nieprzekraczaniu 276 godzin łącznego zaangażowania zawodowego.

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 informacji zwartych w systemie LSI w module PEFS wynika, że do dnia przeprowadzenia kontroli zrekrutowano 279 osób. Zgodnie z zapisami RPK dokumentacja uczestników projektu weryfikowana jest przynajmniej na próbie 10% dokumentów, jednak w przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje dokumentację 20 wybranych uczestników. Szczegółowej analizie podlegała dokumentacja następujących osób:

[Redacted names]

[Redacted names] Wyboru próby dokonano na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono następujące dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu objętych próbą:

- Kartę zgłoszenia ucznia;
- Oświadczenie uczestnika projektu;
- Oświadczenie rodzica/opiekuna prawnego potwierdzające u ucznia niepełnosprawności jeśli uczeń posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- Kartę Informacyjną dotyczącą uczestnika projektu;
- Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ponadto do LSI załączono listy uczestników projektu zakwalifikowanych na zajęcia dodatkowe w 2019 r. oraz listy uczestników projektu zakwalifikowanych na zajęcia dodatkowe w 2020 r.

Nabór uczestników został przeprowadzony na podstawie procedury rekrutacji zawartej w Regulaminie rekrutacji uczestników projektu: „W świecie nauki”.

Na podstawie próby dokumentów poddanych kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Lider posiada dokumenty potwierdzające spełnienie przez uczestników projektu warunków kwalifikowalności, określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne)*, a także wniosku o dofinansowanie projektu.

Ponadto zweryfikowano zgodność wprowadzanych danych do systemu LSI, moduł PEFS z danymi zawartymi w formularzach zgłoszeniowych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w powyższym zakresie.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w ramach projektu dla uczestników zaplanowano następujące formy wsparcia:

Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Górze:

- Zajęcia dodatkowe w ramach Pracowni Dojrzałości Szkolnej;
- Zajęcia dodatkowe z matematyki „AKTYWATOR”;
- Zajęcia dodatkowe z nauk ścisłych „Inkubator talentów”.

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli:

- Zajęcia dodatkowe z matematyki „Interaktywna matematyka”;
- Zajęcia dodatkowe z informatyki „Młody grafik komputerowy – fotografia, film”;



Fundusze
Europejskie
Pomoc Techniczna



Rzeczpospolita
Polska



Śląskie.

Unia Europejska
Fundusz Spójności



- Zajęcia dodatkowe z fizyki „Świat elektroniki i dźwięku”;
- Zajęcia dodatkowe z języka angielskiego „Niewiarygodny świat nauki” i „Nauka języka angielskiego przez zabawę”;
- Zajęcia dodatkowe z geografii „Mój świat”.

Ponadto zaplanowano 3 szkolenia doskonalące posiadane kwalifikacje dla nauczycieli.

W okresie objętym kontrolą rozpoczęto realizację wszystkich form wsparcia. Zespół kontrolujący szczegółowo zweryfikował dokumentację dot. zajęć dodatkowych z matematyki „Interaktywna matematyka” oraz dokumentację dotyczącą szkolenia „Druk 3D” skierowanego dla nauczyciela z SP Góra.

ZAJĘCIA DODATKOWE Z MATEMATYKI „INTERAKTYWNA MATEMATYKA”:

Zajęcia dodatkowe z matematyki skierowane są dla uczniów klas V–VIII z podziałem na grupę zaawansowaną oraz grupę wyrównawczą w zakresie stosowania algorytmów, rozwoju myślenia abstrakcyjnego, posługiwania się Technologia Informacyjną, w tym umiejętność stosowania programów biurowych do opracowywania i prezentacji wyników oraz programów wspomagających nauczanie matematyki. W roku szkolnym 2019/2020 odbyło się 120 h zajęć dodatkowych, dla 3 grup, w których łącznie wzięło udział 37 uczniów. W roku szkolnym 2020/2021 zorganizowano 121 h zajęć dodatkowych dla 3 grup, w których łącznie bierze udział 26 uczniów. Zajęcia prowadzone są przez Panią [REDAKTOWANO] zatrudnioną zgodnie z KN i jest wynagradzana za realizację dodatkowych godzin, zgodnie z art. 35a ww. ustawy.

Do kontroli Beneficjent przedstawił:

- Umowę o pracę zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Miedźna w dniu 30.08.1991 r. na czas nieokreślony w wymiarze 18/18 etatu na stanowisku nauczyciel w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli;
- Umowę o pracę zawartą pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 im. B. Malinowskiego w Woli z dnia 01.09.2020 r. na czas określony od 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r. w wymiarze 8/18 etatu;
- Pismo z dnia 27.09.2019 r. dot. przydzielenia godzin na prowadzenie zajęć „Interaktywna matematyka” w wymiarze 6 godz. tygodniowo w okresie od 01.10.2019 r. do 19.06.2020 r.;
- Świadczenie pracy dla pani [REDAKTOWANO] z dnia 28.08.2020 r.
- Zakres czynności i obowiązków na rok szkolny 2020/2021 z dnia 01.09.2020 r. przydzielający dodatkowe 6 godzin zajęć z matematyki tygodniowo, realizowane w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- Dzienniki zajęć z matematyki na rok szkolny 2019/2020 dla klasy VI A, z którego wynika, iż w okresie od 02.10.2019 r. do 11.03.2020 r. Pani [REDAKTOWANO] przeprowadziła 40 godzin zajęć dla 12 uczniów.
- Dzienniki zajęć z matematyki na rok szkolny 2019/2020 dla klasy VIII A, z którego wynika, iż w okresie od 01.10.2019 r. do 10.03.2020 r. Pani [REDAKTOWANO] przeprowadziła 40 godzin zajęć dla 12 uczniów.
- Dzienniki zajęć z matematyki na rok szkolny 2019/2020 dla klasy VIII B, z którego wynika, iż w okresie od 03.10.2019 r. do 05.03.2020 r. Pani [REDAKTOWANO] przeprowadziła 40 godzin zajęć dla 13 uczniów.
- Dzienniki zajęć z matematyki na rok szkolny 2020/2021 dla klasy VII A, z którego wynika, iż w okresie od 09.09.2020 r. do 24.02.2021 r. Pani [REDAKTOWANO] przeprowadziła 38 godzin zajęć dla 8 uczniów.

