



KONTROLA NR 47/2018/2019

INFORMACJA POKONTROLNA NR

47/2018/2019

INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI

1. Podstawa prawna kontroli.
- art. 22 ust. 1 pkt 1 i art. 23 ust. 2 **Ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020** z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. 2018 poz. 1460 z póź. zm.),  
- art. 43 ust. 1 i 3 **Ustawy o samorządzie województwa** z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz. U. 2018 poz. 913),  
- § 16 **Umowy nr UM\_SE.433.1.257.2017 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020**, zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Miastem Bydgoszcz z dnia 29 grudnia 2017 r.
2. Nazwa jednostki kontrolującej. Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu.
3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.
1. **Mańk Bartłomiej** Kierownik Zespołu kontrolującego  
2. **Szumer Dominik** Członek Zespołu kontrolującego
4. Termin kontroli. 13.11.2018 r. – 20.11.2018 r.  
Rodzaj i tryb kontroli. **Rodzaj kontroli** **Tryb kontroli**
5. Kontrola projektu konkursowego Kontrola planowa
6. Nazwa jednostki kontrolowanej. Miasto Bydgoszcz  
Adres Beneficjenta:  
ul. Jezuicka 1  
85-102 Bydgoszcz
7. Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne (jeżeli dotyczy).  
Miejsce realizacji projektu:  
Szkoła Podstawowa nr 9 w Bydgoszczy  
ul. gen. Tadeusza Bora-Komorowskiego 2  
85-793 Bydgoszcz

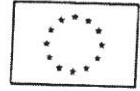


8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Osi Priorytetowej/ Działania/, numer umowy, wartość projektu, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli, numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz okres realizacji projektu.	<b>Tytuł projektu</b>	„Akademia Przedszkolaka”
		<b>Numer projektu</b>	RPKP.10.01.01-04-0011/17
	Zakres kontroli.	<b>Oś priorytetowa</b>	10 Innowacyjna edukacja
		<b>Działanie</b>	10.1 Kształcenie ogólne i zawodowe w ramach ZIT
		<b>Poddziałanie</b>	10.1.1 Wychowanie przedszkolne w ramach ZIT
		<b>Numer umowy</b>	UM_SE.433.1.257.2017
		<b>Wartość projektu</b>	2 744 225,64 zł
		<b>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli</b>	1 154 196,57 zł
		<b>Numery kontrolowanych wniosków o płatność</b>	RPKP.10.01.01-04-0011/17-001-02 (wniosek o zaliczkę), RPKP.10.01.01-04-0011/17-002-03 (rozliczający wydatki). RPKP.10.01.01-04-0011/17-003-03 (rozliczający wydatki).
		<b>Okres realizacji projektu</b>	Rozpoczęcie realizacji projektu: 5 września 2017 r. Zakończenie realizacji projektu: 28 lutego 2019 r.

9.

Zakres zgodny z pkt. 5.2 „Wytucznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020” oraz z Listą sprawdzającą do kontroli na miejscu realizacji projektu. Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:

- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,
- wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.



10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów.
- Doboru próby dokumentów dokonano według osądu eksperckiego. Zespół kontrolujący zweryfikował:
- kwalifikowalność 20 uczestników projektu\*,
  - dokumentację dotyczącą ponad **30%** personelu projektu, tj. 10 osób,
  - dokumentację dotyczącą **100%** procedur przeprowadzonych zgodnie z ustawą Pzp, tj. 1 postępowanie,
  - dokumentację dotyczącą **100%** procedur przeprowadzonych w oparciu o rozeznanie rynku dla zakupów powyżej 20 tys. zł, tj. 2 procedury,
  - ponad **10%** dokumentacji finansowej, wskazanej w zatwierdzonym do dnia kontroli *wniosku o płatność*, tj. 17 dokumentów finansowych.
- \* dobór zgodnie z założeniami Roczego Planu Kontroli RPO WK-P na lata 2014-2020.
11. Data sporządzenia informacji pokontrolnej.
12. Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych na dzień kontroli.
- Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował ponad **10%** dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli - wybraną próbę dokumentacji dotyczącej postępu rzeczowego projektu z okresu poddanego kontroli, ochrony danych osobowych oraz działań informacyjno-promocyjnych.
- Kontrola projektu została przeprowadzona w oparciu o zapisy zatwierzonego na dzień kontroli *wniosku o dofinansowanie projektu* o sumie kontrolnej: **ba38 f340 ac6d 8669**.  
14 grudnia 2018 roku.
- 4 098,65 zł (dotyczy zatwierdzonych na dzień kontroli wniosków o płatność).

