

## INFORMACJA POKONTROLNA NR 101/K/KN2/20

### 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. 2020, poz. 818)
- Wytoczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-00 zawarta w dniu 02.07.2019 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

### II. Nazwa jednostki kontrolującej:

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

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

1. Agnieszka Szatanik – kierownik Zespołu kontrolującego
2. Monika Jurek

### IV. Termin kontroli:

od 23.09.2020 r. do 25.09.2020 r.

### V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

### VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Gmina Miejska Żory

### VII. Adres jednostki kontrolowanej:

al. Wojska Polskiego 25, 44-240 Żory

### VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Kontrola przeprowadzona została w systemie pracy zdalnej

### IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.01.04-24-05C5/18
- Nazwa kontrolowanego projektu: *Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty*
- Wartość projektu: 530 302,25 zł
- Okres realizacji projektu: od 02.09.2019 r. do 30.06.2022 r.
- Okres objęty kontrolą: od 02.09.2019 r. do 03.06.2020 r.,
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli **184 848,43 zł**, w tym:

- kwota 0,00 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-001-01 za okres od 02.09.2019 r. do 03.09.2019 r.;
- kwota 13 187,50 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-002-03 za okres od 04.09.2019 r. do 03.12.2019 r.;
- kwota 74 426,42 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-003-03 za okres od 04.12.2019 r. do 03.03.2020 r.
- kwota 97 234,51 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-004-02 za okres od 04.03.2020 r. do 03.06.2020 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. Prawidłowość realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu;
5. Prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (jeśli dotyczy);
6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. 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 (jeśli dotyczy);
9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

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

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (dalej: RPK).

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

Instytucja Zarządzająca w dniach od 23.09.2020 r. do 25.09.2020 r. przeprowadziła kontrolę prawidłowości realizacji projektu nr RPSL.11.01.04-24-05C5/18 pn. *Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty*. Z uwagi na wprowadzony stan epidemiologiczny związany z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 czynności kontrolne zostały przeprowadzone zdalnie. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumenty zapisane wyłącznie

w postaci elektronicznej, przekazane przez Beneficjenta za pośrednictwem Lokalnego Systemu Informatycznego 2014 (dalej: LSI).

Realizatorem projektu jest Zespół Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Żorach. Prawidłowość realizacji projektu zweryfikowano na podstawie przedłożonej dokumentacji Beneficjenta – Gminy Miejskiej Żory oraz Realizatora.

Celem projektu jest podniesienie jakości kształcenia ogólnego poprzez realizację zajęć wspomagających dla 65 uczniów ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz podniesienie kompetencji zawodowych 20 nauczycieli, a także wyposażenie pracowni przedmiotów przyrodniczo-geograficznych w nowoczesne zasoby i narzędzia dydaktyczne.

W trakcie przeprowadzonej kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do postanowień umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-00 z dnia 02.07.2019 r. oraz wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-005 w zakresie:

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone zdalnie, w związku z powyższym Zespół kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji sposobu przechowywania dokumentacji projektowej. W trakcie kontroli Beneficjent złożył oświadczenie, zgodnie z którym dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta – Urzędzie Miasta Żory, mieszczącym się przy al. Wojska Polskiego 25 oraz u Realizatora projektu w Zespole Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty, mieszczącym się na ul. Boryńskiej 54 w Żorach.

Działania podejmowane w projekcie są zgodne z zasadą równości szans, dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasadą niedyskryminacji. Projekt skierowany jest do uczniów Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty, którzy kształcą uczniów z niepełnosprawnościami oraz posiadających orzeczenie o niepełnosprawności intelektualnej w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym. Projekt obejmuje wsparciem 20 nauczycieli oraz 65 uczniów, w tym 51 uczniów Szkoły Podstawowej, 10 uczniów Szkoły Przystosobiającej do Pracy oraz 4 uczniów Branżowej Szkoły I stopnia.

