



## INFORMACJA POKONTROLNA NR 100/K/KN1/18

### I. Podstawa prawna kontroli:

- art. 9 ust. 2 pkt. 7 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 poz. 1431),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.02.02-24-0521/17-00 zawarta w dniu 24.01.2018 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

### II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego

### III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Małgorzata Prządo – Kierownik Zespołu kontrolującego
2. Arkadiusz Węglarz

### IV. Termin kontroli:

18 - 20 września 2018 r.

### V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

### VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Lider projektu: Żory – Miasto na prawach powiatu /Realizator projektu: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Partner projektu: Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Żorach

### VII. Adres jednostki/jednostek kontrolowanych:

Lider projektu: Aleja Wojska Polskiego 25, 44-240 Żory /Realizator projektu: ul. Księcia Przemysława 2, 44-240 Żory

Partner projektu: ul. Piastów Górnośląskich 8, 44-240 Żory

### VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Księcia Przemysława 2, 44-240 Żory

### IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.09.02.02-24-0521/17
- Nazwa kontrolowanego projektu: „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym”
- Wartość projektu: 911 447,50 zł
- Okres realizacji projektu: 01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.



- Okres objęty kontrolą: 01.01.2018 r. – 31.08.2018 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli **101 903,01 zł**, w tym:
  - kwota **0,00 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-001-02 za okres od 01.01.2018 r. do 02.01.2018 r.
  - kwota **40 577,93 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-002-04 za okres od 03.01.2018 r. do 31.03.2018 r.
  - kwota **40 511,70 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-003-03 za okres od 01.04.2018 r. do 31.05.2018 r.
  - kwota **20 813,38 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-004-02 za okres od 01.06.2018 r. do 30.06.2018 r.
- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli: **38 342,99 zł** w tym:
  - kwota **38 342,99 zł** zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-005-01 za okres od 01.07.2018 r. do 31.08.2018 r.

#### X. Zakres kontroli:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (w tym weryfikacja ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentacja potwierdzająca zaangażowanie w innych projektach).
3. Kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych.
4. Prawdliwość 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. Prawdliwość 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. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku.
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych (nie dotyczy).
9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

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

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (dalej: RPK).

##### 1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Projekt pn. „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym” realizowany jest przez Miejski Ośrodek Pomocy



Społecznej w Żorach w partnerstwie z Polskim Stowarzyszeniem na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Żorach

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący zweryfikował zgodność realizacji projektu z założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie w zakresie:

- prowadzenia i przechowywania dokumentacji projektu,
- zachowania zasady równości szans płci,
- realizacji założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją Zespół kontrolujący stwierdził, iż wszyscy uczestnicy projektu mają równe prawo do sprawiedliwego dostępu do różnych form wsparcia. Rekrutacja do projektu prowadzona jest z uwzględnieniem faktu, że najczęściej opieką nad osobami niepełnosprawnymi oraz opieką nad dziećmi zajmują się kobiety, w związku z powyższym treningi/szkolenia kierowane są zarówno do kobiet, jak i mężczyzn, co podnosi wiedzę, umiejętności, kompetencje w obszarach, w których występuje niższy udział mężczyzn. Czas i miejsce świadczonych usług są odpowiednio dostosowane do potrzeb uczestników projektu, z uwzględnieniem potrzeb osób niepełnosprawnych.

Dokumentacja Lidera projektu, przechowywana jest w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żorach, w sposób zgodny z określonymi w Polityce Bezpieczeństwa środkami technicznymi, organizacyjnymi niezbędnymi dla zapewnienia poufności i integralności przetwarzania danych. Dokumentacja Partnera związana z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie Partnera przy ul. Piastów Górnośląskich 8, 44-240 Żory.

Zespół kontrolujący zweryfikował również dokumentację związaną z wyborem partnera, przeprowadzoną na podstawie zapisów art. 33 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (tekst jedn. Dz. U. z 2018 poz. 1431).

Do kontroli Beneficjent przedstawił:

- Ogłoszenie o otwartym naborze Partnera do realizacji projektu na lata 2018-2019 pn. „*Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym*” z dnia 13.04.2017 r. (zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Żory).
- Ofertę Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach złożoną w dniu 28.04.2017 r. (wpłynęła 1 oferta),
- Protokół z otwarcia ofert naboru partnera z dnia 04.05.2017 r., zawierający kryteria oceny formalnej oraz kartę z kryteriami oceny merytorycznej,
- Informację o wynikach naboru partnera do realizacji projektu pn. „*Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym*” z dnia 05.05.2017 r.,
- Informację o rozstrzygnięciu konkursu w przedmiocie naboru partnera do projektu zamieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Żory.
- Umowę partnerską z dnia 20.11.2017 r.

Na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie opisane szczegółowo w pkt XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

**2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.**



Realizator oraz Partner przedstawili Zespołowi kontrolującemu zestawienia personelu projektu, z którego wynika, iż w okresie objętym kontrolą, tj. 01.01.2018 r. – 31.08.2018 r. do realizacji projektu zostało zaangażowanych 9 osób, tj. 6 osób – asystentów rodziny zatrudnionych na podstawie umów o pracę przez Realizatora oraz 3 osoby zatrudnione przez Partnera (1 psycholog oraz 2 trenerów umiejętności) na podstawie zwiększonego zakresu obowiązków. Wybór dokumentów do kontroli przeprowadzony był w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących. Do kontroli wybrano dokumentację 2 osób, ogółu personelu zaangażowanego w realizację projektu, tj. Pani Magdaleny Zielińskiej zaangażowanej przez Realizatora oraz Pani Pauliny Piwowar - Sajdyk zaangażowanej przez Partnera.

Z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość dotyczącą angażowania personelu przez Partnera i tym samym naruszenie sekcji 6.15.1 pkt 1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (Warszawa 19.07.2017r.)*, Zespół kontrolujący zwiększył próbę o pozostałe osoby zaangażowane w okresie objętym kontrolą przez Partnera projektu.

