



Warszawa, dnia 23.06.2023 r.

Informacja pokontrolna nr RPMA.10.01.04-14-i533/21-01

(nr projektu)(nr kontroli)

CZĘŚĆ A – INFORMACJE FORMALNE

1. Podstawa prawna kontroli:

1.1 art. 9 ust. 2 pkt 7 w zw. art. 10 ust. 1 oraz art. 23 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).

1.2 § 5 ust. 14 Porozumienia Nr 1-RF/RF-II-BF/P/15/PZ z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie Realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego a Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych.

1.3 Rozdział 5 Podrozdział 5.2-Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014–2020 z dnia 27 grudnia 2021 r.

1.4 § 19 Umowy o dofinansowanie nr RPMA.10.01.04-14-i533/21-00, zawartej w dniu 16.08.2022 r.;

1.5 Upoważnienie Dyrektora Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych do przeprowadzenia kontroli nr 125 z dnia 01.06.2023 r.

2. **Nazwa i adres jednostki kontrolującej:** Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych ul. Inflancka 4, 00-189 Warszawa.

3. Skład Zespołu Kontrolującego:

- Zbigniew Kamiński - Kierownik Zespołu kontrolującego,
- Konrad Sarnowski - Członek Zespołu kontrolującego.

4. **Termin kontroli:** 05-07.06.2023 r.

5. **Rodzaj:** w siedzibie beneficjenta – na zakończenie realizacji projektu.

6. **Tryb kontroli:** planowa.

7. **Okres objęty kontrolą:** 01.07.2022 r. - do dnia kontroli.

8. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej/beneficjenta:** Gmina Poświętne/Urząd Gminy Poświętne, ul. Krótka 1, 05-326 Poświętne.

9. **Miejsce kontroli:** jw.

10. Jednostkę kontrolowaną reprezentował/a:

- Pani Marta Mucha – Sekretarz.
- Karolina Szulim – Kierownik Referatu Finansowego.
- Agnieszka Pasieczna – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Poświętnem.

11. Informacji będących przedmiotem ustaleń kontroli udzielali i dokumenty przedstawiali:

- Karolina Szulim – Kierownik Referatu Finansowego.
- Agnieszka Pasieczna – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Poświętnem.
- Pani Katarzyna Kowalczyk – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

12. Nazwa i numer kontrolowanego projektu/umowy, Oś Priorytetowa/Działanie/Poddziałanie:

- ✓ Projekt pt. „Wsparcie przedszkolaków w Gminie Poświętne” nr RPMA.10.01.04-14-i533/21.
- ✓ Oś Priorytetowa X Edukacja dla rozwoju regionu.



- ✓ Działanie 10.1 Kształcenie i rozwój dzieci i młodzieży.
- ✓ Poddziałanie 10.1.4 Edukacja przedszkolna.

13 Wartość projektu (wartość dofinansowania oraz wkładu własnego):

- ✓ Całkowita wartość projektu: 519 616,10 zł.
- ✓ Dofinansowanie: 413 378,90 zł.
- ✓ Wkład własny w kwocie: 106 237,20 zł.

14. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 104 308,95 zł.

15 Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie projektu oraz z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi. Weryfikacji poddano dokumentację zgromadzoną przez Beneficjenta, dotyczącą rzeczowej realizacji projektu, zgodnie z zakresem kontroli określonym w Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014–2020 z dnia 27 grudnia 2021 r.:

- ✓ Wniosek o dofinansowanie nr RPMA.10.01.04-14-I533/21, okres realizacji projektu od 01.07.2022 r. do 31.07.2023 r.,
- ✓ Zatwierdzony wniosek o płatność nr RPMA.10.01.04-14-I533/21-003-03 za okres od 01.10.2022 r. – 31.12.2022 r.
- ✓ Zatwierdzony wniosek o płatność nr RPMA.10.01.04-14-I533/21-004-02 za okres od 01.01.2023 r. – 31.03.2023 r.

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

- 1) Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników – kontrolą objęto dokumentację rekrutacyjną wszystkich uczestników projektu zakwalifikowanych do dnia kontroli, tj. 51 dzieci.
- 2) Dokumentacja dotycząca postępu merytorycznego realizacji projektu (projekt rozliczny na podstawie kwot ryczałtowych) - kontrolą objęto dokumenty podlegające obowiązkowej weryfikacji podczas kontroli na miejscu, dotyczące merytorycznej realizacji projektu, które mają wpływ na ocenę kwalifikowalności wydatków, w odniesieniu do zapisów § 4 umowy o dofinansowanie.