W Regulaminie rekrutacji w ramach projektu wskazano, iż rekrutacja uczniów i nauczycieli prowadzona jest w sposób bezstronny, z poszanowaniem równości szans i niedyskryminacji. Ponadto, Beneficjent złożył oświadczenie, w którym poinformował, że nauczyciele biorący udział w projekcie zostali poinformowani o obowiązku stosowania działań równościowych, zgodnie z Wytocznymi Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.

Beneficjent w oświadczeniu poinformował, iż zagrożenie COVID-19 i wprowadzone w związku z tym ograniczenia, spowodowały zawieszenie realizowanych zajęć dla uczniów i uczennic. W okresie objętym kontrolą z założonej liczby 85 uczestników projektu (65 uczniów i 20 nauczycieli) wsparcie uzyskały 63 osoby, w tym 29 nauczycieli oraz 34 uczniów. Z uwagi na powyższe, Beneficjent zawnioskował o zmianę wniosku o dofinansowanie projektu, zgodnie z którą okres jego realizacji został wydłużony do 30.06.2022 r. IZ RPO WSL pismem o sygn. FS-ZPO.433.856.2029.ALE FS-ZPO.KW-01433/20 wyraziła zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu o okres wskazany przez Beneficjenta.

Założenia merytoryczne projektu zostały oparte na diagnozie potrzeb Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty. W przedstawionej przez Beneficjenta diagnozie, uwzględniono liczbę uczniów w danej szkole, zasoby (w tym sprzęt i pomoce dydaktyczne) oraz potrzeby edukacyjne i rozwojowe uczniów oraz nauczycieli.

Zespół kontrolujący nie stwierdził ryzyka niezrealizowania założeń merytorycznych projektu i nieosiągnięcia wskaźników określonych we wniosku o dofinansowanie.

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

W okresie objętym kontrolą Realizator zaangażował 11 nauczycieli, którzy zostali zatrudnieni zgodnie z Kartą Nauczyciela i są wynagradzani za realizację dodatkowych godzin, zgodnie z art. 35 ust.1 ww. ustawy.

Zespół kontrolujący wybrał do próby kontroli dokumentację dotyczącą zatrudnienia Pani [imię] prowadzącej zajęcia z języka angielskiego.

W trakcie czynności kontrolnych Realizator przedstawił następujące dokumenty:

- Umowę o pracę zawartą w dniu 29.08.2008 r. na czas nieokreślony w wymiarze 18/18 godzin zajęć dydaktycznych w tygodniu oraz zaświadczenie dotyczące obecnego wymiaru pensum i wymiaru uposażenia;
- Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego z dnia 07.08.2017 r.;
- Przydzielenie godzin zajęć realizowanych w ramach projektu w okresie od 02.09.2019 r. do 30.06.2020 r. w wymiarze 8 godzin zajęć pozalekcyjnych z języka angielskiego wraz ze zgodą pracownika na zwiększoną liczbę godzin ponadwymiarowych;
- Regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Żory, stanowiący załącznik do Uchwały nr 515/XL/18 z dnia 22.02.2018 r.
- Oświadczenia dotyczące nieprzekroczenia 276 godzin łącznego zaangażowania zawodowego;
- Dziennik zajęć z języka angielskiego potwierdzający realizację zajęć w lutym oraz marcu 2020 r.;
- Listy płac za luty oraz marzec 2020 r.

Weryfikacja dokumentacji dotyczącej personelu projektu wykazała, iż wynagrodzenie za godzinę pracy w projekcie jest wyliczone w oparciu o stopień awansu zawodowego nauczyciela, pensum oraz dodatek za warunki pracy, analogicznie jak za godziny ponadwymiarowe.

Zespół kontrolujący stwierdził prawidłową realizację projektu w powyższym zakresie.