## USTALENIA KONTROLI

### 1. Cel projektu.

Celem głównym projektu, zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie projektu*, jest „*utworzenie 208 nowych miejsc przedszkolnych, doposażenie/adaptacja OWP, podniesienie kompetencji zaw. 86 nauczycieli (84K, 2M), wsparcie 5 rodziców oraz realizacja zajęć*”

dotychczas dla 266 dzieci (121 dz. i 145 chł.) zwiększających szanse edukacyjne w okresie 01.02.2018 – 28.02.2019”.

## 2. Ustalenia kontroli dotyczące niżej wymienionych obszarów:

### a) Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Dokumentacja finansowo-księgową znajdowała się w siedzibie Beneficjenta. Zweryfikowano ponad 10% dokumentów finansowo-księgowych ujętych w następujących wnioskach o płatność:

- RPKP.10.01.01-04-0011/17-002-03,
- RPKP.10.01.01-04-0011/17-003-03,

Na podstawie skontrolowanych dokumentów finansowo - księgowych należy stwierdzić, iż Beneficjent posiada:

- oryginały dokumentów księgowych poświadczające poniesienie w ramach projektu wydatków, które zostały prawidłowo opisane, zgodnie z załącznikiem nr 6 *Wymogi dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków i opisywania dokumentów księgowych do umowy o dofinansowanie Projektu*,
- dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu zgodnie z wymogami § 6 *Ewidencja księgowa wydatków umowy o dofinansowanie Projektu* oraz załącznikiem nr 6 do ww. umowy.

Beneficjent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. Status został zweryfikowany na *Portalu Podatkowym*, na stronie internetowej <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>. Jednocześnie zgodnie z oświadczeniem z dnia 05.11.2018 r. Beneficjent nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług w związku z realizowanym projektem.

Na podstawie skontrolowanej próby dokumentacji finansowo-księgowej oraz dokumentacji dotyczącej personelu stwierdzono wydatki niekwalifikowane niezwiązane z realizacją projektu. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w informacji pokontrolnej w części dotyczącej *Stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień*.

Na zweryfikowanych oryginałach dokumentów finansowo-księgowych nie występowała adnotacja, iż wydatek przedstawiono do refundacji w ramach



dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności oraz dotacji z krajowych środków publicznych.

Na podstawie skontrolowanej próby należy stwierdzić, iż Beneficjent prawidłowo klasyfikuje koszty bezpośrednie, a koszty pośrednie w projekcie są rozliczane ryczałtem, zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*. Wkład własny ponoszony jest w formie pieniężnej w wysokości 15% wartości projektu.

Zgodnie ze skontrolowaną dokumentacją finansowo-księgową należy stwierdzić, iż płatności w ramach projektu co do zasady ponoszone były z kont bankowych Podmiotów (szkół) realizujących projekt.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt 3 *Rozliczenia finansowe* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

#### **b) Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.**

Zespół kontrolujący skontrolował wybraną próbę 5 osób stanowiących personel projektu, zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 w Bydgoszczy.

Czynności kontrolne wykazały, że nauczyciele zostali zaangażowani na podstawie umów o pracę. W ramach projektu wynagrodzenie nauczycieli przez okres trwania projektu zostało refundowane w wysokości 91,5% wartości wynagrodzeń.

Na podstawie zweryfikowanych umów podstawowych, dyplomów ukończenia szkół, ewidencji czasu pracy oraz przedstawionych oświadczeń dotyczących m.in. braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO WK-P, braku przekroczenia 276 godzin zaangażowania miesięcznie w okresie realizacji godzin ponadwymiarowych należy stwierdzić, iż personel projektu został co do zasady zaangażowany zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*.

Ponadto Beneficjent wywiązuje się z obowiązku wprowadzania danych w zakresie angażowania personelu projektu do SL 2014, zgodnie z §14 ust. 9 umowy o dofinansowanie Projektu.

W toku czynności kontrolnych w ewidencji czasu pracy jednego z nauczycieli stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą niezgodnej z założeniami projektu refundacji



wynagrodzenia w ramach nadgodzin przepracowanych w szkole. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością poszerzono kontrolę ewidencji czasu pracy o kolejne 5 osób. W poszerzonej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt 6 Kwalifikowalność personelu projektu listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej, natomiast powyższa nieprawidłowość została szczegółowo opisana w informacji pokontrolnej w części dotyczącej *Stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień*.

### **c) Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.**

Zgodnie z zatwierdzonym *wnioskiem o dofinansowanie projektu* celem projektu jest utworzenie 208 nowych miejsc przedszkolnych, podniesienie kompetencji zawodowych 86 nauczycieli, wsparcie 5 rodziców oraz realizacja zajęć dodatkowych dla 266 dzieci.

Do dnia kontroli, zgodnie z danymi wprowadzonymi do systemu SL 2014 wsparciem zostało objętych 342 uczestników projektu. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 20 osób.

Na dzień kontroli rekrutacja uczestników projektu przebiega zgodnie z zapisami pkt. C.4.A. *Rekrutacja wniosku o dofinansowanie projektu*.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 2.2 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej należy stwierdzić, iż uczestnicy projektu spełniają warunki uczestnictwa wskazane w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych, pkt. 8.2 Kwalifikowalność uczestników projektu Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, dokumentacji konkursowej nr RPKP.10.01.01-IZ.00-04-120/17 oraz założeniach projektu, opisanych we *wniosku o dofinansowanie projektu* w pkt. C.4.A. *Rekrutacja*.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 2 *Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe listy sprawdzającej*, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej.

### **d) Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych.**

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów dotyczących przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, wskazanych w punkcie 2 listy sprawdzającej, która stanowi

załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej nie stwierdzono niezgodności w sposobie przetwarzania ww. danych.

Beneficjent przedstawił m.in. *Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, Politykę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Bydgoszczy oraz Karty czynności lub kategorii przetwarzania spełniające wymagania rejestru czynności przetwarzania.*

Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia uczestników projektu poddanych kontroli o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Pracownicy, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 2 *Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe* oraz w pkt. 10 *Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

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

Zgodnie z *wnioskiem o dofinansowanie* projekt zakłada utworzenie 208 nowych miejsc przedszkolnych, doposażenie/adaptacja OWP, podniesienie kompetencji zawodowych 86 nauczycieli (84K, 2M), wsparcie 5 rodziców oraz realizacja zajęć dodatkowych dla 266 dzieci (121 dz. i 145 chł.) zwiększających szanse edukacyjne w okresie 01.02.2018 r. – 28.02.2019 r.

Kontrola przedmiotowego projektu objęła dokumentację dotyczącą zadań zrealizowanych dla poddanych kontroli 20 uczestników (nauczycieli oraz uczniów) ze Szkoły Podstawowej nr 9 im. Władysław Jagiełły w Bydgoszczy, tj. *Zad. 1 Bieżące funkcjonowanie, doposażenie, Zad. 2 Zajęcia dodatkowe, Zad. 3 Podniesienie kompetencji nauczycieli.*

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, iż działania w projekcie realizowane są zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie zaplanowanego zadania we *wniosku o dofinansowanie projektu, harmonogramem realizacji projektu* i postępowaniem rzeczowym wykazany w złożonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność.*

Wsparcie udzielone w ramach ww. zadania poddanego kontroli jest zgodne z założeniami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla Poddziałania 10.1.1 Wychowanie przedszkolne w ramach ZIT*.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 1.8 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej należy stwierdzić, iż do dnia kontroli Beneficjent co do zasady realizuje zadeklarowane we *wniosku o dofinansowanie* i zatwierdzonych do dnia kontroli *wnioskach o płatność* działania z zakresu równości szans zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 1 *Zgodność rzeczowa realizacji projektu* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej.

**f) Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.**

W ramach przedmiotowego projektu nie założono rozliczania wydatków metodami uproszczonymi.

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

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta rejestrami postępowań przeprowadzonych w oparciu o ustawę pzp przez poszczególne szkoły oraz na podstawie analizy budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* stwierdzono, iż w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych na dzień kontroli przeprowadzono i zakończono 1 postępowanie, które poddano kontroli.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, wskazanej w pkt. 4 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż zamówienie co do zasady zostało przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020* oraz *ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.*

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 4 *Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów unijnych* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.



#### **h) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.**

Na podstawie analizy szczegółowego budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* oraz rejestrów postępowań przeprowadzonych w ramach zasady konkurencyjności ustalono, iż Beneficjent nie dokonywał zakupów zgodnie z zasadą konkurencyjności.

#### **i) Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.**

Na podstawie analizy szczegółowego budżetu zawartego we *wniosku o dofinansowanie projektu* oraz rejestrów procedur przeprowadzonych w ramach rozeznania rynku ustalono, iż Beneficjent przeprowadził dwie procedury powyżej 20 tys. zł, które poddano kontroli.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji wskazanej w pkt 5.19 *Listy sprawdzającej* należy stwierdzić, iż procedura rozeznania rynku została co do zasady przeprowadzona i udokumentowana zgodnie z zapisami *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz zapisami §19 umowy o dofinansowanie Projektu.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt 5 *Stosowanie zasady konkurencyjności* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

#### **j) Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.**

W ramach przedmiotowego projektu nie założono udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

#### **k) Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.**

Poddana kontroli dokumentacja, wskazana w pkt. 11 listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej potwierdza, iż Beneficjent co do zasady wypełnił obowiązki wynikające z § 21 *umowy o dofinansowanie projektu* dotyczące informacji i promocji oraz *Załącznika nr 10* do przedmiotowej umowy.

Informacje szczegółowe zostały wskazane w pkt. 11 *Działania promocyjno-informacyjne* listy sprawdzającej, która stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowej Informacji pokontrolnej.

**l) Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.**

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący potwierdził, że Beneficjent zapewnił właściwą ścieżkę audytu, a całość dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją projektu jest prowadzona i przechowywana zgodnie z zapisami § 15 *umowy o dofinansowanie projektu*.

**m) Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.**

W ramach przedmiotowej kontroli nie stwierdzono ponownie wystąpienia uchybień/nieprawidłowości, które były przedmiotem wcześniej wydanych zaleceń pokontrolnych.

**n) Partnerstwo.**

Nie dotyczy

**STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA**

**1. Prawidłowość rozliczeń finansowych.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

**2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.**

- a) Rozliczenie w ramach projektu wynagrodzenia p. *niezwiązanego*  
z realizacją projektu.  
Kategoria – istotne.**

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent założył zaangażowanie personelu projektu do podstawowych oraz dodatkowych zajęć w ramach projektu.



W ramach czynności kontrolnych personelu projektu zweryfikowano dokumentację dotyczącą rozliczenia godzin pracy w ramach projektu. W wyniku weryfikacji przedmiotowej dokumentacji oraz informacji nt. przepracowanych godzin wskazanych w systemie SL2014 stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą zrefundowania w ramach projektu wydatków niezwiązanych z projektem dotyczących nadgodzin p. przepracowanych w ramach funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 9 w Bydgoszczy.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Beneficjent złożył zespołowi kontrolującemu pisemne wyjaśnienia, w których potwierdził, nieprawidłowe rozliczenie w ramach projektu nadgodzin realizowanych w szkole oraz przedstawił zestawienie wynagrodzenia rozliczonego nieprawidłowo, tj. niezwiązanego z realizacją projektu.

Zrefundowanie nadgodzin poniesionych poza projektem jest niezgodne z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. Według przedmiotowych wytycznych podrozdział 6.2 Ocena kwalifikowalności wydatku pkt. 3 *wydatkiem kwalifikowanym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:*

*f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,*

Przedmiotowy wydatek dotyczący refundacji wynagrodzenia poza projektem należy uznać za wydatek niekwalifikowany.

Wydatki niekwalifikowane rozliczone w zatwierdzonych na dzień kontroli wnioskach o płatność:



Łączna kwota niekwalifikowanych wydatków rozliczonych w ramach zatwierdzonych na dzień kontroli wniosków o płatność wynosi 3 564,04 zł.

Jednocześnie proporcjonalnego pomniejszenia wymaga kwota naliczonych kosztów pośrednich, w wysokości 15%, tj.  $3\,564,04 \text{ zł} \times 15\% = 534,61 \text{ zł}$ . W związku z powyższym łączna kwota niekwalifikowana wynosi 4 098,65 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta z dnia 22.11.2018 r. przedmiotowe wydatki niekwalifikowane rozliczone zostały również w ramach kolejnych niezatwierdzonych na dzień kontroli wnioskach o płatność:

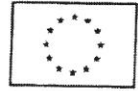
Na dzień kontroli, zgodnie z zatwierdzonymi wnioskami o płatność, nie rozliczono wydatków (list płać .

dotyczących refundacji nadgodzin p. poza projektem. Jednocześnie w przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność pełnej kwoty wydatków dotyczącej zaangażowania w ramach podstawowej działalności, nastąpi pomniejszenie wartości tych wydatków o ww. koszty niekwalifikowane. W przypadku nieuwzględnienia pomniejszenia w kolejnych wnioskach o płatność, proporcjonalnie do stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych w ramach kosztów bezpośrednich zostaną obniżone koszty pośrednie.

*Wydatki niekwalifikowane stanowią nieprawidłowość finansową w rozumieniu przepisów prawa wspólnotowego zgodnie z art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.*

### **3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.



**4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

**6. Prawdliwość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.**

Nie dotyczy.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

**8. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.**

Nie dotyczy.

**9. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

**10. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.**

Nie dotyczy.

**11. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

**12. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.**



Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

### 13. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

Nie dotyczy.

### 14. Partnerstwo

Nie dotyczy.

## ZALECENIA POKONTROLNE

### 1. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

- a) **Rozliczenie w ramach projektu wynagrodzenia p. z realizacją projektu.** **niezwiązanego**  
*Kategoria – istotne.*

Instytucja Zarządzająca RPO WK-P zaleca Beneficjentowi, aby podczas realizacji kontrolowanego projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego realizował projekt zgodnie z Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w szczególności w zakresie finansowania rozliczenia wydatków dotyczących personelu projektu.

Z uwagi na fakt, iż stwierdzone zostały wydatki niekwalifikowalne, IZ RPO WK-P informuje, iż Beneficjent zostanie wezwany do zwrotu środków odrębnym pismem.

## OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW

<b>1. Całościowa ocena realizacji projektu/funkcjonowania systemu</b>	<b>Kategoria II</b>
---	---------------------

### Legenda:

**Kategoria I** – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,

**Kategoria II** – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia,

**Kategoria III** – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia,

**Kategoria IV** – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego,

**Kategoria V** – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

*Załącznik nr 1:* Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji projektu.

**Informację pokontrolną sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla jednostki kontrolującej i jeden dla jednostki kontrolowanej.**

### **Pouczenie:**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, pisemnych 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 dwoma egzemplarzami niepodpisanej Informacji pokontrolnej.

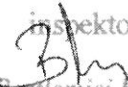
W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej dwa podpisane egzemplarze Informacji pokontrolnej w ciągu **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

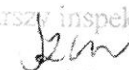
Jednocześnie należy przekazać do jednostki kontrolującej informacje o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji Zaleceń pokontrolnych lub przyczynach



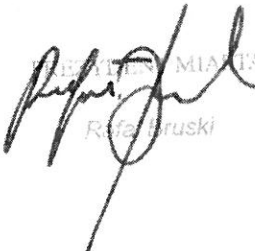
niepodjęcia odpowiednich działań mających na celu ich wdrożenie, w terminie **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania przedmiotowych Zaleceń pokontrolnych.

Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego.


inspektor  
  
Bartłomiej Mańk<sup>(1)</sup>

starszy inspektor  
  
Dominik Szumer<sup>(1)</sup>

Data oraz podpis kierownika jednostki kontrolowanej.

  
Rafał Bruski

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

  
Małgorzata Wasilak

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
Departament Spraw Społecznych,  
Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego i Zdrowia  
Plac Teatralny 2  
87-100 Toruń

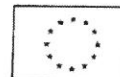
tel.: 56 621 25 99  
ef.sekretariat@kujawsko-pomorskie.pl

[www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl](http://www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl)

DYREKTOR WYDZIAŁU

  
Zofia Smolińska





Bydgoszcz, 2019-01-04

WF.042.6.8.2019

ID: 1379240

**Pani**

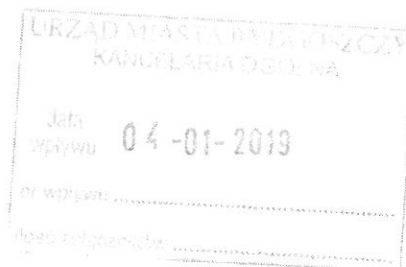
**Krystyna Żejmo-Wysocka**

**Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych,**

**Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego i Zdrowia**

**Urząd Marszałkowski Województwa**

**Kujawsko-Pomorskiego**



**Szanowania Pani,**

W załączeniu przekazuję dwa podpisane egzemplarze informacji pokontrolnej nr 47/2018/2019 dotyczącej projektu nr RPKP.10.01.01-04-00011/17, pt. „AKADEMIA PRZEDSZKOLAKA”.

Równocześnie Miasto Bydgoszcz informuje, iż podczas realizacji ww. projektu oraz kolejnych projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego będzie realizował projekt zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w szczególności w zakresie rozliczania wydatków dotyczących personelu projektu.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU

  
Zofia Smolińska

**AKADEMIA PRZEDSZKOLAKA**

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego





Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej; na podst. art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Informacja pokontrolna str. 10, 11, 12, 14).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudoirska –  
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej  
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

↑