CZĘŚĆ B– OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

1.1. Zgodność projektu z RPO WM 2014-2020 – czy projekt (sposób realizacji projektu) wpisuje się w cele Działania.

Przedmiotowy projekt ujęty jest w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetów RPO WM na lata 2014 – 2020 w trybie konkursowym. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie celem głównym projektu jest wzrost dostępności do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej na obszarze charakteryzującym się niskim wskaźnikiem upowszechnienia edukacji przedszkolnej poprzez utworzenie 25 miejsc wychowania przedszkolnego oraz rozszerzenie oferty edukacyjnej w ramach dodatkowych zajęć edukacyjnych dla 50 dzieci.

1.2. Zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem oraz aktualnym wnioskiem o dofinansowanie.

Planowany okres realizacji projektu wynikający z obowiązującego na dzień kontroli Wniosku o dofinansowanie o numerze RPMA.10.01.04-14-I533/21, okres realizacji projektu od 01.07.2022 r. do 31.07.2023 r.

Projekt jest realizowany zgodnie z zapisami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie i określonym harmonogramem.

1.3 Dostarczenie współfinansowanych towarów i usług zgodnie z warunkami umów z wykonawcą.

Nie dotyczy – projekt rozliczany na podstawie kwot ryczałtowych. Ponadto wszystkie działania w projekcie realizowane są zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie.

1.4 Prawdopodobność rozliczeń finansowych

Nie dotyczy – projekt rozliczany na podstawie kwot ryczałtowych. Łączna kwota ryczałtowa zastosowana przy rozliczeniu zadań wynosi 415 692,88 zł.

Zadania 1. Utworzenie 25 miejsc wychowania przedszkolnego w przedszkolu w Poświętnem.

Kwota zakładana na zadanie wynosi 83 447,16 zł.

W ramach zadania zostało przeprowadzone:

1. Dostosowanie pomieszczeń.
2. Zakupiono meble i wyposażenie.
3. Zakupiono pomoce dydaktyczne.

W dokumentacji projektowej znajdują się m.in.:

- Protokół technicznego odbioru prac z dnia 31.08.2022 r.
- Protokoły zdawczo - odbiorcze.
- Oględziny pomieszczeń oraz zakupionego sprzętu.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Zadanie 2. Bieżące funkcjonowanie 25 nowoutworzonych miejsc wychowania przedszkolnego w przedszkolu w Poświętnem.

Kwota zakładana na zadanie wynosi 298 448,20 zł.

W ramach zadania zostały przeprowadzone dodatkowe zajęcia edukacyjne.

Kwalifikowalność powyższych działań potwierdzono na podstawie dokumentacji dotyczącej:

- Harmonogramy zajęć.
- Dziennik zajęć (rodzaj wsparcia, lista obecności, liczba przeprowadzonych godzin).
- Dokumentacja zdjęciowa.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Zadanie 3. Realizacja zajęć dodatkowych w Przedszkolu w Poświętnem.

Kwota zakładana na zadanie wynosi 33 797,52 zł.

W ramach zadania zostały przeprowadzone następujące działania:

- Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne.
- Zajęcia logopedyczne.
- Zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne.
- Zajęcia z psychologiem.
- Sensoplastyka.

Kwalifikowalność powyższych działań potwierdzono na podstawie:

- Harmonogramy zajęć.
- Dziennik zajęć (rodzaj wsparcia, lista obecności, liczba przeprowadzonych godzin).
- Dokumentacja zdjęciowa.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

W wyniku weryfikacji dokumentacji finansowej, stwierdzono, że:

- ✓ Podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany w projekcie, Beneficjent podczas kontroli złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług z którego wynika, że realizując przedmiotowy projekt nie ma możliwości odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu.
- ✓ Beneficjent zobowiązany jest do wniesienia wkładu własnego w kwocie 47 596,88 zł. Do dnia kontroli Beneficjent wniósł cały wymagany wkład własny.
- ✓ Beneficjent koszty pośrednie rozlicza ryczałtem stanowiącym 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków. Koszty pośrednie rozliczane są w oparciu o sposób zdefiniowany w Wytocznych programowych w zakresie kwalifikowalności wydatków objętych w ramach RPO WM na lata 2014 – 2020 i Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014– 2020.

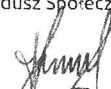
1.5. Osiągnięcie wskaźników rezultatu/ produktu.

W: kaźniki produktu

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa ogółem	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu ogółem	Stopecień realizacji ogółem %
Liczba dzieci korzystających z miejsc wychowania przedszkolnego dofinansowanych w programie	osoby	21	21	100
Liczba dzieci objętych w ramach programu dodatkowymi zajęciami z zwiększającymi ich szanse edukacyjne w edukacji przedszkolnej	osoby	90	112	124,44
Liczba miejsc wychowania przedszkolnego dofinansowanych w programie	sztuk	21	21	100
Liczba nauczycieli objętych wsparciem w programie	osoby	16	17	106,25%

W: kaźniki rezultatu

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa ogółem	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu ogółem	Stopecień realizacji ogółem %
Liczba nauczycieli, którzy uzyskali kwalifikacje lub nabyli kompetencje po ukończeniu programu	osoby	16	17	106,25%



Osiągnięcie ww. wskaźników zweryfikowano na podstawie dokumentacji rekrutacyjnej uczestników, dokumentacji z realizowanych zajęć.

1.6. Kwalifikowalność uczestników projektu.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie grupę docelową jest 50 dzieci z Przedszkola w Poświętnym. Do dnia kontroli zakwalifikowanych zostało 51, kontrolą objęto dokumentację rekrutacyjną wszystkich uczestników projektu. W dokumentacji projektowej znajduje się m.in.:

- Formularz zgłoszeniowy do udziału w projekcie.
- Oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzania danych osobowych dla celów projektu.

Po analizie dokumentacji rekrutacyjnej Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia rekrutacji i kwalifikowalności uczestników projektu. Grupa docelowa jest zgodna z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz SZOOP WM na lata 2014-2020.

1.7 Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nie dotyczy – projekt rozliczany na podstawie kwot ryczałtowych.

1.8. Poprawność udzielania zamówień na podstawie ustawy Pzp.

Nie dotyczy – projekt rozliczany na podstawie kwot ryczałtowych.

1.9. Poprawność stosowania zasady uczciwej konkurencji w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie dotyczy – projekt rozliczany na podstawie kwot ryczałtowych.

1.10. Poprawność stosowania rozeznania rynku w przypadku wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto.

Nie dotyczy – projekt rozliczany na podstawie kwot ryczałtowych.

1.11. Prawidłowość realizacji działań w zakresie informacji i promocji.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli dotyczącej powyższego zakresu Zespół kontrolujący ustalił, że:

- 1) Dokumenty i materiały promocyjne związane z realizacją projektu zostały prawidłowo oznaczone znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich oraz oficjalnym logo promocyjnym województwa – marką Mazowsze.
- 2) Przedszkole zostało prawidłowo oznaczone plakatami zawierającymi informacje na temat projektu, oznakowane zostały również sale, w których odbywają się zajęcia.

Działania promocyjne beneficjent realizował w ramach kosztów pośrednich projektu.

1.13. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu.

Przedmiotem kontroli w przedmiotowym zakresie była weryfikacja prawidłowości przetwarzania danych osobowych uczestników projektu w świetle zapisów ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1000 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia Dyrektywy 95/46/WE (RODO).

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację przedłożoną przez Beneficjenta w przedmiotowym zakresie, na podstawie której stwierdza się, że:

- ✓ Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- ✓ Pracownicy Beneficjenta, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
- ✓ Beneficjent posiada dokumentację dotyczącą przetwarzania danych osobowych spełniającą wymogi RODO;
- ✓ Beneficjent posiada aktualną ewidencję upoważnień do przetwarzania danych osobowych dla pracowników Beneficjenta, którzy mają dostęp do danych osobowych;
- ✓ Wraz z wnioskiem o płatność beneficjent przekazuje dane uczestników projektu do systemu SL2014. W oparciu o weryfikowaną próbę dokumentów rekrutacyjnych, stwierdzono że dane przekazane wraz z wnioskiem o płatność do systemu SL2014 są zgodne z danymi gromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie beneficjenta;
- ✓ Beneficjent oświadczył, iż realizując projekt nie uczestniczył w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników projektu prowadzonych w szczególności przed GIODO/PUODO, urzędami państwowymi, policją lub przed sądem.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

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

Kontrola w trakcie realizacji projektu. Na dzień kontroli dokumentacja projektowa nie podlegała procedurze archiwizacyjnej. Dokumenty projektu przechowywane są w oznaczonych segregatorach w biurze projektu. Przedstawiona przez Beneficjenta podczas trwania czynności kontrolnych dokumentacja zapewniała możliwość przeprowadzenia właściwej ścieżki audytu. Poszczególne obszary realizowanego projektu zostały udokumentowane w sposób dający możliwość prześledzenia ścieżki danego procesu.

1.15. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Na podstawie dokumentacji zweryfikowanej podczas kontroli stwierdzono, że Beneficjent realizuje projekt zgodnie z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

1.16. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

Nie dotyczy - Projekt nie został objęty regulami pomocy publicznej.

1.17. Środki trwałe/cross – financing/sprzęt.

Beneficjent dostosował pomieszczenia, zakupił sprzęt oraz pomoce dydaktyczne do Przedszkola w Poświętnem. Dostosowanie pomieszczeń oraz zakupiony sprzęt zakupiono zgodnie z założeniem wniosku o dofinansowanie. Podczas kontroli Zespół kontrolujący dokonał oględzin pomieszczeń oraz zakupionego sprzętu i nie wnosi zastrzeżeń.

2. Wnioski z przeprowadzonej kontroli:

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych projektu Zespół kontrolujący stwierdził, że w ramach kontrolowanych obszarów wymienionych w części B Informacji pokontrolnej projekt realizowany jest prawidłowo, zgodnie z procedurami określonymi przez Instytucję Zarządzającą RPO WM 2014-2020.

A. Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne: nie stwierdzono.

w tym nieprawidłowości w rozumieniu Wytocznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020: nie dotyczy.

B. Stwierdzone inne uchybienia: nie stwierdzono.

3. Spis dokumentów przekazanych jednostce kontrolującej:

- 1) Oświadczenie o sposobie reprezentowania Kontrolowanego podczas kontroli.
- 2) Lista uczestników projektu.
- 3) Oświadczenia m.in.: o kwalifikowalności podatku VAT, wkładzie własnym, ochronie danych osobowych.
- 4) Zestawienie zakupionego sprzętu i protokołów oględzin.

4. Data sporządzenia informacji pokontrolnej: 23.06.2023 r.

Załącznik: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu (sporządzone w jednym egzemplarzu w aktach kontroli).

Wymienione w treści informacji pokontrolnej dowody kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Kontroli Projektów EFS Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych, ul. Inflancka 4, 00-189 Warszawa.

Akceptuję informację pokontrolną w częściach A i B nie wnosząc zastrzeżeń/z zastrzeżeniami* stanowiącymi załączniki:

.....
.....
.....
.....

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Na podstawie art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020:

1. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej uzasadnione zastrzeżenia do ustaleń zawartych w części A i B przedmiotowej informacji.
2. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z zaakceptowanym w pozostałym zakresie jednym egzemplarzem informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.
3. Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.
4. W przypadku przekroczenia terminu określonego w pkt. 1 kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Kierownik jednostki kontrolowanej
lub osoba przez niego upoważniona:

05-07-2023

(data)

(imię i nazwisko)

WÓJT
Sylwester Dziżnik
Sylwester Dziżnik

Podpis członków zespołu
kontrolującego,
w tym kierownika zespołu
kontrolującego

Główny Specjalista

Zbigniew Łanowski
Zbigniew Łanowski

23.06.2023 r.

(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Główny Specjalista

Konrad Sarnowski
Konrad Sarnowski

23.06.2023 r.

(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

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

CZĘŚĆ C – ZALECENIA POKONTROLNE – nie dotyczy (nie stwierdzono uchybień wymagających wydania zaleceń).



Wstępne uwagi dotyczące realizacji projektu stwierdzone podczas kontroli w trakcie realizacji projektu/trwałości projektu

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gmina Poświętne, ul. Krótka 1, 05-326 Poświętne.
2. Nazwa i numer projektu: „Wsparcie przedszkolaków w Gminie Poświętne” RPMA.10.01.04-14-i533/21.
3. Termin rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 5-7.06.2023 r.
4. Skład Zespołu kontrolującego: Zbigniew Kamiński, Konrad Sarnowski.
5. Zespół kontrolujący na podstawie analizy dokumentacji przekazanej przez Beneficjenta podczas kontroli w siedzibie jednostki kontrolującej przedstawia następujące uwagi:

reakcja

.....

.....

.....

6. Wyjaśnienia Beneficjenta dotyczące ww. uwag:

.....

.....

.....

Wymienione powyżej ustalenia faktyczne stwierdzone podczas kontroli zostaną poddane weryfikacji i uzupełnieniu przez Zespół kontrolujący. Ostateczne stanowisko Instytucji Pośredniczącej w związku z przeprowadzoną kontrolą zostanie przedstawione w sporządzonej Informacji pokontrolnej w ciągu 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli na miejscu realizacji /kontroli trwałości.

Główny Specjalista

Zbigniew Kamiński

07.06.2023 r.
(data i podpis Kontrolujących)

Główny Specjalista

Konrad Sarnowski

07.06.2023 r.
(data i podpis Kontrolujących)

Z upoważnienia
Wójta Gminy
Marta Mucha
Sekretarz Gminy

07.06.2023 r.

.....
(data i podpis osoby upoważnionej po stronie Beneficjenta)

Niniejszym oświadczam, iż Zespołowi Kontrolującemu podczas kontroli /wizyty monitorującej* zostały przedstawione wszystkie dokumenty dotyczące realizacji projektu w okresie od początku jego realizacji do dnia kontroli /wizyty monitorującej*.

Z upoważnienia
Wójta Gminy
Marta Mucha
Sekretarz Gminy

07.06.2023 r.

.....
(data i podpis osoby upoważnionej po stronie Beneficjenta)