## **3. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu oraz poprawności przetwarzania ich danych osobowych:**

Zespół kontrolujący przeprowadził weryfikację kwalifikowalności uczestników projektu. Beneficjent w LSI w zakładce PEFS wykazał, iż w okresie objętym kontrolą w projekcie uczestniczyło 63 uczestników. Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji uczestników projektu zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli wskazaną w RPK na podstawie wyboru losowego. Szczegółowej analizie poddano dokumentację 7 uczestników, w tym 4 uczniów: [imię] oraz 3 nauczycieli: Pani [imię], Pani [imię], Pani [imię] co stanowi 11,11 % ogółu.

W trakcie czynności kontrolnych Realizator projektu przedłożył Regulamin rekrutacji w ramach projektu *Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty*.

Do kontroli przedstawiono akta wybranych przez Zespół kontrolujący uczestników projektu, które zawierały:

- Formularz rekrutacyjny do projektu,
- Oświadczenie uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych,
- Deklaracja uczestnictwa w projekcie.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż rekrutacja uczestników projektu odbywa się zgodnie z ww. Regulaminem, a projekt realizowany jest zapisami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetów RPO WSL*.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zgodnie z *Wytycznymi*.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent założył realizację 22 form wsparcia dla uczestników. Zespół kontrolujący na podstawie profesjonalnego osądu wybrał do próby kontroli:

1. Zajęcia z języka angielskiego dla uczniów;
2. Studia podyplomowe dla nauczycieli ze specjalizacji: „Terapia i edukacja dzieci i młodzieży z autyzmem w tym zespołem Aspergera oraz dzieci i młodzieży zagrożonej niedostosowaniem społecznym”.

Ad 1.

**Zajęcia z języka angielskiego** prowadzone były od 22.02.2020 r. do 07.03.2020 r. przez Panią . . . - nauczyciela dyplomowanego. Zajęcia prowadzono dla 2 grup, w których łącznie uczestniczyło 14 osób. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz zamknięciem szkół od 14 marca 2020 r. zajęcia dodatkowe w ramach projektu nie były realizowane. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-004 *mając na uwadze specyfikę projektu, który obejmuje zajęcia dla dzieci z niepełnosprawnościami, wykonywanie zajęć dodatkowych w sposób zdalny, a tym bardziej za pośrednictwem jakiegokolwiek platformy e-learningowej było niemożliwe*. Beneficjent zamieścił w LSI następującą dokumentację potwierdzającą realizację zajęć:

- Program zajęć unijnych z języka angielskiego w ramach projektu,
- Dziennik zajęć zawierający listę obecności oraz realizację programu zajęć, tj. datę, tematykę zajęć, liczbę godzin oraz podpis prowadzącego,
- Dokumentację zdjęciową zakupionych pomocy dydaktycznych na zajęcia,
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje prowadzącej, tj. dyplom licencjacki filologii angielskiej oraz Dyplom ukończenia nauczycielskiego kolegium języków obcych o specjalności języków obcych.

Ad 2.

**Studia podyplomowe dla nauczycieli ze specjalizacji: „Terapia i edukacja dzieci i młodzieży z autyzmem w tym zespołem Aspergera oraz dzieci i młodzieży zagrożonej niedostosowaniem społecznym”.**



Studia były realizowane w Akademii Ekonomiczno-Humanistycznej w Łodzi – Filia w Wodzisławiu Śląskim. Beneficjent przedstawił listę osób zakwalifikowanych, zgodnie z którą na studia zostało przyjętych 15 nauczycieli. Beneficjent zamieścił w LSI następującą dokumentację potwierdzającą realizację zajęć:

- Umowę nr SIR.042.15.2019/1 z dn. 23.09.2019 r. zawartą z Akademią Humanistyczno-Ekonomiczną w Łodzi – filia w Wodzisławiu Śląskim na zorganizowanie i przeprowadzenie studiów podyplomowych dla 15 uczestników projektu na kierunku: „Kompetencje nauczyciela w pracy z uczniem ze spektrum autyzmu, w tym zespołem Aspergera oraz z uczniem niedostosowanym społecznie – studia doskonalące”,
- Listę uczestników studiów podyplomowych,
- Program studiów w I semestrze.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż ww. formy wsparcia były realizowane prawidłowo. Nie stwierdzono uchybień w zakresie dokumentowania udzielanego wsparcia.