- Dzienniki zajęć z matematyki na rok szkolny 2020/2021 dla klasy VIII A1, z którego wynika, iż w okresie od 08.09.2020 r. do 29.12.2021 r. Pani [REDAKTOWANO] przeprowadziła 41 godzin zajęć dla 8 uczniów.
- Dzienniki zajęć z matematyki na rok szkolny 2020/2021 dla klasy VIII A2, z którego wynika, iż w okresie od 10.09.2020 r. do 25.02.2021 r. Pani [REDAKTOWANO] przeprowadziła 42 godziny zajęć dla 10 uczniów.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż ww. forma wsparcia jest prawidłowo realizowana i udokumentowana.

SZKOLENIE „DRUK 3D”:

Szkolenie „DRUK 3D” to forma wsparcia przewidziana we wniosku o dofinansowanie dla personelu projektu. W ww. szkoleniu uczestniczył Pan [REDAKTOWANO]. Odkryło się ono w dniach 25.11.2019 r – 27.11.2019 r. Szkolenie przeprowadzone zostało przez firmę EMT SYSTEMS sp. z o.o. z Gliwic. W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił następującą dokumentację potwierdzającą realizację szkolenia:

- Certyfikat dla [REDAKTOWANO] potwierdzający ukończenie kursu Druk 3D w technologii FDM - szkolenie podstawowe wraz z programem szkolenia.
- Faktura VAT nr 534/11/2019 z dnia 29.11.2019 r. na kwotę 2 100,00 zł

Zespół kontrolujący stwierdził, iż ww. forma wsparcia jest prawidłowo realizowana i udokumentowana.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych. Zweryfikowano następujące dokumenty:

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. BRONISŁAWA MALINOWSKIEGO W WOLI

- Politykę Ochrony Danych Osobowych dla Zespołu Szkół w Woli;
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych(...);
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANUSZA KORCZAKA W GÓRZE

- Politykę Bezpieczeństwa w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze;
- Ewidencję upoważnień;
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

ZESPÓŁ OŚWIATY I WYCHOWANIA W MIEDZNEJ Z SIEDZIBĄ W WOLI

- Politykę bezpieczeństwa w Zespole Oświaty i Wychowania w Miedznej z siedzibą w Woli wraz z zarządzeniem nr 5 a/2018 z dnia 25.05.2018 r. wprowadzające politykę bezpieczeństwa;
- Rejestr kategorii czynności;
- Rejestr upoważnień;
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
- Umowę powierzenia danych osobowych do przetwarzania zawartą w dniu 18.06.2019 r. pomiędzy Gminą Miedźna a Zespołem Oświaty i Wychowania w Miedznej z siedzibą w Woli. Umowa zawarta na czas realizacji projektu „W świecie nauki”;
- Porozumienie dotyczące podpowierzenia danych osobowych do przetwarzania zawartą w dniu 17.12.2019 r. pomiędzy Zespołem Oświaty i Wychowania w Miedznej z siedzibą w Woli a WizjaNet z Bielska Białej. Umowa zawarta na czas realizacji projektu „W świecie nauki” w zakresie wdrożenia i utrzymania systemów Finanse-Księgowość, Kadry i Płace;

- Porozumienie dotyczące podpowierzenia danych osobowych do przetwarzania zawarta w dniu 01.09.2020 r. pomiędzy Zespołem Oświaty i Wychowania w Miedznej z siedzibą w Woli a BEL sp. z o.o. z Pszczyny. Umowa zawarta na czas realizacji projektu „W świecie nauki” w zakresie usługi pełnienia obowiązków Inspektora Ochrony Danych Osobowych;
- Raport z przeglądu obowiązujących procedur w zakresie ochrony danych osobowych za rok 2019;
- Sprawozdanie ze sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych z grudnia 2019 r.;
- Sprawozdanie ze sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych z maja 2020 r.;

Zgodnie z dokumentacją zamieszczoną w SOD SEKAP Gmina Miedźna wystosowała pismo do IZ RPO WSL z prośbą o zgodę na powierzenie danych osobowych Zespołowi Oświaty i Wychowania w Miedznej z siedzibą w Woli w dniu 18.06.2019 r.

Ponadto Zespół Oświaty i Wychowania w Miedznej z siedzibą w Woli wystosował pisma do IZ RPO WSL z prośbą o zgodę na podpowierzenie danych osobowych firmie WizjaNet z Bielska Białej w dniu 03.12.2019 r. oraz firmie BEL sp. z o.o. z Pszczyny w dniu 10.08.2020 r.

Na podstawie analizy przedmiotowej dokumentacji w zakresie przetwarzania danych osobowych, Zespół kontrolujący stwierdził poprawność zamieszczonych danych w PEFS systemie LSI oraz nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości.

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.

Dobór dokumentów do kontroli został dokonany – zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu wskazaną w RPK – na podstawie dokumentów przedstawionych we wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Dokumentacja finansowa została zweryfikowana, na próbie 9 dokumentów, co stanowi 19,56 % z 46 dokumentów wskazanych w złożonych wnioskach o płatność. Wykaz dokumentów księgowych wybranych do kontroli:

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-002-03 za okres od 04.07.2019 r. do 05.10.2019 r., na kwotę 20 891,18 zł:

1. Faktura nr 00137/08/2019 z dnia 23.08.2019 r. na kwotę 1 736,68 zł, dot. zapłaty za zakup programu do obróbki grafiki w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli;

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-003-03 za okres od 06.10.2019 r. do 31.12.2019 r., na kwotę 272 099,81 zł:

2. Faktura VAT nr F/1/19/000821 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 49 828,98 zł, dot. zakupu pomocy dydaktycznych do pracowni w Szkole Podstawowej w Górze oraz Szkole Podstawowej nr 1 w Woli;
3. Faktura nr 534/11/2019 z dnia 29.11.2019 r., na kwotę 2 100,00 zł, dot. zapłaty za szkolenie dla nauczyciela, pn. „Druk 3D”;

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-004-01 za okres od 01.01.2020 r. do 26.03.2020 r. na kwotę 44 939,00 zł:

4. Oświadczenie nr 3/2020 z dnia 26.03.2020 r. na kwotę 8 228,70 zł, dot. kosztu udostępnienia sal dydaktycznych na potrzeby zajęć za okres od 01.01.2020 r. do 26.03.2020 r. – wkład własny;

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005-02 za okres od 27.03.2020 r. do 26.06.2020 r. na kwotę 8 673,22 zł:

5. Lista płac nr 2020/ZŚW/0021 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 3 845,05 zł, dot. wypłaty wynagrodzenia dla nauczycieli prowadzących zajęcia w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli za okres od 24.02.2020 r. do 11.03.2020 r.

