

Warszawa, 30 listopada 2015 r.

Informacja pokontrolna nr POKL.09.01.01-14-007/15-01

1. Podstawa prawna kontroli:

- 1) Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2014 r., poz. 1649, z późn. zm.).
- 2) Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007 – 2013.
- 3) Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, obowiązujące od 1 stycznia 2014 r.
- 4) Umowa o dofinansowanie zawarta w dniu 11.06.2015 r.
- 5) Upoważnienie nr 332 do przeprowadzenia kontroli MJWPU.WKP-S.04351-332/15 z dnia 04.11.2015 r.

2. **Nazwa i adres Jednostki kontrolującej:** Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych,
ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

2a. Zespół Kontrolujący Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych:

- ✓ Maciej Kowalewski – Główny Specjalista, Kierownik Zespołu kontrolującego,
- ✓ Zenobiusz Kamiński – Inspektor.

3. **Termin kontroli:** 10 - 13.11.2015 r.

4. **Rodzaj i tryb kontroli:** kontrola planowa, na miejscu w trakcie realizacji projektu.

5. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Gmina Poświętne, ul. Krótka 1, 05-326 Poświętne.

6. Miejsce kontroli:

- Urząd Gminy Poświętne,
- Szkoła Podstawowa w Międzyzlesiu,
- Szkoła Podstawowa w Poświętnem,
- Szkoła Podstawowa w Nowych Ręczajach,
- Szkoła Podstawowa w Turzu,
- Szkoła Podstawowa w Wólce Dąbrowickiej,
- Szkoła Podstawowa w Zabrańcu.

7. Nazwa i numer kontrolowanego projektu/umowy, Działanie/Priorytet:

- ✓ Tytuł i numer projektu: „Super przedszkolaki” POKL.09.01.01-14-007/15.
- ✓ Umowa o dofinansowanie nr POKL.09.01.01-14-007/15-00 zawarta w dniu 11.06.2015 r.
- ✓ Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach.
- ✓ Działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty.
- ✓ Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej.

8. **Wartość projektu (wysokość dotacji rozwojowej):** 592 783,61 zł.

9. **Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:** 0,00 zł.



10. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie oraz z zasadami realizacji Działania i Programu.

Weryfikacji poddano dokumentację, zgromadzoną przez Beneficjenta do dnia kontroli, dotyczącą rzeczowej i finansowej realizacji projektu zgodnie z zakresem kontroli określonym w pkt 5.2 Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 obowiązujących od 1 stycznia 2014 r.

- Wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej ADF3-8488-7EF3-4DED. Planowany okres realizacji projektu zawarty we wniosku o dofinansowanie od 01.04.2015 r. do 31.10.2015 r.,
- Wniosek o płatność – do dnia kontroli nie został złożony wniosek o płatność.

11. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

1. Metodologia doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu – Grupą docelową projektu 7 oddziałów przedszkolnych zgodnie z zapisami zasad realizacji i rozliczania projektów systemowych w ramach poddziałania 9.1.1 POKL w zakresie przygotowania oddziałów przedszkolnych do świadczenia wysokiej jakości usług na rzecz dzieci w wieku przedszkolnym.

2. Metodologia doboru próby dokumentacji finansowej i merytorycznej, potwierdzającej realizację projektu:

A. Dokumentacja dotycząca postępu finansowego realizacji projektu.

Weryfikacji poddano dokumentację księgową 100% wartości dokumentów księgowych z każdego zadania, potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu, które zostały wykazane w zestawieniu dokumentów księgowych potwierdzających wydatki – załącznik do Akt kontroli.

Weryfikowana dokumentacja finansowa została wykazana w załączniku do Informacji pokontrolnej – Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu.

B. Dokumentacja dotycząca postępu rzeczowego realizacji projektu – wybrano dokumenty podlegające obowiązkowej weryfikacji podczas kontroli na miejscu, dotyczące merytorycznej realizacji projektu.

Wybór dokumentacji dotyczącej merytorycznej realizacji projektu, potwierdzającej wykonanie założonych w projekcie działań w zakresie zapewniającym reprezentatywne skontrolowanie wszystkich wskazanych zadań, określonych w budżecie obowiązującego wniosku o dofinansowanie projektu, dokonywany jest w oparciu o wszystkie dokumenty księgowe, które weszły do próby dokumentów księgowych, kontrolowanych w ramach ścieżki finansowo -księgowej oraz inne dokumenty powiązane z próbą, które mają wpływ na ocenę kwalifikowalności wydatków.

12. Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych:

Grupą docelową projektu jest 7 oddziałów przedszkolnych z terenu Gminy Poświętne, zgodnie z zapisami zasad realizacji i rozliczania projektów systemowych w ramach poddziałania 9.1.1 POKL w zakresie przygotowania oddziałów przedszkolnych do świadczenia wysokiej jakości usług na rzecz dzieci w wieku przedszkolnym.

12.1. Prawdliwość rozliczeń finansowych

Weryfikacji poddano dokumentację księgową 100% wartości dokumentów księgowych z każdego zadania, potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu, które zostały wykazane w zestawieniu dokumentów księgowych potwierdzających wydatki – załącznik do Akt kontroli.

Zadanie 1: Organizacja placu zabaw

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą poniesienia wydatku związanego z wyposażeniem placu zabaw w oddziałach przedszkolnych objętych wsparciem.

Kwalifikowalność wydatku potwierdza:

1. FV nr FA/60/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. na kwotę: 24 312,56 zł brutto.
2. FV nr FA/61/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. na kwotę: 25 038,94 zł brutto.
3. FV nr FA/62/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. na kwotę: 22 799,16 zł brutto.
4. FV nr FA/63/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. na kwotę: 21 897,06 zł brutto.
5. FV nr FA/64/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. na kwotę: 25 178,43 zł brutto.
6. FV nr FA/65/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. na kwotę: 83 272,60 zł brutto.

Do dnia kontroli beneficjent nie dokonał zapłaty za dostarczone towary/usługi.

Wykonawca wyłoniony w wyniku przeprowadzonej procedury – Przetarg nieograniczony, zgodnie z zapisami ustawy PZP. Została zawarta Umowa Nr 1/2015 w dniu 30.09.2015 r. z Firmą CROQUET Sp. z o.o. z siedzibą w Szczodre, ul. Trzebnicka 81 55-095 Mirków. Przedmiotem umowy było doposażenie oddziałów przedszkolnych w Gminie Poświętne dla Części nr 1-organizacja placów zabaw w Szkołach podstawowych; w Międzyzlesiu, Nowych Ręczajach, Poświętnem, Turzu, Wólce Dąbrowickiej i Zabrańcu w ramach projektu „Super przedszkolaki” Wartość umowy 202 498,75 zł brutto.

W celu potwierdzenia merytorycznej realizacji zadania dokonano oględzin placów zabaw pod kątem zgodności z dokumentacją finansową.

W dokumentacji projektowej znajdują się protokoły końcowego odbioru robót z dnia 21.10.2015 r.

Zadanie 2: Dostosowanie pomieszczeń i Zadanie 3: Wyposażenie

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą poniesienia wydatku związanego z zakupem wyposażenia oraz dostosowaniem pomieszczeń w oddziałach przedszkolnych.

Kwalifikowalność wydatku potwierdza:

- FV nr 19/MMG/10/2015 z dnia 29.10.2015 r. – kwota kwalifikowana wynosi 45 591,15 zł. brutto – Oddział przedszkolny w Nowych Ręczajach.
- FV nr 18/MMG/10/2015 z dnia 29.10.2015 r. – kwota kwalifikowana wynosi 51 573,61 zł. brutto – Oddział przedszkolny w Zabrańcu.
- FV nr 17/MMG/10/2015 z dnia 29.10.2015 r. – kwota kwalifikowana wynosi 67 403,54 zł. brutto – Oddział przedszkolny w Wólce Dąbrowickiej.

W

- FV nr 16/MMG/10/2015 z dnia 29.10.2015 r. – kwota kwalifikowana wynosi 48 533,97 zł. brutto – Oddział przedszkolny w Turzu.
- FV nr 15/MMG/10/2015 z dnia 29.10.2015 r. – kwota kwalifikowana wynosi 66 964,64 zł. brutto – Oddział przedszkolny w Poświętnem.
- FV nr 7/MMG/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. – kwota kwalifikowana wynosi 49 933,09 zł. brutto – Oddział przedszkolny w Międzyzlesiu.

Do dnia kontroli beneficjent nie dokonał zapłaty za dostarczone towary/usługi.

Wykonawca wyłoniony w wyniku przeprowadzonej procedury – Przetarg nieograniczony, zgodnie z zapisami ustawy PZP. Została zawarta Umowa Nr 2/2015 w dniu 05.10.2015 r. z Firmą PHPU Andrzej Zuber z siedzibą przy ul. Krakowskiej 29 c, 50 – 424 Wrocław. Przedmiotem umowy było doposażenie i modernizacja oddziałów przedszkolnych w Gminie Poświętne dla Części nr 2-dostosowanie pomieszczeń wraz z ich wyposażeniem w Szkołach podstawowych; w Międzyzlesiu, Nowych Ręczajach, Poświętnem, Turzu, Wólce Dąbrowickiej i Zabrańcu w ramach projektu „Super przedszkolaki” Wartość umowy 330 000,00 zł brutto.

W celu potwierdzenia merytorycznej realizacji zadania dokonano oględzin oddziałów przedszkolnych pod kątem zgodności z dokumentacją finansową.

Zadanie 4: Współpraca ponadnarodowa

Zadanie nie objęte realizacją.

Zadanie 5: Zarządzanie projektem

Budżet projektu nie zakładał ponoszenia wydatków w ramach zadania.

Personelem realizującym projekt są pracownicy Beneficjenta, którzy wykonują zadania w ramach obowiązków służbowych.

Po analizie dokumentacji Zespół kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń w zakresie objętym kontrolą.

Koszty pośrednie

Budżet projektu nie zakładał ponoszenia wydatków w ramach kosztów pośrednich.

Cross-financing

Beneficjent dokonywał zakupu sprzętu zgodnie z założeniem budżetu wniosku o dofinansowanie i wykorzystuje go zgodnie z przeznaczeniem, stanowi wyposażenie oddziałów przedszkolnych objętych wsparciem.

Prawidłowo oznaczono sprzęt zakupiony w ramach projektu, weryfikowano podczas oględzin w przedszkolach objętych wsparciem.

Weryfikacji poddano dokumentację finansową dotyczącą nabycia sprzętu/wyposażenia.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Podsumowanie punktu 12.1:

W wyniku weryfikacji próby dokumentacji finansowej stwierdzono, że beneficjent posiada i przedstawił do celów kontroli oryginały faktur, dotyczące wydatków ponoszonych przez Beneficjenta. Na czas kontroli zostały udostępnione wszystkie żądane oryginały dokumentów księgowych.

W wyniku weryfikacji próby dokumentacji finansowej stwierdzono, że:

- ✓ prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie Realizacji PO KL 2007 - 2013;
- ✓ Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych, potwierdzające zakup zamówionych towarów i usług;
- ✓ oryginalne dokumenty księgowe są zgodne z dokumentami wykazanymi w kontrolowanym zestawieniu.
- ✓ podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany w projekcie.

12.2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu, w tym prawidłowość zatrudnienia oraz realizacji zadań przez personel projektu

Beneficjent nie zakładał kosztów personelu projektu w budżecie wniosku o dofinansowanie. Projekt został zrealizowany przez pracowników Beneficjenta w ramach obowiązków służbowych.

12.3. Sposób rekrutacji uczestników projektu

Grupą docelową projektu jest 7 oddziałów przedszkolnych zgodnie z zapisami zasad realizacji i rozliczania projektów systemowych w ramach poddziałania 9.1.1 POKL w zakresie przygotowania oddziałów przedszkolnych do świadczenia wysokiej jakości usług na rzecz dzieci w wieku przedszkolnym.

12.4 Poprawność udzielania zamówień na podstawie ustawy Pzp

Beneficjent przy zakupie towarów i usług zobowiązany jest do stosowania zapisów ustawy Pzp. Zweryfikowano budżet projektu z którego wynika, że zaplanowany zakup towarów i usług nie przekraczał progów wymaganych zapisem ustawy. Beneficjent przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego – na doposażenie oddziałów przedszkolnych w Gminie Poświętne. Szczegółowe informacje zawarto w pkt 7 listy sprawdzającej.

12.5. Poprawność udzielania zamówienia na podstawie zasady efektywnego zarządzania finansami

Beneficjent na zamówienia powyżej 20 tys. zł zastosował zapisy ustawy Pzp. Przetarg nieograniczony.

12.6. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS)

Grupą docelową projektu jest 7 oddziałów przedszkolnych zgodnie z zapisami zasad realizacji i rozliczania projektów systemowych w ramach poddziałania 9.1.1 POKL w zakresie przygotowania oddziałów przedszkolnych do świadczenia wysokiej jakości usług na rzecz dzieci w wieku przedszkolnym.

W

12.7. Poprawność realizacji zadań z zakresu promocji i informacji

- Miejsca realizacji projektu oznaczone były tabliczkami informacyjnymi z odpowiednimi logotypami i z informacją o współfinansowaniu, które są czytelne i umieszczone w widocznym miejscu.
- Prawidłowo oznaczono sprzęt zakupiony w ramach projektu, weryfikowano podczas oględzin w przedszkolach objętych wsparciem.
- Wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu opatrzone są odpowiednimi logotypami PO KL i UE.
- Beneficjent prawidłowo informuje o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS.
- Budżet projektu nie zakładał ponoszenia wydatków na działania informacyjno-promocyjne.

12.8. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta

Do dnia kontroli nie został złożony wniosek o płatność.

12.9. Poprawność realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednio są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych

Nie dotyczy – koszty bezpośrednio są rozliczane na podstawie faktycznie poniesionych wydatków.

12.10. Utrzymanie trwałości operacji / rezultatu

Nie dotyczy – wniosek o dofinansowanie nie zakłada trwałości operacji / rezultatu.

12.11. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

Projekt nie został objęty regułami pomocy publicznej.

12.12. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność. Beneficjent zapewnił prawidłową ścieżkę audytu dającą możliwość odtworzenia procesów na podstawie dokumentacji dostępnej w jednostce kontrolowanej w odniesieniu do wymogów Systemu realizacji PO KL. Sposób dokumentowania procesów umożliwia prześledzenie drogi podejmowania decyzji w danym obszarze poprzez udokumentowanie poszczególnych obszarów realizowanego projektu w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę.

12.13. Terminowość realizacji projektu / postęp rzeczowy

Zespół kontrolujący zweryfikował postęp rzeczowy projektu w obszarze objętym kontrolą i stwierdził, że projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowym realizacji projektu zawartym

W

w aktualnym Wniosku o Dofinansowanie. Zostały zrealizowane zakładane działania dotyczące doposażenia punktów przedszkolnych.

13. Wnioski z przeprowadzonej kontroli:

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych projektu Zespół kontrolujący stwierdził, że w ramach kontrolowanych obszarów wymienionych w pkt. 12 Informacji pokontrolnej projekt realizowany jest prawidłowo (zgodnie z procedurami określonymi przez Instytucję Zarządzającą PO KL, a zakres rzeczowy zadań określonych we wniosku o dofinansowanie wykonywany jest zgodnie z harmonogramem realizacji projektu).

13 A. Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne: nie stwierdzono

w tym nieprawidłowości w rozumieniu Zasad raportowania o nieprawidłowościach finansowanych w ramach PO KL: nie dotyczy

B. Stwierdzone inne uchybienia: nie stwierdzono.

14. Ocena według kryteriów: na podstawie pkt 11.3 Zasad kontroli w ramach PO KL 2007-2013.

Kontrola projektu:	Kategoria
1. Ścieżka audytu	1
2. Zarządzanie projektem i personel projektu	
3. Kwalifikowalność uczestników	
4. Rozliczenia finansowe	
5. Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/ zadań)	
6. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne)	
7. Działania informacyjno – promocyjne	

15. Spis dokumentów przekazanych jednostce kontrolującej:

1. Zestawienie dokumentów księgowych potwierdzających wydatki w ramach projektu.
2. Kopia dokumentacji finansowej dot. wyposażenia przedszkoli.
3. Kopia dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie przetargu nieograniczonego (Protokół postępowania, Umowy z wykonawcami).

Wymienione powyżej załączniki stanowią Akta kontroli, które są dostępne do wglądu w Wydziale Kontroli Projektów PO KL Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

16. Data sporządzenia informacji pokontrolnej: 30.11.2015 r.

Załącznik: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu.

Informację pokontrolną wraz z załącznikiem (Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu) sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Na podstawie pkt. 11.3 Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013: **Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej oraz Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu projektu wraz z ewentualną dokumentacją w sprawie. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.**

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona:	Podpis członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:	
<p>GMINA POŚWIĘTNE ul. Krótka 1, 05-326 Poświętne powiat wołomiński, woj. mazowieckie NIP 1251627895, Regon 711582693</p> <p>28.11.2015 (data) <i>mgr Jarosław...</i> (imię i nazwisko)</p>	<p>Maciej Kowalewski Główny Specjalista <i>Maciej Kowalewski</i></p>	<p>Główny Specjalista</p>
	<p>(data) (imię i nazwisko)</p>	<p>(stanowisko)</p>
	<p>Zenobiusz Kamiński Wydziału Kontroli Projektów EFS <i>Z. Kamiński</i></p>	<p>Inspektor 20.11.2015</p>
	<p>(data) (imię i nazwisko)</p>	<p>(stanowisko)</p>

Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

.....
(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

* Pracownice na podstawie wyposzywania *Z. Kamiński*

W