Zespół kontrolujący zweryfikował również prawidłowość przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Beneficjent oraz Realizator przedstawili do kontroli:

- Zarządzenie Kierownika Urzędu Miasta Żory OR.120.4.2018 z dn. 24.05.2018 r. w sprawie Zasad Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w urzędzie Miasta Żory,
- Rejestr kategorii czynności przetwarzania Gminy Miejskiej Żory,
- Zarządzenie nr 41/2017/2018 z dn. 31.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Ochrony Danych Osobowych w Zespole Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Żorach,
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu pn. Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty” realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-00 wraz z imiennymi upoważnieniami do przetwarzania danych osobowych.

W związku z realizacją form wsparcia Beneficjenta powierzył dane osobowe następującym firmom:

1. Akademii Humanistyczno-Ekonomicznej w Łodzi Filii w Wodzisławiu Śląskim na podstawie Umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 23.09.2019 r.,
2. Centrum Wspomagania Rozwoju Osobowości Sp.z o.o. na podstawie Umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 25.09.2019 r.,
3. Niepublicznej Placówce Doskonalenia Nauczycieli Fundacji In Corpore na podstawie Umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 01.10.2019 r.,
4. Izabeli Stefańskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą Inkubator Inspiracji Pracownia Twórczej Edukacji i Rozwoju Izabela Stefańska na podstawie Umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 10.10.2019 r.,
5. ISKRA – Edukacja Animacja Szkolenia Sp. z o.o. na podstawie Umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 04.11.2019 r.,
6. BPR Consulting Paulina Rydz na podstawie Umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 20.11.2019 r.

Na potwierdzenie spełnienia wymogu określonego w §2 ust. 4 lit. b) oraz c) *Umowy* z dnia 03.07.2019 r. dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych, Beneficjent załączył w LSI Oświadczenie potwierdzające przeprowadzenie szkolenia pracowników zaangażowanych w realizację kontrolowanego projektu w zakresie przetwarzania danych osobowych, Raporty z dn.02.03.2020 r. z przeglądu obowiązujących procedur w zakresie ochrony danych osobowych w ramach projektu pn. *Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty* w Wydziale Edukacji oraz Wydziale Strategii i Rozwoju Miasta Urzędu Miasta Żory, Raport z dn. 04.02.2020 r. z przeglądu obowiązujących procedur w zakresie ochrony danych osobowych w ramach projektu w Zespole Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty.

Na podstawie weryfikacji ww. dokumentacji Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w niniejszym obszarze.

**4. Dokumentacja dotycząca rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta:**

Dobór dokumentów do kontroli został dokonany – zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu wskazaną w RPK – na podstawie dokumentów przedstawionych w złożonych wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 5 dokumentów, co stanowi 21,74 % dokumentów z 23 wskazanych w części B.1 wniosków o płatność złożonych w okresie objętym kontrolą, tj. od 02.09.2019 r. do 03.06.2020 r.

Wykaz dokumentów księgowo – finansowych podlegających kontroli:

WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-002:

1. Faktura nr CZE/0001/10/19 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 7 500,00 zł dot. opłaty za studia podyplomowe „Terapia i edukacja dzieci i młodzieży z autyzmem w tym zespołem Aspergera oraz dzieci i młodzieży zagrożonej niedostosowaniem społecznym”

WNP- WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-003:

2. Faktura nr 30/11/2019 z dnia 28.11.2019 r. na kwotę 2 390,00 zł dot. kosztów organizacji i przeprowadzenia szkolenia "Eksperyment-nauczanie przez odkrywanie",

WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-004-02:

3. Faktura nr 34/03/2020 z dnia 25.03.2020 r. na kwotę 6 543,60 zł dot. zakupu wyposażenia pracowni chemiczno-fizycznej (dygestorium),
4. Faktura nr F/119/20 z dnia 11.05.2020 r. na kwotę 4 523,94 zł dot. montażu dygestorium w pracowni chemiczno-fizycznej,
5. Lista plac nr 2020/22 z dnia 27.03.2020 r. na kwotę 2 558,96 zł dot. wypłaty wynagrodzenia nauczycieli

Łączna wartość wydatków poddanych kontroli wynosi **23 516,50 zł**.

Z uwagi na charakter kontroli zdalnej dokumentacja finansowa została zweryfikowana na podstawie cyfrowych odwzorowań dowodów księgowych przekazanych przez Beneficjenta za pośrednictwem LSI.

W projekcie założono wydatki w ramach cross-financingu w wysokości 17 000,00 zł na zakup i montaż dygestorium do sali chemiczno-fizycznej. W okresie objętym kontrolą dokonano zakupu



i montażu ww. sprzętu. W zawiązku z powyższym, Zespół kontrolujący zweryfikował wydatki w ramach cross-financingu na podstawie faktur 34/03/2020 z dnia 25.03.2020 r. w wysokości 6 543,60 zł oraz Faktury nr F/119/20 z dnia 11.05.2020 r. na kwotę 4 523,94 zł. Powyższa kwota nie przekracza limitu wydatków w ramach cross-financingu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu. Ponadto, Beneficjent przedstawił dokumentację zdjęciową zakupionego i zamontowanego sprzętu.

We wniosku o dofinansowanie założono również zakup środków trwałych na łączną kwotę 30 400,00 zł w ramach Zadania 1 na wyposażenie pracowni biologiczno-geograficznej oraz pracowni chemiczno-fizycznej. W trakcie zakupu wyposażenia pracowni obowiązywała wersja *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 22 sierpnia 2019 r., zgodnie z którą wymogi dotyczące zakupu środków trwałych w ramach projektu odnoszą się do wydatków o wartości wyższej niż 10 000,00 zł netto. Żadna z pozycji na fakturach dotyczących zakupu wyposażenia pracowni nie była wyższa od ww. kwoty, w związku z powyższym Beneficjent nie wykazał we wniosku o płatność zakupionego sprzętu jako pozycji limitowanych (środki trwałe).

Beneficjent, poprzez rachunek transferowy określony w Umowie o dofinansowanie projektu, przekazuje środki dofinansowania na rachunek Gminy Miejskiej Żory – konto projektowe dochodowe. Środki z konta dochodowego przekazywane są na konto projektowe wydatkowe (m.in. na zakup sprzętu, pomocy dydaktycznych oraz szkolenia) oraz na konto Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty (na wypłatę wynagrodzeń dla personelu projektu). Rachunek bankowy Beneficjanta - konto projektowe dochodowe, jest oprocentowany. Odsetki stanowią dochód własny gminy i są przekazywane na rachunek Gminy niezwłocznie po ich naliczeniu przez bank.

Beneficjent przedstawił historię rachunków bankowych, konta dochodowego oraz konta wydatkowego za okres objęty kontrolą. Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki były ponoszone bezpośrednio z rachunków wyodrębnionych w celu realizacji projektu.

Beneficjent umieścił w LSI Zarządzenie Prezydenta Miasta Żory nr OR.0050.1970.2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Żory (wraz z późn. zm.) oraz *Zasady ewidencji księgowej projektów finansowanych ze środków europejskich* stanowiące Załącznik nr 2 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0050.1439.2018 z dnia 25.09.2018 r. Zgodnie z ww. regulacjami, dla każdego z realizowanych projektów Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zarówno w budżecie gminy, jak i w Urzędzie Miasta jako jednostce budżetowej realizującej wydatki. Ponadto, dla każdego projektu, dla którego otwierane są wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone są odrębne rejestry.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem ewidencję księgową projektu wyodrębniono za pomocą rejestru księgowego WPE-FA. Wydatki księgowane są na kontach Zespołu 4, zgodnie z klasyfikacją budżetową w paragrafach z ostatnią cyfrą „7” dofinansowanie z Unii Europejskiej i ostatnią cyfrą „9” dotacje budżetu państwa. Odzwierciedleniem transakcji na rachunku bankowym wydatkowym są zapisy na koncie 130.