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-006-02 za okres od 27.06.2020 r. do 26.09.2020 r. na kwotę 86 512,06 zł:

6. Faktura nr 031/06/20 z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 61 358,50 zł, dot. zakupu wyposażenia do pracowni matematycznej w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli;

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-007-02 za okres od 27.09.2020 r. do 26.12.2020 r. na kwotę 62 889,16 zł:

7. Lista płac nr WŚN.SPG.11/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 7 576,29 zł, dot. wypłaty wynagrodzenia dla nauczycieli prowadzących zajęcia w ramach projektu w Szkole Podstawowej w Górze za listopad 2020 r.;
8. Oświadczenie nr 9/2020 z dnia 28.12.2020 r. na kwotę 6 211,50 zł, dot. kosztu udostępnienia sal dydaktycznych na potrzeby zajęć za okres od 27.09.2020 r. do 26.12.2020 r. – wkład własny.

Dodatkowo, w trakcie kontroli, z tytułu wydatków poniesionych w ramach cross – finansingu, do próby kontroli wybrano Fakturę VAT nr 66/08/2020 z dnia 28.08.2020 r. na kwotę 5 400,00 zł, dot. zapłaty za usługę montażu instalacji elektrycznej i sieci informatycznej Sali komputerowej wykazaną

we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-006-02.

Kontrola przeprowadzona została w systemie pracy zdalnej. Weryfikacji podlegały dokumenty zapisane wyłącznie w postaci elektronicznej przekazane przez Beneficjenta za pośrednictwem LSI. Beneficjent przedłożył odwzorowane cyfrowo dokumenty finansowe wraz z opisem na etapie składania poszczególnych wniosków o płatność.

Analiza przedmiotowych dokumentów pozwala stwierdzić, iż zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi przez IZ RPO WSL. Beneficjent zamieścił w systemie LSI dowody zapłaty (wyciągi z konta projektowego) oraz dokumentację potwierdzającą racjonalność poniesionych wydatków.

We wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005 Beneficjent zaplanował wydatki w ramach cross – finansingu na kwotę 7 569,00 zł oraz na zakup środków trwałych w kwocie 110 879,41 zł. Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość poniesienia wydatków w ramach cross-finansingu na podstawie Faktury VAT nr 66/08/2020 z dnia 28.08.2020 r. na kwotę 5 400,00 zł dot. kosztów związanych montażem wyposażenia do sali terminalowej pracowni matematycznej w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli. Zespół kontrolujący zweryfikował ewidencję księgową projektu pod kątem sposobu ujęcia ww. wydatku w księgach rachunkowych. Do kontroli przedstawiono ponadto Protokół odbioru robót z dnia 28.08.2020 r., potwierdzający poprawność wykonania prac. Prawidłowość poniesienia wydatków na zakup środków trwałych została zweryfikowana na podstawie Faktury VAT nr F/1/19/000821 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 49 828,98 zł, dot. zakupu pomocy dydaktycznych do pracowni w Szkole Podstawowej w Górze oraz Szkole Podstawowej nr 1 w Woli (w tym środki trwałe dot. zakupu pomocy dydaktycznej do Szkoły Podstawowej w Górze – magiczny dywan, w wysokości 15 867,00 zł). Wydatek poniesiony w ramach środków trwałych zaksięgowano na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe*. Ponadto, do kontroli przedstawiono księgę inwentarzową,

w której ujęto przedmiotowy wydatek. Na podstawie powyższych dokumentów stwierdzono prawidłową realizację projektu w badanym zakresie.

Zgodnie z § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-00 z dnia 12.06.2019 r. koszty pośrednie rozliczane ryczałtem wynoszą 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich. Łączna kwota kosztów pośrednich rozliczona w okresie objętym kontrolą wynosi 99 200,87 zł, co stanowi 64,14 % limitu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu.

W okresie objętym kontrolą: płatności dokonywane były z konta projektu, nie dokonywano płatności gotówkowych, nie angażowano środków własnych na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektu.

Zgodnie z zapisami § 9 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-00 Lider został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem. Podmiotem obsługującym poszczególnych Realizatorów w zakresie rozliczeń finansowych i sprawozdawczości księgowej jest Realizator 1 - Zespół Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli. Zarządzeniem nr 24/2018 Dyrektora Zespołu Oświaty i Wychowania z Miedźnej z. s w Woli z dnia 31.12.2018 r. (z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Nr 25/2018 Dyrektora Zespołu Oświaty i Wychowania z Miedźnej z. s w Woli z dnia 31.12.2018 r. wprowadzono Politykę Rachunkowości dla projektu pn. „W świecie nauki” wraz z planem kont na prowadzenie projektu. Do kontroli przedstawiono ponadto Zarządzenie Nr 23/2018 Dyrektora Zespołu Oświaty i Wychowania z Miedźnej z. s w Woli z dnia 31.12.2018 r. (z późn. zm.) wprowadzające Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych do projektu. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy użyciu programu księgowego Vulcan. W celu ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektu wyodrębniony jest odrębnym dziennik W_SWIECIE_NAUKI. Ewidencja wydatków rozliczonych w ramach projektu prowadzona jest na koncie 130-01. Rozliczanie kosztów dotyczące realizowanego projektu występuje na kontach Zespołu „4” w przekroju klasyfikacji budżetowej z wyróżnikiem „7” – dla operacji finansowanych ze środków unijnych oraz „9” – dla operacji finansowanych ze środków krajowych. Dla projektu został utworzony oddzielny rachunek bankowy o nr 31 8446 0006 2001 0000 0808 0046 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Miedźnej. (ID LSI: 1293207).