W związku z powyższym szczegółowej weryfikacji poddano dokumentację 4 osób, tj.:

1. **Pani Magdaleny Zielińskiej (Realizator)** – asystenta rodziny – zaangażowanej do projektu na podstawie umowy o pracę,
2. **Pani Pauliny Piwowar - Sajdyk (Partner)** – zaangażowanej do projektu na podstawie zwiększonego zakresu obowiązków na stanowisku psychologa,
3. **Pani Katarzyny Gozdek (Partner)** – świadczącej usługi trenera umiejętności, zaangażowanej do projektu na podstawie zwiększonego zakresu obowiązków,
4. **Pani Pauliny Janickiej (Partner)** - świadczącej usługi trenera umiejętności, zaangażowanej do projektu na podstawie zwiększonego zakresu obowiązków,

#### Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent okazał Zespołowi kontrolującemu następujące dokumenty potwierdzające prawidłowość zaangażowania do projektu Pani Magdaleny Zielińskiej:

- Zarządzenie nr 01541/10/2013 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach z dnia 17.12.2013 r. w sprawie zatwierdzenia „Regulaminu Wynagradzania Pracowników MOPS w Żorach”,
- Zarządzenie nr 01541/51/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach z dnia 12.12.2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników MOPS w Żorach.
- Zarządzenie nr MOPS/01541/47/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach z dnia 7.12.2017 r. w sprawie naboru na 4 wolne stanowiska asystenta rodziny wraz z Regulaminem naboru na 4 wolne stanowiska asystenta rodziny,
- Dokumenty dotyczące naboru Pani Magdaleny Zielińskiej na stanowisko asystenta rodziny tj.:
  - Ogłoszenie o naborze na 4 wolne stanowiska asystenta rodziny z dnia 07.12.2017 r., zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach,
  - Dokumenty aplikacyjne Pani Magdaleny Zielińskiej,
  - Protokół z naboru na stanowisko asystenta rodziny z dnia 21.12.2017 r.



- Informacja o wyniku naboru na stanowisko asystenta rodziny w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żorach z dnia 21.12.2017 r. zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej
- Umowę o pracę z dnia 29.12.2017 r. zawartą na czas określony tj. do dnia 31.12.2019 r. na stanowisku asystent rodziny w wymiarze pełnego etatu,
- Zakres czynności pracownika z dnia 02.01.2018 r.,
- Listy obecności w pracy za okres objęty kontrolą;
- Listy płac za okres objęty kontrolą.

Na podstawie przedstawionej przez Realizatora projektu dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż w okresie objętym kontrolą, zatrudnienie Pani Magdaleny Zielińskiej do projektu zostało przeprowadzone zgodnie z regulacjami Beneficjenta, przepisami krajowymi oraz *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Żorach

W trakcie czynności kontrolnych Partner projektu przedłożył Uchwałę nr 7/2016 Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach z dnia -03.11.2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy oraz Regulaminu wynagradzania pracowników Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą zatrudnienia Pani Pauliny Piwowar – Sajdyk, Pani Katarzyny Gozdek oraz Pani Pauliny Janickiej.

W przypadku Pani Pauliny Piwowar-Sajdyk Partner projektu przedstawił:

- Umowę o pracę zawartą w dniu 31.03.2017 r. pomiędzy Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach a Panią Pauliną Piwowar- Sajdyk w wymiarze pełnego etatu na stanowisku psychologa/ oligofrenopedagoga,
- Zakres czynności do umowy o pracę z dnia 31.03.2017 r.
- Umowę zlecenie nr 1/2018/RdS zawartą w dniu 01.05.2018 r. pomiędzy Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach a Panią Pauliną Piwowar- Sajdyk dotyczącą świadczenia usług poradnictwa psychologicznego dla uczestników projektu „*Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym*” – niniejsza umowa została rozwiązana z dniem 31.05.2018 r.,
- Rachunek nr 49/2018 z dnia 28.05.2018 r.,
- Aneks do zakresu obowiązków do umowy o pracę z dnia 31.03.2017 r. zwiększający zakres obowiązków Pani Pauliny Piwowar – Sajdyk w związku z realizacją projektu z dnia 01.06.2018 r.,
- Dziennik zajęć oraz karty doradcze z udzielonego wsparcia uczestnikom projektu,
- Wniosek o premię uznaniową z dnia 26.06.2018 r. za czerwiec dla Pani Pauliny Piwowar – Sajdyk, Pani Katarzyny Gozdek oraz Pani Pauliny Janickiej wraz z uzasadnieniem,
- Lista dodatkowa z dnia 28.06.2018 r. dot. wynagrodzenia (premii) dla pracowników merytorycznych zaangażowanych do realizacji projektu,

W przypadku Pani Katarzyny Gozdek Partner projektu przedstawił:

- Umowę o pracę zawartą w dniu 01.10.2010 r. pomiędzy Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach a Panią Katarzyną Gozdek w wymiarze pełnego etatu na stanowisku terapeuty zajęciowego,



- Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności pracowników którym powierzono obowiązki terapeuty Warsztatów Terapii Zajęciowej Pracownia Doświadczania Świata i Prac Ręcznych z dnia 01.10.2010 r.
- Aneks do umowy o pracę z dnia 11.04.2017 r. zmieniający stawkę wynagrodzenia zasadniczego,
- Umowę zlecenie nr 2/2018/RdS zawartą w dniu 01.05.2018 r. pomiędzy Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach a Panią Katarzyna Gozdek dotyczącą prowadzenia treningów umiejętności dla uczestników projektu „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym” – niniejsza umowa została rozwiązana z dniem 31.05.2018 r.,
- Rachunek nr 47/2018 z dnia 28.05.2018 r.
- Aneks do zakresu obowiązków do umowy o pracę z dnia 01.10.2010 r. zwiększający zakres obowiązków Pani Katarzyny Gozdek w związku z realizacją projektu z dnia 01.06.2018 r.,
- Dziennik przeprowadzonych treningów umiejętności,
- Listy obecności potwierdzające udział uczestnika projektu w treningu umiejętności,
- Wniosek o premię uznaniową z dnia 26.06.2018 r. za czerwiec dla Pani Pauliny Piwowar – Sajdyk, Pani Katarzyny Gozdek oraz Pani Pauliny Janickiej wraz z uzasadnieniem,
- Lista dodatkowa z dnia 28.06.2018 r. dot. wynagrodzenia (premi) dla pracowników merytorycznych zaangażowanych do realizacji projektu,

W przypadku **Pani Janiny Janickiej** Partner projektu przedstawił:

- Umowę o pracę zawartą w dniu 02.11.2011 r. pomiędzy Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach a Panią Pauliną Janicką w wymiarze pełnego etatu na stanowisku terapeuty zajęciowego,
- Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności pracowników którym powierzono obowiązki terapeuty Warsztatów Terapii Zajęciowej Pracownia Doświadczania Świata i Prac Ręcznych
- Aneks do umowy o pracę z dnia 11.04.2017 r. zmieniający stawkę wynagrodzenia zasadniczego,
- Umowę zlecenie nr 3/2018/RdS zawartą w dniu 01.05.2018 r. pomiędzy Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach a Panią Paulina Janicką dotyczącą prowadzenia treningów umiejętności dla uczestników projektu „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym” – niniejsza umowa została rozwiązana z dniem 31.05.2018 r.,
- Rachunek nr 48/2018 z dnia 28.05.2018 r.
- Aneks z dnia 01.06.2018 r., do zakresu obowiązków do umowy o pracę z dnia 02.11.2011 r. zwiększający zakres obowiązków Pani Pauliny Janickiej w związku z realizacją projektu,
- Dziennik przeprowadzonych treningów umiejętności,
- Listy obecności potwierdzające udział uczestnika projektu w treningu umiejętności,
- Wniosek o premię uznaniową z dnia 26.06.2018 r. za czerwiec dla Pani Pauliny Piwowar – Sajdyk, Pani Katarzyny Gozdek oraz Pani Pauliny Janickiej wraz z uzasadnieniem,
- Lista dodatkowa z dnia 28.06.2018 r. dot. wynagrodzenia (premi) dla pracowników merytorycznych zaangażowanych do realizacji projektu,

W przypadku personelu, który został zaangażowany do projektu przez Partnera, Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość opisaną szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.



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

Z danych PEFS zawartych w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą zrekrutowano 84 osoby. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację 9 osób, co stanowi 10,71% ogółu uczestników projektu. Wyboru próby dokonano na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Szczegółowej analizie podlegała dokumentacja następujących osób:

Ze strony Realizatora: Pani Marlena Duda, Pani Izabela Pietrusińska, Pan Jakub Jaklewicz, Pani Agnieszka Bednarz, Pan Kuba Kałka,

Ze strony Partnera: Pani Beata Nogaj, Pani Magdalena Perzanowska, Pani Krystyna Zaburska, Pan Paweł Bodziony.

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

Realizator:

- Kwestionariusz Rodzinnego Wywiadu Środowiskowego;
- Opinia pracownika socjalnego dot. uczestnika projektu;
- Dane uczestników projektu „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym”, którzy otrzymują wsparcie w ramach EFS;
- Oświadczenie uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych;
- Deklaracja uczestnictwa w projekcie.
- Pismo dot. skierowania uczestnika do udziału w projekcie i przydzielenia asystenta rodziny;

Partner:

- Formularz zgłoszeniowy;
- Dane uczestników projektu „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym”, którzy otrzymują wsparcie w ramach EFS;
- Oświadczenie uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych;
- Deklaracja uczestnictwa w projekcie;
- Zgoda na wykorzystanie wizerunku w związku z realizacją projektu „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym”;
- Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności;
- Umowa uczestnictwa w projekcie „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym”.

Nabór uczestników został przeprowadzony na podstawie *Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w Projekcie „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym”* z dn. 02.01.2018 r. Rekrutacja uczestników do projektu prowadzona jest w sposób przejrzysty, jawny oraz zgodny z w/w regulaminem.

Na podstawie próby dokumentów poddanych kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Lider oraz Partner posiadają 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, a także wniosku o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z przedstawionym zestawieniem w okresie objętym kontrolą realizowane były następujące formy wsparcia:

Realizator:

- wsparcie asystenta rodziny;
- doradztwo prawne;
- porady psychologiczne.

Partner:

- poradnictwo specjalistyczne psychologiczne i prawne;
- treningi umiejętności – trening higieny osobistej oraz trening kulinarny.

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację związaną z przeprowadzeniem formy wsparcia realizowanej zarówno przez Realizatora jak i Partnera projektu:

Ze strony Realizatora Zespół kontrolujący skontrolował dokumentację związaną z przeprowadzeniem zajęć **doradztwo prawne** prowadzonej przez Pana Piotra Słowika – Radcę prawnego.

W celu udokumentowania przedmiotowej formy wsparcia, Realizator przedstawił Zespołowi kontrolującemu:

- Umowę nr MOPS/PR I/11522/01/2018 zawartą w dniu 28 marca 2018 r. pomiędzy Gminą Miejską Żory – Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Żorach a Kancelarią Radcy prawnego Piotr Słowik, dotyczącą wykonania usług prawnych dla uczestników projektu wraz z miesięcznymi kartami czasu pracy;
- Karty usług doradczych wraz z tematyką porady oraz zaproponowanym rozwiązaniem.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent założył, iż w okresie realizacji projektu prowadzone będzie poradnictwo specjalistyczne w wymiarze 10 godzin miesięcznie. Świadczone będzie osobom i rodzinom, które mają lub wykazują potrzebę rozwiązywania swoich problemów życiowych, bez względu na posiadany dochód. Poradnictwo prawne obejmować będzie m.in.: udzielanie informacji o obowiązujących przepisach z zakresu prawa rodzinnego i opiekuńczego, zabezpieczenia społecznego, ochrony praw lokatorów. Zaplanowano 10 godzin miesięcznie. Analiza dokumentacji wykazała, iż w okresie objętym kontrolą tj. od czerwca do sierpnia 2018 r. przeprowadzono łącznie 47 godzin indywidualnego doradztwa prawnego, co zostało potwierdzone w kartach usług doradczych oraz karatach czasu pracy radcy prawnego.

Ze strony Partnera projektu Zespół kontrolujący skontrolował dokumentację związaną z przeprowadzeniem **treningów umiejętności – trening higieny osobistej oraz trening kulinarny** prowadzonych przez Panią Katarzynę Gozdek i Panią Paulinę Janicką.

W celu udokumentowania przedmiotowej formy wsparcia, Partner przedstawił Zespołowi kontrolującemu:

- Zaangażowanie personelu prowadzącego treningi umiejętności – trening higieny osobistej oraz trening kulinarny tj. Panią Katarzynę Gozdek i Panią Paulinę Janicką, szczegółowo opisano w pkt. 2 niniejszej Informacji pokontrolnej;
- Dzienniki zajęć;
- Listy obecności uczestników na treningach umiejętności;
- Listy obecności trenerów umiejętności na treningu;

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Partner projektu założył, iż w ramach treningów umiejętności zostanie przeprowadzonych 9 rodzajów treningów. Treningi skierowane będą do



osób niepełnosprawnych intelektualnie i uzależnione będą od indywidualnych potrzeb i możliwości psychofizycznych osób korzystających ze wsparcia. Mają one na celu podtrzymanie lub powstrzymanie regresu maksymalnego osiągalnego dla danej osoby poziomu sprawności w zakresach m.in.: samodzielności życiowej, sprawności w zakresie samoobsługi, utrzymania lub rozwijania kontaktów społecznych, pełnienia ról społecznych, pomocy w wykonywaniu czynności niezbędnych w życiu codziennym, realizacji kontaktów społecznych itp. Zaplanowano zorganizowanie treningów tj. m.in.: ekonomiczny, interpersonalny, kulinarny, gospodarczy, umiejętności planowania i spędzania czasu wolnego, higieny osobistej, obsługi sprzętów AGD i RTV, umiejętności korzystania z instytucji publicznych, umiejętności korzystania z transportu publicznego. Analiza dokumentacji wykazała, iż w kontrolowanym w okresie zrealizowano trening higieny osobistej oraz trening kulinarny, w łącznym wymiarze 6 godzin.

Na podstawie analizy przedmiotowej dokumentacji od Realizatora i Partnera Zespół kontrolujący stwierdził, iż dokumentacja dotycząca form wsparcia prowadzona jest w sposób prawidłowy.

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

Realizator:

- Zarządzenie Nr MOPS/01541/6/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach z dnia 20.04.2011 r. w sprawie ustalenia „Polityki bezpieczeństwa i instrukcji zarządzania systemem informatycznym do przetwarzania danych osobowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żorach”;
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w projekcie „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym” wraz z 10 upoważnieniami nadanymi poszczególnym osobom wymienionym w tej Ewidencji.

Partner:

- Uchwałę 10/2016 Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Żorach z dnia 21.12.2016 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych odpowiednią do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną;
- Ewidencję upoważnień do przetwarzania danych osobowych dla personelu projektu „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym” wraz z 9 upoważnieniami nadanymi poszczególnym osobom wymienionym w tej Ewidencji.

Na podstawie analizy przedmiotowej dokumentacji w zakresie przetwarzania danych osobowych, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

#### 4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 4 dokumentów, co stanowi 12,90% z 31 dokumentów wskazanych w części finansowej wniosków o płatność.

Dobór próby dokumentów do kontroli został dokonany spośród dokumentów przedstawionych w zatwierdzonych wnioskach o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.



oraz w złożonym (niezatwierdzonym) wniosku o płatność za okres od 01.07.2018 r. do 31.08.2018 r. Jako technikę doboru próby zastosowano profesjonalny osąd kontrolujących.

Wykaz dokumentów księgowo – finansowych, które zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-002-04 za okres od 03.01.2018 r. do 31.03.2018 r. na kwotę 40 577,93 zł – zatwierdzony na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL:

**Realizator:**

1. Lista płac nr 4/PROJEKT z dnia 23.02.2018 r. na kwotę 12 260,59 z dotyczącą wypłaty wynagrodzenia asystentów rodziny na luty 2018 r.

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-003-03 za okres od 01.04.2018 r. do 31.05.2018 r. na kwotę 40 511,70 zł – zatwierdzony na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL:

**Partner:**

2. Rachunek nr 48/2018 z dnia 28.05.2018 r. na kwotę 240,00 zł, dotyczący wypłaty wynagrodzenia trenera za maj 2018 r. (3 godziny)

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-004-02 za okres od 01.06.2018 r. do 30.06.2018 r. na kwotę 20 813,38 zł – zatwierdzony na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL:

**Realizator:**

3. Lista płac nr 2/UZ/Proje z dnia 14.06.2018 r. na kwotę 1 280,00 zł dotycząca wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia dla Pani Wiesławy Orzechowskiej za porady psychologiczne w maju 2018 r. (16 godz.)

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-005-01 za okres od 01.07.2018 r. do 31.08.2018 r. na kwotę 38 342,99 zł – niezatwierdzony na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL:

**Realizator:**

4. Lista płac nr 20/PROJEKT z dnia 27.07.2018 r. na kwotę 13 494,40 z dotyczącą wypłaty wynagrodzenia asystentów rodziny za luty 2018 r.).

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wynosi: 101 903,01 zł

Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli wynosi: 38 342,99 zł.

Wartość wydatków poddanych kontroli wynosi 27 274,99 zł, co stanowi 19,45% wydatków w złożonych wnioskach o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 31.08.2018 r.

Analiza dokumentów objętych próbą kontroli pozwala stwierdzić, iż zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi przez IZ RPO WSL.

W dokumentacji finansowo – księgowej znajdują się oryginały dowodów księgowych. Realizator oraz Partner przedstawili dowody zapłaty (wyciągi z konta projektowego) oraz dokumentację potwierdzającą racjonalność poniesionych wydatków.

We wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.09.02.02-24-0521/17-005 Beneficjent nie założył wydatków w ramach cross-financingu.



Beneficjent założył wydatki dotyczące zakupu środków trwałych w wysokości 14 000,00 zł. W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie ponosił wydatków w ramach zakupu środków trwałych.

Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem. 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 28 049,21 zł, co stanowi 15,50% limitu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu.

W ramach kontrolowanego projektu prowadzony jest przez ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach rachunek projektu o nr 87 1050 1070 1000 0024 3521 2937 należący do Realizatora – Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach.

Partner – Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Żorach, prowadzi przez ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach rachunek projektu o nr 29 1050 1399 1000 0024 3533 3360.

Zgodnie z zapisami § 9 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.02.02-24-0521/17-00 zawartej w dniu 24.01.2018 r., Beneficjent został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem.

W związku z powyższym Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność wyodrębnienia ewidencji księgowej prowadzonej przez Realizatora oraz Partnera projektu.

Dla celów realizacji projektu Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żorach, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową. W trakcie kontroli przedstawiono Zarządzenie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach Nr MOPS 01541/2/2018 z dnia 02.01.2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żorach.

Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo w programie z firmy QNT Systemy Informatyczne Sp z.o.o. z siedzibą w Gliwicach – moduł F-K. Moduł ten jest kontynuacją stosowanego dotychczas programu finansowo-księgowego QWANT. Zgodność tego oprogramowania z wymogami Ustawy o rachunkowości wynika z opisu programu Załączniki nr 4 do w/w Zarządzenia Dyrektora MOPS w Żorach. Odzwierciedleniem transakcji na rachunku bankowym otwartym na potrzeby realizacji projektu są zapisy na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* (analitycznie dla projektu). Rachunek ten służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na potrzeby projektu zakupy, koszty i przychody księgowane są na kontach (wraz z kodem projektu, którym jest numer umowy o dofinansowanie). Rozliczanie kosztów występuje na koncie Zespołu 4 *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie* (analitycznie dla projektu).

Dla celów realizacji projektu Partner – Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Żorach, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową. W trakcie kontroli przedstawiono Uchwałę Nr 11/2014 Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Żorach z dn. 22.12.2014 r. w sprawie: przyjęcia „Zasad (polityki) rachunkowości”.

Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo w programie firmy „FK GABIT”. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi



rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych stanowi Załącznik nr 2 do w/w Uchwały Zarządu. Odzwierciedleniem transakcji na rachunku bankowym otwartym na potrzeby realizacji projektu są zapisy na koncie 134 – Rachunek bankowy – Razem dla samodz.. Rachunek ten służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych projektu. Na potrzeby projektu wprowadzono ewidencję kosztów na koncie księgi głównej 511 – Koszty statutowe innych zadań, według struktury analitycznej zgodnej z układem budżetu projektu. Ujęcie w ewidencji księgowej kosztów projektu następuje odpowiednio na koncie Zespołu 4 – konto przeciwstawne zesp. 1 lub 2 konto 511-5 lub 511-6 – koszty statutowe RDS-EFS. Rozliczenie kosztów następuje na koncie 490.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPSL.09.02.02-24-0521/17-00 zawartej w dniu 24.01.2018 r., Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego pieniężnego w kwocie 63 801,33 zł, co stanowi 7% wydatków kwalifikowalnych projektu. Jako źródło finansowania wkładu własnego wskazano środki budżetu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 16 767,33 zł oraz środki prywatne w kwocie 47 034,00 zł (wniesione przez Partnera projektu).

W okresie objętym kontrolą nie wniesiono wkładu własnego do projektu.

Beneficjent – Żory – Miasto na prawach powiatu, zgodnie z informacją zamieszczoną na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Zgodnie z przepisami z art. 86 ust. 1 Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15 przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (...). W myśl art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku od towarów i usług, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o których mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. W związku z realizacją projektu, gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku od ponoszonych wydatków, ponieważ nie działa ona w roli podatnika VAT, a wydatki ponoszone w ramach projektu nie są związane z działalnością opodatkowaną. Zadanie w zakresie usług społecznych jest zadaniem publicznym gminy, a gmina działa jako podmiot władzy publicznej, a nie jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

Partner – Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Żorach, zgodnie z informacją zamieszczoną na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony.

W wyniku analizy dokumentacji finansowej, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia szczegółowo opisane 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 – w okresie objętym kontrolą Realizator nie dokonywał zakupów objętych Ustawą Prawo zamówień publicznych. Partner projektu nie jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.**





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

Zgodnie z zestawieniem zakupów zawartym w Systemie Informatycznym LSI w okresie objętym kontrolą Realizator oraz Partner nie dokonywali zakupów towarów i usług o wartości przekraczającej 50 000,00 zł netto oraz nie przeprowadzali zakupów o wartości od 20 000, 00 zł netto do 50 000,00 zł netto.

Podczas weryfikacji Wniosku o dofinansowanie projektu oraz Wniosków o płatność, Zespół kontrolujący stwierdził, iż Partner projektu w okresie objętym kontrolą rozpoczął procedurę związaną z zatrudnieniem asystentów osobistych osób niepełnosprawnych. Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Partner projektu zaplanował zatrudnienie dwóch asystentów osobistych osób niepełnosprawnych na łączną kwotę 28 000,00.

Zespół kontrolujący zweryfikował przedmiotowy zakup pod kątem prawidłowości zastosowania 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*, Warszawa, 19 lipca 2017 r.

Partner przeprowadził rozeznanie rynku w formie naboru na stanowisko Asystentów osób niepełnosprawnych. Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty:

- Potwierdzenie publikacji ogłoszenia z dnia 21.08.2018 r. na stronie internetowej [www.psoni.zory.pl](http://www.psoni.zory.pl) oraz na portalu społecznościowym Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Facebook,
- Oferta wraz z dokumentami aplikacyjnymi przesłanymi emailiem przez Panią Julię Macionczyk w dniu 22.08.2018 r.,
- Oferta Pani Aleksandry Musioł przesłana emailiem w dniu 24.08. 2018 r.,
- Podanie o pracę Pani Mireli Wassel złożone do siedziby PSONI Koło w Żorach w dniu 24.08.2018 r.
- Opinie Psychologa dotyczące predyspozycji osobowościowych i kompetencji społecznych osób ubiegających się o stanowisko AON,
- Formularze rekrutacyjne kandydatek ubiegających się o zatrudnienie na stanowisko AON (w trakcie rozmowy kandydatki zaproponowały stawki wynagrodzenia z 1 godzinę usługi),
- Protokół z procedury o udzielenie zamówienia z dnia 03.09.2018 r., zgodnie z którym na stanowisko Asystenta osoby niepełnosprawnej wybrano Panią Julię Macionczyk oraz Panią Mirelę Wassel,

W okresie objętym kontrola Partner projektu nie podpisał umów z osobami wybranymi na stanowisko Asystenta osoby niepełnosprawnej.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

## **8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych – nie dotyczy.**

## **9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.**



Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość oznaczenia miejsca realizacji projektu tj. biura projektu, oznaczenie dokumentacji projektowej oraz sposób informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. W trakcie kontroli zweryfikowano stronę internetową Realizatora [www.szansana.website.pl](http://www.szansana.website.pl) oraz Partnera [www.psoni.zory.pl](http://www.psoni.zory.pl). Ponadto zamieszczono informacje o realizowanym projekcie w żorskich portalach informacyjnych oraz przekazano do podmiotów leczniczych w Żorach. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Realizator oraz Partner prawidłowo stosuje oznaczenia RPO WSL i UE.

## XII. Wyniki kontroli

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

### 1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

**Pozostałe uchybienia:**

W treści Ogłoszenia o otwartym naborze Partnera do realizacji projektu na lata 2018-2019 pn. „Razem do samodzielności w Żorach – aktywizacja osób i rodzin zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym” z dnia 13.04.2017 r. Beneficjent w pkt 7 wskazał iż „Odpowiedzi na ogłoszenie o naborze (...) należy składać lub nadsyłać do 4 maja 2017 r. do godziny 10.00 w sekretariacie (pok. 5) Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żorach przy ul. Księcia Przemysława 2.

Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz.U.2016.217 j.t. , z późn. zm.) „Podmiot, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), dokonuje wyboru partnerów spoza sektora finansów publicznych z zachowaniem zasady przejrzystości i równego traktowania podmiotów. Podmiot ten, dokonując wyboru, jest obowiązany w szczególności do: 1) ogłoszenia otwartego naboru partnerów na swojej stronie internetowej wraz ze wskazaniem co najmniej 21-dniowego terminu na zgłaszanie się partnerów; (...).”

Ogłoszenie o naborze partnera zostało zamieszczone m.in. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Żory w dniu 13.04.2017 r. a termin składania ofert upływał 04.05.2017 r. o godz. 10.00.

Z analizy wskazanych zapisów jednoznacznie wynika, iż Beneficjent nie zachował pełnego terminu 21 dni na zgłaszanie się partnerów. Zgodnie z art. 111. § 2 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny *Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, nie uwzględnia się przy obliczaniu terminu dnia, w którym to zdarzenie nastąpiło.* Biorąc pod uwagę powyższe, przy obliczaniu terminu określonego w dniach, Beneficjent nie powinien uwzględniać dnia, w którym ogłosił konkurs udostępniając treść na stronie BIP (w przedmiotowej sprawie jest to dzień 13.04.2017 r. ). Termin składania ofert zaczyna bieg w dniu następnym, tj. 14.04.2017 r. i powinien kończyć się z upływem ostatniego dnia 21 dniowego terminu, tj. 04.05.2017 r. o **godzinie 23.59** (dzień rozumiany jest jako doba). Beneficjent w Ogłoszeniu o konkursie skrócił termin składania ofert do godziny 10.00 dnia 04.04.2017 r.



W przypadku, gdy ze względów technicznych, tj. godzin pracy placówki Beneficjenta, nie mógł zapewnić potencjalnym wykonawcom możliwości składania ofert do końca dnia 04.05.2017 r., miał możliwość wyznaczenia przedmiotowego terminu na dzień następnny, tj. 05.05.2017 r. Termin 21 dniowy jest bowiem terminem minimalnym.

Reasumując, w ramach przedmiotowego postępowania na wybór partnera IZ RPO WSL stwierdza uchybienie w zakresie niespełnienia wymaganego terminu w ogłoszeniu o otwartym naborze partnerów do projektu, zgodnie z wymogiem art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz.U.2016.217 j.t. , z późn. zm.).

**Rekomendacja:**

Zobowiązuje się Beneficjenta podczas realizacji projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL do wzmożenia kontroli wewnętrznej oraz zachowania należytej staranności przy procedurze naboru partnerów spoza sektora finansów publicznych zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020, szczególnie przy zachowaniu wymaganych terminów ogłoszeń zamieszczanych na właściwych stronach internetowych Beneficjenta.

**2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

**Nieprawidłowości istotne:**

Partner projektu - Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach w ramach projektu zawarł z Panią Pauliną Piwowar – Sajdyk, Panią Katarzyną Gozdek oraz Panią Pauliną Janicką umowy zlecenie. Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż ww. Panie są pracownikami Partnera zatrudnionymi w ramach umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Zgodnie z sekcją 6.15.1 pkt 1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020* z dnia 19.07.2017 r. (dalej: *Wytyczne*): *Umowa o pracę z osobą stanowiącą personel projektu obejmuje wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu lub projektów realizowanych przez beneficjenta, co jest odpowiednio udokumentowane zgodnie z pkt. 2 lit. c. Tym samym, nie jest możliwe angażowanie pracownika beneficjenta do realizacji żadnych zadań w ramach tego lub innego projektu na podstawie stosunku cywilnoprawnego z wyjątkiem umów, w wyniku których następuje wykonanie oznaczonego dzieła (...).* Zgodnie z przypisem 88 w *Wytycznych: Za pracownika beneficjenta należy uznać każdą osobę, która jest u niego zatrudnioną na podstawie stosunku pracy, przy czym dotyczy to zarówno osób stanowiących personel projektu, jak i osób niezaangażowanych do realizacji projektu lub projektów.*

W związku z powyższym, Instytucja Zarządzająca RPO WSL uznaje zaangażowanie Pani Pauliny Piwowar – Sajdyk, Pani Katarzyny Gozdek oraz Pani Pauliny Janickiej za miesiąc maj 2018 r. za wydatek niekwalifikowalny.

Mając na uwadze powyższą sytuację należy stwierdzić, iż spełnia ona wszystkie konstytutywne przesłanki nieprawidłowości, określone w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego (1303/2013), tj. Beneficjent poprzez:

- I. zawarcie umów cywilnoprawnych ze swoimi pracownikami (działanie lub zaniechanie),
- II. naruszył zapisy sekcji 6.15.1 pkt 1 *Wytycznych* (naruszenie przepisów krajowych),



- III. co mogło doprowadzić do niekorzystnego gospodarowania środkami (szkoda potencjalna dla budżetu UE).

**Zalecenie pokontrolne:**

Zobowiązuje się Beneficjenta do zwrotu na rachunek Instytucji Zarządzającej RPO WSL następujących wydatków uznanych za niekwalifikowalne, rozliczonych w zatwierdzonym wniosku o płatność nr

**WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-003 za okres 01.04.2018 r. – 31.15.2018 r.tj.:**

- Rachunek nr 49/2018 z dnia 28.05.2018 r. wystawiony przez Panią Paulinę Piwovar - Sajdyk za przeprowadzenie 3 godzin poradnictwa psychologicznego w maju 2018 r. na kwotę 249,76 zł,
- Rachunek nr 47/2018 z dnia 29.05.2018 r. wystawiony przez Panią Katarzynę Gozdek za przeprowadzenie 3 godzin treningu umiejętności w maju 2018 r. na kwotę 236,99 zł,
- Rachunek nr 48/2018 z dnia 28.05.2018 r. wystawiony przez Panią Paulinę Janicką za przeprowadzenie 3 godzin treningu umiejętności w maju 2018 r. na kwotę 240,00 zł,

Ponadto za niekwalifikowalne uznano rozliczane ryczałtem koszty pośrednie (25%) w wysokości 181,69 zł  $[(249,76 \text{ zł} + 236,99 \text{ zł} + 240,00 \text{ zł}) \times 25\%]$ .

Z uwagi na fakt, iż nieprawidłowość zidentyfikowano w uprzednio zatwierdzonych wnioskach o płatność 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 z późn. zm.) **Instytucja Zarządzająca RPO WSL zobowiązana jest do nałożenia korekty finansowej w łącznej wysokości 908,44 zł (koszty bezpośrednie: 726,75 zł; koszty pośrednie [25%]: 181,69 zł).**

Wartość korekty finansowej, 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017, poz. 2077) podlegającej zwrotowi wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, od dnia przekazania transzy, tj. 19.02.2018 r. dla wydatków EFS – 844,85 zł i BP – 63,59 zł do dnia wpływu na rachunek IZ RPO, należy zwrócić na rachunek Instytucji Zarządzającej nr 05 1240 6292 1111 0010 6280 3998 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.09.02.02-24-0521/17. W celu potwierdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego, zobowiązuje się Beneficjenta do przesłania wyciągu bankowego potwierdzającego przekazanie środków uznanych za niekwalifikowalne na wskazany rachunek bankowy.

Instytucja Zarządzająca informuje również, iż na podstawie art. 207 ust. 2 oraz ust. 2a UFP zwrot środków może zostać dokonany przez pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz Beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi wraz z należnymi odsetkami, po wyrażeniu zgody przez Beneficjenta **w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu**, zgodnie z art. 207 ust. 8 pkt. 2 w zw. z ust. 1 pkt. 2 UFP.

**Pozostałe uchybienia: brak**

**4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:**

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

**Pozostałe uchybienia:**

1. Realizator oraz Partner projektu z rachunku wyodrębnionego do projektu dokonują na bieżąco wydatków związanych z kosztami pośrednimi. Operacje te nie są w żaden sposób oznaczane, jako dotyczące kosztów pośrednich. Aby zapewnić przejrzystość operacji finansowych





związanych z projektem na rachunku wyodrębnionym do projektu powinny być realizowane wszelkie płatności dotyczące wyłącznie wydatków kwalifikowalnych w ramach kosztów bezpośrednich, bądź w tytule przelewu powinno być wskazanie, iż wydatek dotyczy kosztów pośrednich.

W związku z powyższym Zespół kontrolujący stwierdza uchybienie w zakresie braku przejrzystości operacji finansowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych w ramach kosztów bezpośrednich na rachunku wyodrębnionym do projektu.

2. W przypadku danych wykazanych we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-002-04 za okres od 03.01.2018 r. do 31.03.2018 r. na kwotę 40 577,93 zł – zatwierdzonego na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL, w Zadaniu 1 (poz. 4) dot. Listy płac nr 4/PROJEKT z dnia 23.02.2018 r., w kolumnie: *Nr dokumentu* wskazano numer 4/2018/P za miesiąc luty 2018 r., podczas gdy na dokumencie finansowo-księgowym widnieje numer 4/PROJEKT, natomiast w kolumnie: *Data wystawienia* wskazano: 2018-02-27, podczas gdy na dokumencie finansowo-księgowym widnieje data 2018-02-23.
3. W przypadku danych wykazanych we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-004-02 za okres od 01.06.2018 r. do 30.06.2018 r. na kwotę 20 813,38 zł – zatwierdzonego na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL, w Zadaniu 1 (poz. 2) dot. Listy płac nr 2/UZ/Proje z dnia 14.06.2018 r., w kolumnie: *Data wystawienia* wskazano: 2018-06-14, podczas gdy na dokumencie finansowo-księgowym widnieje data 2018-06-12.
4. W przypadku danych wykazanych we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-005-01 za okres od 01.07.2018 r. do 31.08.2018 r. na kwotę 38 342,99 zł – niezatwierdzonego na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL, w Zadaniu 1 (poz. 3) dot. Listy płac nr 20/PROJEKT z dnia 27.07.2018 r., w kolumnie: *Nr dokumentu* wskazano numer 20/2018/P za m-c lipiec 2018 r., podczas gdy na dokumencie finansowo-księgowym widnieje numer 20/PROJEKT, natomiast w kolumnie: *Data wystawienia* wskazano: 2018-07-30, podczas gdy na dokumencie finansowo-księgowym widnieje data 2018-07-27.

#### Rekomendacja:

##### Ad. 1

Instytucja Zarządzająca RPO WSL zobowiązuje Realizatora oraz Partnera, podczas dalszej realizacji projektu oraz realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do zachowania przejrzystości operacji finansowych na rachunku wyodrębnionym do projektu tak, aby możliwe było wyodrębnienie wydatków dotyczących kosztów kwalifikowalnych w projekcie oraz operacji związanych z kosztami pośrednimi. W tym celu Realizator oraz Partner winni zaznaczać w tytule przelewu, iż wydatek dotyczy kosztów pośrednich.

##### Ad. 2-4

W przypadku stwierdzonych uchybień opisanych w pkt. 2-3 zaleca się Beneficjentowi podczas realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, wzmoczenie kontroli wewnętrznej oraz dołożenie należytej staranności podczas wprowadzania danych w części finansowej wniosku o płatność tak, aby dane w nim zawarte były tożsame z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych.

Stwierdzone uchybienie opisane w pkt. 4 nastąpiło przed zatwierdzeniem wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.02.02-24-0521/17-005-01 za okres od 01.07.2018 r. do 31.08.2018 r., w związku z powyższym wzywa się Beneficjenta do dokonania stosownej korekty wskazanej w uchybieniu.



W związku z powyższym, zobowiązuje się Beneficjenta do pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą projekt.

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

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

**Pozostałe uchybienia:**

1. Partner projektu nie przedstawił szacowania wartości zamówienia na zakup usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej. Ustalając procedurę wyboru trybu postępowania Partner kierował się kwotą założoną we Wniosku o dofinansowanie projektu, co łącznie dla dwóch asystentów dało wartość 28 000,00 zł brutto. Instytucja Zarządzająca zwraca uwagę, iż szacowanie wartości zamówienia jest podstawowym dokumentem sporządzanym na etapie przygotowania postępowania wskazujący na wybór procedury postępowania. Zgodnie z rozdziałem 6.5. pkt 11 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością (...)* Szacowanie jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

Z uwagi na fakt, iż brak przeprowadzonego szacowania wartości zamówienia nie miał wpływu na wybór odpowiedniego trybu zamówienia, Zespół kontrolujący stwierdza uchybienie.

**Rekomendacja:**

IZ RPO WSL zaleca Beneficjentowi dołożenie należytej staranności podczas realizacji kolejnych zamówień oraz archiwizowanie wraz z dokumentacją dotyczącą przeprowadzonego zamówienia dokumentacji potwierdzającej szacowanie wartości zamówienia. Szacowanie wartości zamówienia powinno zostać dokonane z należytą starannością, w terminie określonym w art. 35 Ustawy pzp i udokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

2. Partner projektu nie zamieścił w systemie LSI postępowania dotyczącego zakupu usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej. Zgodnie z §29 Umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznej aktualizacji informacji o postępowaniach/zamówieniach w projekcie z wykorzystaniem LSI w module rejestr postępowań/zamówień zgodnie z instrukcjami aktualnymi na moment aktualizacji informacji o zamówieniach/postępowaniach.

**Zalecenie pokontrolne:**

Zobowiązuje się Beneficjenta do uzupełnienia w systemie LSI w module postępowań/zamówień informacji na temat przedmiotowego postępowania.





Zespół kontrolujący stwierdził poniższe wydatki stanowiące nieprawidłowość, w wysokości:

Lp.	Nazwa wydatku niekwalifikowanego	Wartość korekty	Koszty pośrednie (25 %) w kwocie dofinansowania
1.	Rachunek nr 49/2018 z dnia 28.05.2018 r. wystawiony przez Panią Paulinę Piwowar - Sajdyk za przeprowadzenie 3 godzin poradnictwa psychologicznego w maju 2018 r.	249,76 zł,	62,44 zł
2.	Rachunek nr 47/2018 z dnia 29.05.2018 r. wystawiony przez Panią Katarzynę Gozdek za przeprowadzenie 3 godzin treningu umiejętności w maju 2018 r. na kwotę 236,99 zł,	236,99 zł	59,25 zł
3.	Rachunek nr 48/2018 z dnia 28.05.2018 r. wystawiony przez Panią Paulinę Janicką za przeprowadzenie 3 godzin treningu umiejętności w maju 2018 r.	240,00 zł	60,00 zł
RAZEM		726,75 zł	181,69 zł

### 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.

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



**Pouczenie:**

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

Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej i ewentualną dokumentacją w sprawie. Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w Informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

Podmiot kontrolowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ostatecznej Informacji pokontrolnej przekazuje do jednostki kontrolującej informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Sporządził:

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego  
Małgorzata Przeko  
19 PAŹ 2010

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego  
Arkadiusz Węglarz  
główny specjalista  
19 PAŹ 2010

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

Zaakceptował:

Zatwierdził:

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego  
Adam Danel  
Kierownik Referatu kontroli 2  
19 PAŹ 2010

Zastępca Dyrektora Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego  
Ania  
19.10.2010

(data i podpis)

(data i podpis)

GMINA MIEJSKA ŻORY  
44-240 Żory  
Al. Wojska Polskiego 25

PREZYDENT MIASTA

Waldemar Socha

(Podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)

DYREKTOR  
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej  
w Żorach

mgr Weronika Cębrzyńska