Realizator przedłożył wyciągi bankowe za okres objęty kontrolą. Rachunek Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty jest nieoprocentowany.

Realizator przedstawił Zasady polityki rachunkowości projektu „Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty”. Zgodnie z ww. dokumentem, ewidencja księgowa prowadzona jest w wyodrębnionych rejestrach księgowych utworzonych dla



potrzeb projektu: EFS-20 dotyczy zdarzeń gospodarczych roku 2020 oraz EFS-21 będzie dotyczyć roku 2021. Wydatki księgowane są na kontach Zespołu 4, zgodnie z klasyfikacją budżetową w paragrafach z ostatnią cyfrą „7” dofinansowanie z Unii Europejskiej i ostatnią cyfrą „9” dotacje budżetu państwa. Odzwierciedleniem transakcji na rachunku bankowym są zapisy na koncie 130. Wkład własny został zaksięgowany na koncie pozabilansowym 960.

W trakcie kontroli przedłożono wydruki z wyodrębnionej ewidencji księgowej Gminy oraz Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty za 2019 i 2020 rok. Na tej podstawie Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent i Realizator projektu wywiązali się z zapisów umowy w zakresie wyodrębnienia ewidencji księgowej projektu.

Zgodnie z zapisami §5 pkt 1 Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 nr UDA-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-00 Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 53 030,23 zł, co stanowi 10% wydatków kwalifikowalnych projektu. Wkładem własnym jest użytkowanie sal w Zespole Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty. W okresie objętym kontrolą we wnioskach o płatność wykazano wkład własny na łączną kwotę 3 139,00 zł. Dokumenty finansowe dotyczące rozliczenia wkładu własnego zostały zweryfikowane w trakcie pogłębionej analizy do wniosków o płatność nr WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-003 oraz WNP- WNP-RPSL.11.01.04-24-05C5/18-004

Stawki najmu sal są zgodne z Zarządzeniem nr 16/2017/Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty z dnia 15.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad najmu pomieszczeń i powierzchni oraz wysokości stawek czynszu w Zespole Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty.

Podatek VAT jest kwalifikowalny w ramach projektu. Zgodnie z informacją zamieszczoną na Portalu Podatnika na stronie Ministerstwa Finansów <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>, Beneficjent projektu jest czynnym płatnikiem VAT.

Niemniej jednak we wniosku o dofinansowanie projektu oświadczył, iż realizując przedmiotowy projekt nie może i nie będzie mógł odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została określona w budżecie projektu. Prawidłowość rozliczenia podatku VAT zweryfikowano na próbie dokumentów wybranych do kontroli. Beneficjent projektu przedłożył Ewidencję zakupów VAT za okres od grudnia 2019 r. do czerwca 2020 r. Po analizie dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki związane z realizacją projektu nie są ujmowane w rejestrze zakupów VAT, tym samym nie stanowią podstawy do pomniejszenia podatku należnego w Deklaracji VAT-7.

Po weryfikacji przedłożonej dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia szczegółowo opisane w części XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

#### **5. Dokumentacja w zakresie prawidłowości realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe:**

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

#### **6. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami prawa wspólnotowego:**

Zgodnie z informacjami wykazanymi w LSI, w ramach projektu przeprowadzono 5 postępowań zgodnie z Ustawą Pzp. Zespół kontrolujący zweryfikował postępowanie nr ZP.271.2.16.2019.ML



dotyczące wyposażenia pracowni tematycznych w projekcie pn. „Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty” - przetarg nr II (ID w LSI 44262). Przedmiot zamówienia został podzielony na 5 części:

Część 1 – Meble,

Część 2 – Pomoce dydaktyczne – Język angielski,

Część 3 – Pomoce dydaktyczne – Komunikatory,

Część 4 – Pomoce dydaktyczne – Zmysły,

Część 5 – Dygestorium.

Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 32 875,36 zł netto, tj. 7 624,69 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 631202-N-2019 w dniu 04.12.2019 r. Ponadto, ogłoszenie o zamówieniu zostało umieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Żory ([bip.zory.pl](http://bip.zory.pl)). Zgodnie z zapisami protokołu z postępowania przedmiotowe zamówienie zostało umieszczone również w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 12.12.2019 r. złożono 2 oferty: firmy P.H.P AKMA Zbigniew Podstawski na część 1 oraz firmy Tronus Polska Sp. z o.o. na 5 części. Zamawiający zastosował następujące kryteria oceny ofert: a) 60 pkt – cena oraz b) 40 pkt – okres gwarancji na przedmiot zamówienia. Na podstawie kryteriów oceny ofert wybrano w ramach części 1 ofertę firmy P.H.P AKMA Zbigniew Podstawski. W przypadku części 2 – 5 zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp postępowanie unieważniono, ponieważ oferta z najniższą ceną w zakresie odpowiedniej części zamówienia przewyższała kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.01.2020 r. pod nr 510005258-N-2020.

Zamawiający zawarł w dniu 31.12.2019 r. ramach części 1 umowę nr SIR.042.15.2019/13 z Panem Zbigniewem Podstawskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą P.H.P AKMA Zbigniew Podstawski na kwotę 17 242,14 zł brutto.

W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Dyspozycje z dn. 04.12.2019 r. w sprawie zamówienia publicznego na wyposażenie pracowni tematycznych w projekcie,
- Informację dotyczącą szacowania wartości zamówienia z dnia 24.10.2019 r. wraz z załącznikami,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Żory nr OR.0050.1769.2017 z dn. 01.12.2017 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz do badania i oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz wprowadzenia regulaminu pracy Komisji Przetargowej wraz z załącznikami,
- Ogłoszenie o postępowaniu nr 631202-N-2019 z dnia 04.12.2019 r.,
- Oferty, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe:
  - oferta firmy P.H.P AKMA Zbigniew Podstawski w ramach części 1,

- oferta firmy Tronus Polska Sp. z o.o. w ramach części 2 – 5.
- Oświadczenia osób biorących udział w postępowaniu składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp złożone w dniach 12-18.12.2019 r.,
- Pismo z publicznego otwarcia ofert wraz z listą obecności,
- Informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie BIP Urzędu Miasta Żory (zbiorcze zestawienie ofert) z dnia 12.12.2019 r. wraz z informacją o wysokości kwoty przeznaczonej na zamówienie,
- Wezwanie do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny przesłane w dniu 16.12.2019 r. do P.H.P AKMA Zbigniew Podstawski w ramach części 1 wraz z odpowiedzią niniejszej firmy z dnia 18.12.2019 r.,
- Oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone przez P.H.P AKMA Zbigniew Podstawski,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19.12.2019 r. wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie BIP Urzędu Miasta Żory oraz potwierdzeniem wysłania jej do oferentów,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia upublicznione w dniu 10.01.2020 r. pod nr 510005258-N-2020,
- Polecenie przelewu –zwrot wadium oferentom,
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 10.01.2020 r.,
- w ramach cz. 1: umowę nr SIR.042.15.2019/13 z dnia 31.12.2019 r. zawartą z Panem Zbigniewem Podstawskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą P.H.P AKMA Zbigniew Podstawski na kwotę 17 242,14 zł brutto.

Po weryfikacji przedstawionej dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie szczegółowo opisane w części XII Informacji pokontrolnej.