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-00 Lider został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego pieniężnego/ niepieniężnego w kwocie 77 327,57 zł, co stanowi 10 % wydatków kwalifikowalnych projektu. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie wkład własny wniesiony zostanie przez Realizatora 2 oraz Realizatora 3 projektu w postaci częściowego kosztu zakupu mebli do pracowni matematycznej oraz w postaci częściowego kosztu zakupu pomocy dydaktycznych na zajęcia „Inkubator Talentów” w Szkole Podstawowej w Górze (w ramach Zadania 1) oraz kosztu udostępnienia sal dydaktycznych na potrzeby zajęć w ramach projektu dla uczniów Szkoły Podstawowej w Górze i uczniów Szkoły Podstawowej w Woli (w ramach Zadania 2, 3, 4 oraz w ramach Zadania 5).

W trakcie kontroli Realizator przedstawił:

- Zarządzenie Nr 57 Wójta Gminy Miedźna z dnia 27.06.2011 r. zmienione Zarządzeniem Nr 174/2019 Wójta Gminy Miedźna z dnia 11 września 2019 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z sal i innych pomieszczeń w obiektach oświatowych na terenie Gminy Miedźna, zgodnie z którymi opłaty za korzystanie z pomieszczeń w szkołach, na organizację zajęć o charakterze społecznym i oświatowym dla młodzieży szkolnej wynoszą 15,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną;

- Zarządzenie nr 20/2019 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 16 października 2019 r. w sprawie: określenia wysokości opłat za korzystanie z sal i innych pomieszczeń w Zespole Szkół w Woli, oraz Zarządzenie nr 38/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli z dnia 10 września 2020 r. w sprawie: określenia wysokości opłat za korzystanie z sal i innych pomieszczeń w Szkole Podstawowej nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli, zgodnie z którym opłaty za korzystanie z pomieszczeń w Zespole Szkół w Woli oraz w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli, na organizację zajęć o charakterze niekomercyjnym, społecznym i oświatowym dla młodzieży szkolnej spoza placówki w sali lekcyjnej wynoszą 15,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną, dla uczniów Zespołu Szkół w Woli i uczniów Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli wynoszą 5,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną;
- Zarządzenie nr 2/11/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze z 15.11.2019 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z sal i innych pomieszczeń w Szkole Podstawowej w Górze, zgodnie z którym opłaty za korzystanie z pomieszczeń w szkołach na organizację zajęć o charakterze społecznym i oświatowym dla młodzieży szkolnej w sali lekcyjnej wynoszą 15,00 zł + VAT;

Dokumentacja dotycząca wniesienia wkładu własnego zawiera ponadto rozliczenie godzin zrealizowanych w danym okresie rozliczeniowym w poszczególnych placówkach w rozbiciu na zajęcia realizowane w ramach projektu.

Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość wniesienia wkładu własnego na podstawie:

- Oświadczenia nr 3/2020 z dnia 26.03.2020 r. na kwotę 8 228,70 zł, dot. kosztu udostępnienia sal dydaktycznych na potrzeby zajęć za okres od 01.01.2020 r. do 26.03.2020 r.;
- Oświadczenia nr 9/2020 z dnia 28.12.2020 r. na kwotę 6 211,50 zł, dot. kosztu udostępnienia sal dydaktycznych na potrzeby zajęć za okres od 27.09.2020 r. do 26.12.2020 r. – wkład własny.

Przedmiotowe wydatki zostały zaplanowane w budżecie projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005, w którym uwzględniono ww. koszty.

Z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość w zakresie rozliczenia wkładu własnego dot. wynajmu sal w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli, Zespół kontrolujący zgodnie z zapisami RPK próbą kontroli objął dodatkowo Oświadczenie nr 1/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 12 103,20 zł, dot. kosztu udostępnienia sal dydaktycznych na potrzeby zajęć za okres od 06.10.2019 r. do 31.12.2019 r., rozliczone we wniosku o płatność WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-003-03.

Zgodnie z informacją zamieszczoną na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów Realizatorzy nie są zarejestrowani jako czynni płatnicy podatku VAT.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość oraz uchybienia opisane szczegółowo w pkt XII niniejszej 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.

Z rejestru postępowań w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, iż w okresie objętym kontrolą w ramach projektu przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowania były prowadzone przez Realizatora 1 - Zespół Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli. Jedno postępowanie, z wyżej wymienionych, dot. zakupu sprzętu komputerowego i audiowizualnego, zostało zweryfikowane w ramach pogłębionej analizy WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-003-01.

Zespół kontrolujący wybrał do próby postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn.: Dostawa, montaż i konfiguracja multimedialnej pracowni matematycznej dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano następującą dokumentację:

- dokumenty dotyczące przeprowadzenia procedury, o której mowa w art. 31a - 31d ustawy Pzp tj. dialog techniczny, który został zrealizowany przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
 - ✓ Zarządzenie nr 17.2019 Dyrektora Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli z dnia 29.11.2019 r. w sprawie przyjęcia regulaminu przeprowadzenia dialogu technicznego na „Dostawę, montaż i konfigurację multimedialnej pracowni matematycznej dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli” wraz z regulaminem stanowiącym zał. nr 1 do ww. zarządzenia, treścią ogłoszenia i formularzem zgłoszenia do udziału w dialogu technicznym;
 - ✓ potwierdzenie zamieszczenia informacji o zamiarze przeprowadzenia dialogu technicznego na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 29.11.2019 r. wraz z załącznikami;
 - ✓ zgłoszenie do udziału w dialogu technicznym firmy PRODATA Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu;
 - ✓ potwierdzenie wysłania drogą elektroniczną zaproszenia do dialogu technicznego w dniu 20.12.2019 r. (na dzień 03.01.2020 r.);
 - ✓ protokół końcowy z prowadzonego dialogu technicznego sporządzony w dniu 18.02.2020 r. wraz ze wskazaniem środków mających na celu zapobieżenie zakłóceniu konkurencji;
 - ✓ potwierdzenie zamieszczenia informacji o zastosowaniu dialogu technicznego w ogłoszeniu o zamówieniu.
- wyjaśnienia Zamawiającego w sprawie obowiązku przeprowadzenia zamówienia zgodnie z procedurą określoną w ustawie Pzp (ID 1288580);
- wyjaśnienia Zamawiającego dot. wartości zamówienia tj. zabezpieczono w budżecie projektu kwotę 59 590,00 zł na wyposażenie pracowni matematycznej – kwota pozostała do wykorzystania na zadaniu nr 1 Wyposażenie szkół (ID 1290029);
- zarządzenie Nr 9/2020 Dyrektora Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli z dnia 24.03.2020 r. ws. powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (ID 1286534);
- potwierdzenie upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu na portalu BZP pod nr 534477-N-2020 w dniu 27.04.2020 r.;
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ wraz z załącznikami na stronie Zamawiającego www.zoiw.miedzna.pl oraz <https://zoiw.bip.gov.pl> w dniu 27.04.2020 r.;
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w ZOİW w Miedźnej (ID 1294167);
- złożone zapytania i udzielone odpowiedzi z dnia 07.05.2020 r. wraz z potwierdzeniem zamieszczenia informacji na stronie internetowej Zamawiającego (SIWZ podlegał zmianie w zakresie zmiany opisu przedmiotu zamówienia - wydłużono termin składania ofert o 5 dni);

- potwierdzenie upublicznienia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia na portalu BZP pod nr 540078122-N-2020 w dniu 07.05.2020 r.(zmieniono w ogłoszeniu termin składania ofert na dzień 13.05.2020 r.);
- złożone zapytanie i udzielona odpowiedź z dnia 12.05.2020 r. wraz z potwierdzeniem zamieszczenia informacji na stronie internetowej Zamawiającego (zapytanie nie wymagało zmian w SIWZ i wydłużenia terminu składania ofert);
- oferty wykonawców złożone w postępowaniu:
 - ✓ CEZAR Cezary Machnio i Piotr Gębka Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu (wartość oferty 61 358,50 zł, max. termin przystąpienia do usunięcia wad w okresie gwarancji i rękojmi do 2 dni),
 - ✓ PRODATA Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (wartość oferty 64 491,84 zł, max. termin przystąpienia do usunięcia wad w okresie gwarancji i rękojmi do 6 dni).
- protokół z otwarcia ofert sporządzony w dniu 13.05.2020 r.;
- informacje o przynależności do grupy kapitałowej oferentów;
- wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty przez Wykonawcę „CEZAR” w dniu 14.05.2020 r. wraz z wyjaśnieniem Wykonawcy z dnia 18.05.2020 r. (ID 1079695);
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, oraz przekazane drogą elektroniczną Wykonawcom w dniu 26.05.2020 r.;
- umowę nr 262.4.2020 zawartą w dniu 19.06.2020 r. z firmą CEZAR Cezary Machnio i Piotr Gębka Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu o wartości 61 358,50 zł.;
- potwierdzenie upublicznienia ogłoszenia o udzielaniu zamówienia na portalu BZP w dniu 26.06.2020 r. pod nr 510113105-N-2020;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego dot. sprawy 262.1.2020, zatwierdzony w dniu 26.06.2020 r.;
- oświadczenia składane na podstawie art.17 ust.2 ustawy Pzp.

Na podstawie powyższych dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego, szczegółowo opisane w pkt XII wyniki kontroli.

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

Z rejestru postępowań w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, iż w okresie objętym kontrolą przeprowadzono w ramach projektu jedno postępowanie w oparciu o sekcję 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Postępowanie było prowadzone przez Realizatora Projektu - Zespół Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli.

Zespół kontrolujący dokonał szczegółowej weryfikacji postępowania przeprowadzonego w trybie zasady konkurencyjności pn.: Dostawa pomocy dydaktycznych oraz publikacji do Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze oraz Zespołu Szkół w Woli.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano następującą dokumentację:

- notatkę z szacowania wartości zamówienia, dot. pomocy dydaktycznych, na kwotę 44 887,33 zł netto (ID 1286071);
- notatkę z szacowania wartości zamówienia, dot. publikacji, na kwotę 609,10 zł netto (ID 1298861);

- wyjaśnienia Zamawiającego dot. zastosowania trybu zasady konkurencyjności dla zamówienia na dostawę pomocy dydaktycznych oraz publikacji (1288578);
- potwierdzenie upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Bazy konkurencyjności w dniu 13.08.2019 wraz z zapytaniem ofertowym i załącznikami (z terminem składania ofert do dnia 22.08.2019 r.);
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z s. w Woli oraz na stronie Urzędu Gminy Miedźnej pod adresem <http://bip.miedzna.pl>;
- zapytanie ofertowe nr 5/2019 z dnia 13.08.2019 r. wraz z załącznikami;
- ofertę P.U.H. Meritum Adam Kruk z siedzibą w Lublinie, złożoną w dniu 22.08.2019 r. w zakresie części 1- pomoce dydaktyczne oraz w zakresie części 2 - publikacje;
- protokół zamówienia sporządzony w dniu 26.08.2019 r.,
- oświadczenia osób wykonujących w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny oferty, o braku powiązań z Wykonawcą z dnia 26.08.2019 r.;
- zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej w zakresie części 1 i 2 postępowania z dnia 26.08.2020 r. opublikowane na stronie Bazy konkurencyjności oraz na stronie internetowej i na stronie BIP;
- potwierdzenie przekazania zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej Wykonawcy drogą elektroniczną w dniu 26.08.2019 r.;
- umowę sprzedaży nr 261.41.2019 zawartą w dniu 29.08.2019 r., z Panem Adamem Krukiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Kruk Adam Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe MERITUM z siedzibą w Lublinie na kwotę 49 828,98 zł., - w zakresie części 1 postępowania - pomoce dydaktyczne;
- umowę sprzedaży nr 261.42.2019 zawartą w dniu 29.08.2019 r., z Panem Adamem Krukiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Kruk Adam Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe MERITUM z siedzibą w Lublinie na kwotę 712,95 zł., - w zakresie części 2 postępowania - publikacje;

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w powyższym zakresie.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, w okresie objętym kontrolą projektu nie przeprowadzono zamówień na podstawie zapisów sekcji 6.5.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, tj. w przedziale od 20 do 50 tys. zł. netto.

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 na podstawie załączonej w systemie LSI dokumentacji i zdjęć zweryfikował sposób oznaczenia miejsca realizacji projektu i sposób oznaczenia dokumentów oraz informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Z dokumentacji fotograficznej wynika, iż na drzwiach wejściowych do budynku szkół: Szkoły podstawowej im. Janusza Korczaka w Górze oraz Szkoły Podstawowej nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli oraz na drzwiach sal, w których realizowane się zajęcia, i które zostały wyposażone w pomoce dydaktyczne zakupione w ramach

projektu, umieszczono plakat, zgodnie z zapisami § 31 umowy o dofinansowanie projektu. Ponadto informacja o projekcie została zamieszczona na tablicach ogłoszeń w szkołach oraz w siedzibie Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli. Informację o realizacji projektu oraz o prowadzonych zajęciach uczniowie otrzymali również od wychowawców klas oraz nauczycieli prowadzących zajęcia.

Ponadto informacje o realizacji projektu „W świetle nauki” zostały zamieszczone na stronie internetowej Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli www.zoiw.miedzna.pl oraz Gminy Miedźna www.miedzna.pl. O podjętych działaniach informacyjno-promocyjnych Beneficjent poinformował w piśmie sporządzonym w dniu 02.03.2021 r. (ID 1288577).

W dokumentacji stosowane są prawidłowe logotypy a materiały reklamowe zawierają informacje o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej.

Na podstawie załączonej w LSI dokumentacji Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień dot. realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

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 w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-00 Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w wysokości 77 327,57 zł, co stanowi 10 % wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego wnoszone przez Realizatora 2 – Szkołę Podstawową im. Janusza Korczaka w Górze oraz Realizatora 3 – Szkołę Podstawową Nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli w postaci m.in. wynajmu sal na zajęcia realizowane w projekcie (w ramach Zadania 2, 3, 4, oraz w ramach Zadania 5). Zgodnie z budżetem projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005 oraz Zarządzeniem Nr 57 Wójta Gminy Miedźna z dnia 27.06.2011 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 174/2019 Wójta Gminy Miedźna z dnia 11 września 2019 r., opłaty za korzystanie z pomieszczeń w szkołach, na organizację zajęć o charakterze społecznym i oświatowym dla młodzieży szkolnej wynoszą 15,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną. Niemniej jednak Realizator 3 projektu, określił Zarządzeniem nr 20/2019 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 16 października 2019 r. w sprawie: określenia wysokości opłat za korzystanie z sal i innych pomieszczeń w Zespole Szkół w Woli, oraz Zarządzeniem nr 38/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli z dnia 10 września 2020 r. w sprawie: określenia wysokości opłat za korzystanie z sal i innych pomieszczeń w Szkole Podstawowej nr 1 im. Bronisława Malinowskiego w Woli, opłaty za korzystanie z pomieszczeń w Zespole Szkół w Woli oraz w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli, na organizację zajęć o charakterze niekomercyjnym, społecznym i oświatowym dla młodzieży szkolnej spoza placówki w sali lekcyjnej na kwotę 15,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną, natomiast dla uczniów Zespołu Szkół w Woli i uczniów Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli na kwotę 5,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną.

Weryfikacja dokumentacji dotyczącej wniesienia wkładu własnego do projektu wykazała, że w dokumencie pn.: Oświadczenie nr 1/2019 z dnia 31.12.2020 r. oraz w Oświadczenie nr 3/2020 z dnia 26.03.2020 r. koszt wynajmu sal w Szkole Podstawowej nr 1 w Woli (Realizator

3) rozliczono nie po stawce określonej w Zarządzeniu nr 20/2019 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 16 października 2019 r., tj. 5,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną (6,15 zł brutto/godz.) a według stawki 15,00 zł + VAT za 1 godz. lekcyjną (18,45 zł brutto/godz.). Powyższe stanowi naruszenie zapisów Podrozdziału 6.2 pkt 3 „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Warszawa, 22 sierpnia 2019 r. (dalej: „Wytyczne”), zgodnie z którym: „Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:

(...)

g) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

Naruszenie to wpisuje się w definicję nieprawidłowości, o której mowa w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. oraz w słowniku pojęć zawartym w art. 2 pkt 14) 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 2020 r., poz. 818). Beneficjent poprzez:

- I. nieprawidłowe rozliczenie wkładu własnego w ramach projektu (działanie lub zaniechanie),
- II. naruszył zapisy podrozdziału 6.2 pkt 3 Wytycznych (naruszenie przepisów krajowych),
- III. co doprowadziło do niekorzystnego gospodarowania środkami (szkoda dla budżetu UE).

Biorąc pod uwagę powyższe za niekwalifikowalne uznaje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kosztem udostępnienia sal lekcyjnych w ramach wkładu własnego na organizację zajęć o charakterze niekomercyjnym, społecznym i oświatowym dla młodzieży szkolnej spoza placówek: Zespół Szkół w Woli i Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli (18,45 zł brutto/godz.) a kosztem udostępnienia sal lekcyjnych w ramach wkładu własnego z tytułu realizacji zajęć dla uczniów ww. placówek (6,15 zł brutto/godz.), wynikającym z ww. Zarządzenia nr 20/2019 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 16 października 2019 r.

Wyliczenia kwot wydatków niekwalifikowalnych w ramach projektu nr RPSL.11.01.04-24-05C/1/18 dokonano na podstawie weryfikacji nw. oświadczeń dotyczących rozliczenia wkładu własnego oraz rozliczenia godzin zrealizowanych w danym okresie rozliczeniowym w poszczególnych placówkach. Z uwagi na fakt, iż Zarządzenie nr 20/2019 Dyrektora Zespołu Szkół obowiązuje od dnia 16.10.2019 r. a wkład własny wykazany w Oświadczeniu nr 1/2019 z dnia 31.12.2019 r. dotyczy kosztu udostępnienia sal dydaktycznych na potrzeby zajęć za okres od 06.10.2019 r. do 31.12.2019 r., w trakcie kontroli Realizator 1 przedłożył Korektę oświadczenia nr 1/2019 dotyczącą wysokości wkładu własnego niepieniężnego (ID LSI: 1316571) zawierającą szczegółowe wyliczenie wkładu własnego dla Zadania 4 oraz dla Zadania 5. Zgodnie z ww. dokumentem w okresie od 06.10.2019 r. do 15.10.2019 r., tj. w okresie w którym dla Realizatora 3 obowiązywało jedynie Zarządzenie Nr 174/2019 Wójta Gminy Miedźna z dnia 11 września 2019 r. określające stawkę wynajmu sal dla młodzieży szkolnej w wysokości 18,45 zł brutto/godz., łącznie w ramach wkładu własnego w Szkole Podstawowej Nr 1 w Woli (Realizator 3) zrealizowano 35 godzin zajęć wg. stawki określonej ww. Zarządzeniem. Biorąc pod uwagę powyższe, kwoty wydatków niekwalifikowalnych wynoszą odpowiednio:

- W przypadku Oświadczenia nr 1/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 12 103,20 zł, dot. kosztu udostępnienia sal na zajęcia realizowane w ramach projektu, liczba godzin w ramach wszystkich zadań realizowanych w ramach projektu przez Realizatora 3 – Szkołę Podstawową Nr 1 w Woli wynosi 255 godz., w tym 220 godzin rozliczonych wg. nieprawidłowej stawki 18,45 zł brutto/godz. (35 godz. zajęć przeprowadzono wg. stawki określonej Zarządzeniem

Nr 174 Wójta Gminy Miedźna). Liczba godzin 35 x 18,45 zł brutto/godz. = 645,75 zł – kwota kwalifikowalna w ramach realizowanego projektu.

Biorąc pod uwagę powyższe kwotę w wysokości 2 706,00 zł brutto stanowiącą różnicę pomiędzy stawką czynszu za wynajem sal, liczoną po zawyżonej stawce w wysokości 18,45 zł brutto/godz. (220 godz.) a stawką czynszu zgodną z Zarządzeniem nr 20/2019 Dyrektora Zespołu Szkół w Woli, w wysokości 6,15 zł brutto/godz. uznaje się za niekwalifikowalną w ramach projektu. Kwotę wydatków niekwalifikowalnych stanowiących nieprawidłowość obliczono w następujący sposób:

- 220 (liczba godzin zrealizowanych po zawyżonej stawce) x 18,48 zł brutto/godz. (stawka za wynajem sal dla uczniów spoza placówki) = 4 059,00 zł brutto/godz.;
- 220 (liczba godzin zrealizowanych po zawyżonej stawce) x 6,15 zł brutto/godz. (stawka za wynajem sal dla uczniów SP 1 w Woli) = 1 353,00 zł brutto/godz.;
- Różnica pomiędzy wartością zawyżoną a kwotą prawidłową, wynikającą z ww. Zarządzenia wynosi 2 706,00 zł brutto.

W przypadku Oświadczenia nr 3/2020 z dnia 26.03.2020 r. na kwotę 8 228,70 zł, dot. kosztu udostępnienia sal na zajęcia realizowane w ramach projektu liczba godzin w ramach wszystkich zadań realizowanych w ramach projektu przez Realizatora 3 – Szkołę Podstawową Nr 1 w Woli wynosi 194 godz., w tym wszystkie godziny rozliczone zostały wg nieprawidłowej stawki 18,45 zł brutto/godz. Biorąc pod uwagę powyższe kwotę w wysokości 2 386,20 zł stanowiącą różnicę pomiędzy stawką czynszu za wynajem sal po zawyżonej stawce w wysokości 18,45 zł brutto/godz. (194 godz.) a stawką czynszu zgodną z Zarządzeniem nr 20/2019 Dyrektora Zespołu Szkół w Woli, w wysokości 6,15 zł brutto/godz. uznaje się za niekwalifikowalną w ramach projektu. Kwotę wydatków niekwalifikowalnych stanowiących nieprawidłowość obliczono w następujący sposób:

- 194 (liczba godzin zrealizowanych po zawyżonej stawce) x 18,48 zł brutto/godz. (stawka za wynajem sal dla uczniów spoza placówki) = 3 579,30 zł brutto/godz.;
- 194 (liczba godzin zrealizowanych po zawyżonej stawce) x 6,15 zł brutto/godz. (stawka za wynajem sal dla uczniów SP 1 w Woli) = 1 193,10 zł brutto/godz.;
- Różnica pomiędzy wartością zawyżoną a kwotą prawidłową, wynikającą z ww. Zarządzenia wynosi 2 386,20 zł brutto.

Mając powyższe na uwadze, IZ RPO WSL uznaje koszty dotyczące wynajmu sal przez Realizatora 3 w ramach wkładu własnego rzeczowego, w łącznej wysokości 6 365,25 zł za niekwalifikowalne w ramach projektu, tj.:

- koszty bezpośrednie: 5 092,20 zł;
- koszty pośrednie [25 %]: 1 273,05 zł.

Zalecenie pokontrolne:

Z uwagi na fakt, iż nieprawidłowość w kwocie 6 365,25 zł (wkład własny + koszty pośrednie) zidentyfikowano w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr: WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-003-03 za okres od 06.10.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-004-01 za okres od 01.01.2020 r. do 26.03.2020 r. oraz na mocy art. 24 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r., poz. 818) Instytucja Zarządzająca RPO WSL zobowiązana jest do nałożenia korekty finansowej.

Wartość korekty finansowej w wysokości 1 273,05 zł (koszty pośrednie), zgodnie z art. 207 ust. 8 pkt 1 w zw. z ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021,



poz. 305) podlegającej zwrotowi wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, od dnia przekazania transzy, tj. odpowiednio: od dnia: 17.07.2019 r. (dla wydatku wykazanego we wniosku o płatność WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-003-03 tj. 676,50 zł) oraz od dnia: 19.02.2020 r. (dla wydatku wykazanego we wniosku o płatność WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-004-01 tj. 596,55 zł) dla wydatków EFS oraz BP do dnia wpływu na rachunek IZ RPO, należy zwrócić na rachunek Instytucji Zarządzającej RPO WSL nr 89 1240 6292 1111 0010 6280 4038 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu.

W opisie, na przelewie bankowym dotyczącym zwrotu środków niekwalifikowalnych, należy wpisać informację, iż zwrot wynika z uznania wydatków za niekwalifikowalne w trakcie kontroli projektu nr RPSL.11.01.04-24-05C1/18.

W celu potwierdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego, zobowiązuje się Beneficjenta do przesłania wyciągu bankowego potwierdzającego przekazanie środków uznanych za niekwalifikowalne na wskazany rachunek bankowy.

Wydatki uznane za niekwalifikowalne powinny zostać wyksięgowane z ewidencji projektu.

W świetle powyższego, zachodzi konieczność przeanalizowania budżetu projektu oraz ewentualnej zmiany we wniosku o dofinansowanie pozycji budżetu przewidzianej dla wkładu własnego, tak by był on możliwy do wniesienia przez Wnioskodawcę.

W celu wykonania zalecenia pokontrolnego zobowiązuje się Beneficjenta do pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą wniosek o płatność.

Pozostałe uchybienia:

1. W poz. 6 Zadania 1 wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-002-03 w kolumnie: *Data wystawienia* wskazano datę 02.09.2019 r., podczas gdy Faktura nr 00137/08/2019 została wystawiona dnia 23.08.2019 r.
2. W poz. 6 Zadania 1 wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-003-03, w kolumnie: *Nr kontraktu* wskazano: nie nadano., podczas gdy Faktura VAT nr F/1/19/000821 z dnia 17.10.2019 r. została wystawiona w wyniku realizacji umowy sprzedaży nr 261.41.2019.
3. W poz. 1 Zadania 4 oraz w poz. 1 Zadania 5 wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-005-02, w kolumnie: *Nr dokumentu* wskazano: WŚN.ZSW.03/2020, podczas gdy właściwy numer Listy płac z dnia 31.03.2020 r. to numer: 2020/ZŚW/0021.
4. W poz. 1 Zadania 1 wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-006-02, w kolumnie: *Data wystawienia* wskazano datę 19.06.2020 r., podczas gdy Faktura nr 031/06/20 została wystawiona dnia 29.06.2020 r.
5. W poz. 4 Zadania 2, w poz. 4 Zadania 3, w poz. 4 Zadania 4 oraz w poz. 4 Zadania 5 wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C1/18-007-02, w kolumnie: *Data wystawienia* oraz w kolumnie: *Data zapłaty* wskazano datę 27.09.2020 r., podczas gdy Oświadczenie nr 9/2020 dot. wniesienia wkładu własnego do projektu zostało wystawione i rozliczone dnia 28.12.2020 r.

Rekomendacja:

Ad. 1 – 5.

IZ RPO WSL rekomenduje Beneficjentowi wzmoczenie kontroli wewnętrznej przy sporządzaniu wniosków o płatność w zakresie postępu finansowego tak, aby dane wykazywane we wniosku były tożsame z danymi widniejącymi na dokumentach finansowo – księgowych.

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

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

W zakresie postępowania pn. Dostawa, montaż i konfiguracja multimedialnej pracowni matematycznej dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli:

1) Zamawiający w zawartej umowie Nr 262.4.2020 z dnia 19.06.2020 r. wpisał, iż wykonawcę reprezentuje Pan Piotr Gębka - Wiceprezes. Umowę podpisał jednak Pan Cezary Machnio – Prezes Zarządu. Zgodnie z KRS nr: 0000657937 wg. stanu na dzień 01.04.2020 r., Pan Piotr Gębka – Członek Zarządu i Pan Cezary Machnio – Prezes Zarządu są upoważnieni do samodzielnego reprezentowania firmy: CEZAR Cezary Machnio i Piotr Gębka Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu.

Ponadto w § 1 ust. 1 umowy podano, iż przedmiotem umowy jest zakup sprzętu komputerowego i audiowizualnego dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli, zamiast dostawy, montażu i konfiguracji multimedialnej pracowni matematycznej dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Woli. Integralną częścią umowy był załącznik nr 1 do umowy, w którym prawidłowo wskazano wyposażenie stanowiące przedmiot postępowania.

Powyższe uchybienia są błędami pisarskimi nie mającymi wpływu na wynik postępowania.

2) Zamawiający w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, błędnie wskazał całkowitą wartość zamówienia. Kwota 57 000,00 zł, którą Zamawiający podał, jest wartością netto wybranej najkorzystniejszej oferty, a nie wartością zamówienia. Zaistniała sytuacja, to naruszenia o charakterze formalnym, która nie wpisuje się w definicję nieprawidłowości.

Rekomendacja od 1 do 2:

IZ RPO WSL rekomenduje Zamawiającemu zwiększenie kontroli wewnętrznej w zakresie poprawności oraz spójności danych wykazywanych w dokumentach na różnych etapach prowadzonego postępowania tak, aby zapewniły one prawidłową ścieżkę audytu. Bezsprzeczne jest fakt, iż Beneficjent jest zobowiązany dołożyć należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów projektowych, do czego zobowiązuje go m.in. umowa o dofinansowanie.

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.

Pouczenie:

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej pismo o przyjęciu i akceptacji wyników kontroli wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji.

Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do otrzymanych wyników kontroli. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej pisemne zastrzeżenia i ewentualną dokumentację 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 ich rozpatrzenia.

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.

Korespondencja jest prowadzona w formie elektronicznej, za pośrednictwem skrzynki podawczej ePUAP (Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej) lub PeUP (Platformy e-Usług Publicznych). IZ RPO WSL nie rekomenduje wykorzystywanie platformy SEKAP (System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej), gdyż system ten zostanie wyłączony z dniem 31.12.2021 r.

Sporządził:	
1. Mariola Molenda, 2. Anna Sałek, 3. Magdalena Stawińska.	
Zaakceptował:	Zatwierdził:
Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP	Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP