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

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono zamówień na podstawie zapisów sekcji 6.5.1 oraz 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

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

Nie dotyczy. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej i pomocy *de minimis*.

#### **9. Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych:**

Ze względu na zdalny charakter kontroli, Zespół kontrolujący nie miał możliwości zweryfikowania oznaczenia siedziby Beneficjenta i miejsca realizacji projektu. Działania promocyjno-informacyjne zostały zweryfikowane na podstawie dokumentacji fotograficznej zamieszczonej w LSI. Na drzwiach wejściowych oraz tablicy ogłoszeń w szkole powieszono plakat informacyjno-promocyjny. Informacje o projekcie zostały również zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta w zakładce

Fundusze Europejskie (<http://www.zory.pl/index.php/fundusze-unijne/perspektywa-2014-2020/rpo-2014-2020>) oraz na stronie internetowej Realizatora projektu. Dokumentacja projektowa oznaczona została logotypami. Beneficjent prawidłowo stosuje znaki graficzne RPO WSL i UE.

Po weryfikacji przedstawionej dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie szczegółowo opisane w części XII Informacji pokontrolnej.

## XII. Wyniki kontroli.

Po weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia/nieprawidłowości w następujących obszarach (numeracja zgodna z zakresem kontroli wskazanym w cz. X niniejszej Informacji):

### 6. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami prawa wspólnotowego:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

#### Pozostałe uchybienia:

W Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 10.01.2020 r. w pkt 2 – w miejscu dotyczącym szacowania wartości zamówienia – Beneficjent błędnie wpisał przy przeliczeniu wartości szacowania dla poszczególnych części na euro wartość zamówienia w złotych (błędna waluta), tj. Część 1 –19 385,96 zł przy kursie euro 4,3117 wynosi **4 496,13 zł (winno być 4 496,13 euro)**.

#### **Rekomendacja:**

IZ RPO WSL zobowiązuje Beneficjenta podczas dalszej realizacji projektu oraz kolejnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do wzmocnienia kontroli podczas sporządzania dokumentacji dotyczącej zamówień.

### 9. Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

#### Pozostałe uchybienia:

Na stronie internetowej Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty dotyczącej realizacji projektu (<https://zsszorymt.wixsite.com/zsszorymt/o-projekcie>) – w ciągu znaków nie umieszczono barw Rzeczypospolitej Polskiej. Zgonie z zasadami promocji i oznakowania projektów, dostępnymi na stronie [https://rpo.slaskie.pl/czytaj/zasady\\_promocji\\_od\\_1\\_stycznia\\_2018](https://rpo.slaskie.pl/czytaj/zasady_promocji_od_1_stycznia_2018), oznaczenie projektu w wersji pełnokolorowej musi zawierać następujące znaki: znak Funduszy Europejskich, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, znak Unii Europejskiej oraz w przypadku projektów współfinansowanych z programu regionalnego również herb województwa lub oficjalne godło promocyjne województwa. Ewentualne dodatkowe znaki można umieścić w innej linii. Jeśli jednak w zestawieniu występują inne znaki, to nie mogą być one większe (mierzone wysokością lub szerokością) od barw RP i symbolu Unii Europejskiej.

### Rekomendacja:

IZ RPO WSL zobowiązuje Realizatora do zamieszczenia korekty zestawienia znaków na stronie internetowej projektu, zgodnie z zasadami promocji i oznakowania projektów określonymi w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*, dostępnym na stronie <https://rpo.slaskie.pl/file/download/2838>.

### XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 1**,

gdzie:

Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 - projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

### Pouczenie:

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

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

Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia.

Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń.

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień

na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

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

|  |  |
|--|--|
| Sporządził:  |  |
| 1. Agnieszka Szatanik – kierownik Zespołu kontrolującego<br>2. Monika Jurek                        |  |
| Zaakceptował:  | Zatwierdził:   |
| Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP | Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP |