

INFORMACJA POKONTROLNA NR 107/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 r. poz. 1431),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-00 zawarta w dniu 11 grudnia 2017 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (IZ RPO WSL).

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Arkadiusz Węglarz – kierownik Zespołu kontrolującego
2. Anna Chrobot

IV. Termin kontroli:

od 27.09.2018 r. do 02.10.2018 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Gliwice – Miasto na prawach powiatu

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

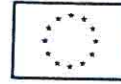
ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice

VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice

IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.09.02.01-24-03C3/17
- Nazwa kontrolowanego projektu: *Można inaczej - wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej*
- Wartość projektu: 1 153 353,60 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: **43 344,26 zł**, w tym:
 - Kwota **0,00 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-001-02 za okres od 01.01.2018 r. do 02.01.2018 r.



- Kwota **0,00 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-002-02 za okres od 03.01.2018 r. do 28.02.2018 r.
 - Kwota **43 344,26 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-003-03 za okres od 01.03.2018 r. do 31.05.2018 r.
[wniosek zatwierdzony przez IZ RPO WSL w dniu 24.08.2018 r. na kwotę 43 344,26 zł. W dniu 17.12.2018 r. IZ RPO WSL dokonała korekty listy kontrolnej dot. weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-003-04, co spowodowało pomniejszenie kwoty wydatków kwalifikowalnych (koszty bezpośrednie wraz z kosztami pośrednimi) do 0,00 zł oraz zwiększenie kwoty pozostającej do rozliczenia do kwoty 271 670,11 zł w kolejnych wnioskach o płatność].
- Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli: **116 558,52 zł** w tym:
- Kwota **116 558,52 zł** zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004-01 za okres od 01.06.2018 r. do 31.08.2018 r.

X. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmuje w szczególności weryfikację dokumentów potwierdzających:

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 weryfikację ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentację potwierdzającą zaangażowanie w innych projektach);
3. kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych. Prawdliwość 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 dostępną w siedzibie Beneficjenta;
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 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 (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)*.



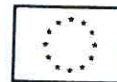
1. Dokumentacja potwierdzająca zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu:

W trakcie kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-00 z dnia 11.12.2017 r. oraz Wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004.

Liderem projektu są Gliwice – Miasto na prawach powiatu, jednakże Beneficjent poinformował Zespół kontrolujący, iż w dniu 14.02.2018 r. zawarł Umowę nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18) o wsparcie realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

W związku z powyższym do kontroli okazano:

- Zarządzenie Nr PM-5416/17 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 27.11.2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Miasta Gliwice – prowadzenie 6 placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej na terenie Gliwic w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2019 r. (...) w ramach projektu pn. „Można inaczej – wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej”;
- Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego Miasta Gliwice – prowadzenie 6 placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej na terenie Gliwic w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2019 r. (...) w ramach projektu pn. „Można inaczej – wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej” z dnia 27.11.2017 r.;
- Potwierdzenie zamieszczenia w/w ogłoszenia na stronie internetowej Beneficjenta <https://bip.gliwice.eu> z dnia 28.11.2017 r.;
- Zarządzenie Nr PM-5529/17 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15.12.2017 r. w sprawie: powołania komisji do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie na realizację zadania publicznego Miasta Gliwice – prowadzenie 6 placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej na terenie Gliwic w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2019 r. (...) w ramach projektu pn. „Można inaczej – wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej”;
- Ofertę Stowarzyszenia GTW z Gliwic z dnia 18.12.2017 r.;
- Listę obecności członków komisji uczestniczących w otwarciu ofert z dnia 20.12.2017 r. wraz z oświadczeniami;
- Karty indywidualnej oceny członków komisji oferty złożonej w przedmiotowym konkursie wraz ze zbiorczą kartą dokonanej oceny;
- Protokół z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 20.12.2017 r.;
- Zarządzenie Nr PM-5571/17 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 27.12.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2018 r. zadania publicznego Miasta Gliwice – prowadzenie 6 placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej na terenie Gliwic w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2019 r. (...) w ramach projektu pn. „Można inaczej – wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej”;
- Potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Beneficjenta <https://bip.gliwice.eu> informacji o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert z dnia 29.12.2017 r.;



- Pismo z dnia 28.12.2017 r. informujące o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert (przekazane Stowarzyszeniu GTW w dniu 29.12.2017 r.);
- Pismo z dnia 01.02.2018 r. przekazujące Beneficjentowi zaktualizowany opis poszczególnych działań, harmonogram oraz kalkulację przewidywanych kosztów dot. przedmiotowego projektu;
- Umowę nr ZD.042.1-18.2017 (CRU: 624/18) o wsparcie realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) wraz z załącznikami;
- Aneks nr 1 ZD.042.1-17 (CRU: 2661/18) do w/w umowy zawarty w dniu 10.08.2018 r. wraz z załącznikami;
- *Częściowy raport z realizacji projektu, współfinansowanego z Europejskich Funduszy Społecznych (zadania publicznego) za okres objęty kontrolą.*

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie dotyczące procedury wyboru podmiotu realizującego zadanie publiczne na podstawie Umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

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

- prowadzenia i przechowywania dokumentacji projektu,
- zgodności realizowanych działań, w tym rekrutacji uczestników zgodnie z *Wytycznymi 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,*
- realizacji założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych podczas prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono prawidłową realizację projektu w w/w zakresach.

Promowanie równości szans kobiet i mężczyzn w projekcie realizowane jest m.in. w oparciu o Poradnik *„Jak realizować zasadę równości szans kobiet i mężczyzn w projektach finansowanych z funduszy europejskich 2014-2020”*. Każdy etap projektu uwzględnia równość szans płci. Wśród korzystających z pomocy społecznej na terenie Gliwic więcej jest kobiet jako wnioskodawców pomocy. Można zauważyć większe zaangażowanie w poprawę sytuacji rodziny wśród kobiet, które pod tym kątem są bardziej aktywne. Taki podział nie ma jednak odniesienia wśród dzieci, niezależnie od płci, bowiem każde dziecko ulicy będzie mogło wziąć udział w projekcie. Harmonogram zajęć pozwala uczestnikom na udział w projekcie po zajęciach szkolnych. Usługi są świadczone w miejscu zamieszkania dzieci, co nie generuje barier w dostępie do nich. Zespół wychowawców stosuje język wrażliwy na płeć, uczestnicy są zachęceni do przełamywania stereotypów związanych z wykonywaniem danych czynności przez określoną płeć. Regularnie na spotkaniach zatrudnionych wychowawców z Kierownikiem projektu poruszane są tematy związane z procesem świadczenia usług społecznych w odniesieniu do polityki równościowej.

Polityka równościowa jest również przestrzegana i respektowana przez personel zarządzający projektem oraz osoby zaangażowane w realizację zadań w projekcie. Organizacja pracy personelu będzie umożliwiała godzenie ról zawodowych i rodzinnych (min. pierwszeństwo w wyborze terminu urlopu, elastyczne godziny pracy). Wybór wykonawców zadań w projekcie również będzie dokonywany w oparciu o równość szans. Ponadto pracownice i pracownicy projektu posiadają stały dostęp do literatury poświęconej wieloaspektowej tematyce płci, zasobów internetowych dotyczących tego zagadnienia. Kadra zarządzająca, pracownice i pracownicy zaangażowani w działania



w projekcie używają języka wrażliwego na płęć. Personel zarządzający na bieżąco aktualizuje publikacje i ukazujące się wydawnictwa na temat równości płci oraz szkoli się w/w zakresie. W związku z tym, posiada odpowiednią wiedzę z zakresu obowiązku przestrzegania zasady równości szans płci w kontekście problematyki projektu oraz umożliwiającą przestrzeganie tej zasady przez pozostałą kadrę zaangażowaną w realizację projektu. Zespół projektowy odbywa regularne spotkania związane z podejściem równościowym oraz superwizuje świadczenie usług społecznych w odniesieniu do polityki równościowej.

Dokumentacja merytoryczna oraz finansowo-księgową związaną z realizacją przedmiotowego projektu przechowywana jest w Stowarzyszeniu GTW z siedzibą w Gliwicach przy ul. Rynek 4-5.

2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu – nie dotyczy.

Usługa zlecona organizacji pozarządowej (Stowarzyszenie GTW) na podstawie zawartej w dniu 14.02.2018 r. Umowy nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18) o wsparcie realizacji zadania publicznego.

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

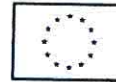
Z danych PEFS zawartych w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą zrekrutowano 208 osób. Zespół kontrolujący w celu weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu dokonał wyboru próby dokumentacji uczestników projektu. W przypadku dużej liczby uczestników tj. 208, Zespół kontrolujący szczegółowej analizie poddał dokumentację 20 wybranych uczestników, co stanowi 9,62% ogółu uczestników projektu. Wyboru próby dokonano na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Szczegółowej analizie podlegała dokumentacja następujących osób:

Stowarzyszenie GTW przedstawiło Regulamin Rekrutacji i Uczestnictwa w Projekcie pn. „Można inaczej – wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej” z dnia 14.02.2018 r.

Do kontroli ww. stowarzyszenie przedstawiło następujące dokumenty uczestników wybranych do próby kontroli:

- Deklarację uczestnictwa w projekcie zawierającą: potwierdzenie spełniania warunków kwalifikowalności w projekcie, dane osobowe uczestnika oraz oświadczenie uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych;
- Dzienniki zajęć odpowiednio dla każdej placówki;
- Listy obecności odpowiednio dla każdej placówki;
- Decyzje rekrutacyjne pedagogów dot. udziału danego uczestnika w przedmiotowym projekcie.

Na podstawie próby dokumentów poddanych kontroli, Zespół kontrolujący stwierdził, iż przedstawione dokumenty potwierdzają 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.

W okresie objętym kontrolą realizowane były następujące formy wsparcia:

1. Zajęcia organizowane w placówkach wsparcia dziennego prowadzone przez wychowawcę (pedagoga ulicy) – tj. gry, zabawy, praca z Mobilną Szkołą, pogadanki, itp.;
2. Wyjścia poza dzielnicę, w tym wyjścia:
 - do kina;
 - na basen;
 - do miejsc promujących kulturę i sztukę, tj. sala zabaw (park trampolin, na paintball, kręgle, itp.), do Parków (Palmiarnia, Ogród Botaniczny), na warsztaty (m.in. pszczelarskie; czerpania papieru).

Zespół kontrolujący poddał próbie kontroli formę wsparcia pn.: *Wyjścia poza dzielnicę – Wyjście do Palmiarni*.

Wyjścia do Palmiarni odbyły się w następujących terminach: 13.03.2018 r. (2 dzieci), 23.03.2018 r., (6 dzieci), 27.03.2018 r. (10 dzieci), 11.04.2018 r. (9 dzieci), 17.05.2018 r. (4 dzieci), 18.05.2018 r. (13 dzieci) oraz 15.06.2018 r. (14 dzieci).

W/w forma wsparcia została udokumentowana na podstawie: dzienników zajęć (odpowiednio dla każdego rejonu), list obecności, dokumentacji fotograficznej, miesięcznych kart czasu pracy prowadzonych przez pedagogów, protokołów odbioru pracy, wskazujących opis zadań wykonywanych w ramach projektu i liczbę godzin wykonanych w danym miesiącu oraz na podstawie umów zlecenie zawartych z pedagogami ulicy, tj.:

- Umowy zlecenie Nr PWD-1/GTW/zl/2018 zawartej w dniu 16.02.2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem GTW a **Panią** na stanowisku pedagoga ulicy (rejon os. Baildona), w okresie od 19.02.2018 r. do 31.12.2019 r., w wymiarze 60h/m-c wraz z zakresem obowiązków oraz Aneksu nr 3-PWD/GTW/zl/2018 do w/w umowy zawartego w dniu 20.03.2018 r. (zmiana rejonu – rejon Szobiszowice);
- Umowy zlecenie Nr PWD-3/GTW/zl/2018 zawartej w dniu 16.02.2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem GTW a na stanowisku pedagoga ulicy (rejon Łabędy), w okresie od 19.02.2018 r. do 31.12.2019 r., w wymiarze 60h/m-c wraz z zakresem obowiązków. W dniu 20.06.2018 r. Stowarzyszenie GTW wypowiedziało umowę zawartą z Panią
- Umowy zlecenie Nr PWD-5/GTW/zl/2018 zawartej w dniu 19.02.2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem GTW a **Panem** na stanowisku pedagoga ulicy (rejon ul. Świętokrzyska), w okresie od 19.02.2018 r. do 31.12.2019 r., w wymiarze 60h/m-c wraz z zakresem obowiązków oraz Aneksu nr 2-PWD/GTW/zl/2018 do w/w umowy zawartego w dniu 26.03.2018 r. (zmiana rejonu – rejon Sośnica);
- Umowy zlecenie Nr PWD-6/GTW/zl/2018 zawartej w dniu 19.02.2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem GTW a **Panią** na stanowisku pedagoga ulicy (rejon Szobiszowice), w okresie od 19.02.2018 r. do 31.12.2019 r., w wymiarze 60h/m-c wraz z zakresem obowiązków, Aneksu nr 4-PWD/GTW/zl/2018 do w/w umowy zawartego w dniu 20.03.2018 r. (zmiana rejonu – rejon os. Baildona) oraz Aneksu nr 5-PWD/GTW/zl/2018 do w/w umowy zawartego w dniu 01.07.2018 r. (zmiana rejonu – rejon Łabędy);
- Umowy zlecenie Nr PWD-9/GTW/zl/2018 zawartej w dniu 01.03.2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem GTW a **Panią** a stanowisku pedagoga

- ulicy (rejon ul. Chorzowska), w okresie od 01.03.2018 r. do 31.12.2019 r., w wymiarze 60h/m-c wraz z zakresem obowiązków;
- Umowy zlecenie Nr PWD-7/GTW/zl/2018 zawartej w dniu 01.03.2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem GTW a **Panią** na stanowisku pedagoga ulicy (rejon os. Baildona), w okresie od 01.03.2018 r. do 31.12.2019 r., w wymiarze 60h/m-c wraz z zakresem obowiązków;
 - Umowy zlecenie Nr PWD-15/GTW/zl/2018 zawartej w dniu 18.04.2018 r. pomiędzy Stowarzyszeniem GTW a **Panią** na stanowisku pedagoga ulicy (rejon Sośnica), w okresie od 18.04.2018 r. do 31.12.2019 r., w wymiarze 60h/m-c wraz z zakresem obowiązków.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż w/w forma wsparcia jest zgodna z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie projektu oraz prawidłowo udokumentowana.

Ponadto, w trakcie kontroli Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu i stwierdził uchybienia opisane szczegółowo w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 20 dokumentów, co stanowi 10,47% ze 191 dokumentów wskazanych w części finansowej wniosków o płatność.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent – Gliwice – Miasto na prawach powiatu nie ponosił wydatków, w związku z powyższym próbą dokumentów objęto Podmiot realizujący zadanie publiczne. Realizacja projektu została zlecona w całości organizacji pozarządowej – Stowarzyszeniu GTW na podstawie zawartej w dniu 14.02.2018 r. Umowy nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18) o wsparcie realizacji zadania publicznego.

We wnioskach o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-003-03 za okres od 01.03.2018 r. do 31.05.2018 r. oraz nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004-01 za okres od 01.06.2018 r. do 31.08.2018 r., Beneficjent wykazał dokumenty finansowo-księgowe Stowarzyszenia GTW tj. Podmiotu realizującego zadanie publiczne na podstawie w/w Umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego.

Dobór próby dokumentów do kontroli został dokonany spośród dokumentów przedstawionych w zatwierdzonych wnioskach o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 31.05.2018 r. oraz w złożonym (niezatwierdzonym) wniosku o płatność za okres od 01.06.2018 r. do 31.08.2018 r. oraz *Częściowych Raportów z realizacji projektu, współfinansowanego z Europejskich Funduszy Społecznych* za okres luty-sierpień 2018 r., złożonych Beneficjentowi przez Stowarzyszenie GTW.

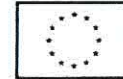
Obowiązki sprawozdawcze Stowarzyszenia GTW wynikają z § 9 Umowy nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18).

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.09.02.01-24-03C3/17-003-03 za okres od 01.03.2018 r. do 31.05.2018 r. na kwotę 43 344,26 zł – zatwierdzony na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL:

1. Faktura VAT 188095100271 WZ z dnia 05.04.2018 r. na kwotę 897,07 zł (w tym wkład własny 62,80 zł), dotycząca zapłaty za artykuły spożywcze (poczęstunek dla uczestników projektu);



2. Rachunek 1/PWD-1/GTW/zl/2018 z dnia 28.02.2018 r. na kwotę 708,36 zł (w tym wkład własny 49,59 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 24h zajęć w miejscu realizacji zadania w lutym 2018 r.;
3. Rachunek 2/PWD-1/GTW/zl/2018 z dnia 30.03.2018 r. na kwotę 2 122,74 zł (w tym wkład własny 148,60 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 57h zajęć w miejscu realizacji zadania w marcu 2018 r. oraz za przeprowadzenie 15h wyjść za uczestnikami projektu poza dzielnicę w marcu 2018 r.;
4. Faktura nr 7/05/2018 z dnia 25.05.2018 r. na kwotę 877,05 zł (w tym wkład własny 61,39 zł), dotycząca zapłaty za materiały edukacyjne na potrzeby prowadzenia zajęć w miejscu realizacji zadania;
5. Faktura VAT nr 000206/18/1085 z dnia 20.04.2018 r. na kwotę 320,50 zł (w tym wkład własny 22,44 zł), dotycząca zapłaty na zakup 17 biletów do kina;
6. Rachunek 3/PWD-6/GTW/zl/2018 z dnia 10.05.2018 r. na kwotę 925,00 zł (w tym wkład własny 64,75 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 12h zajęć w miejscu realizacji zadania w kwietniu 2018 r. oraz za przeprowadzenie 25h wyjść za uczestnikami projektu poza dzielnicę w kwietniu 2018 r.;
7. Faktura VAT nr PAL_FA/MZUK/18/05/0031 z dnia 17.05.2018 na kwotę 34,00 zł (w tym wkład własny 2,38 zł), dotycząca zapłaty za zakup 5 biletów wstępu do palmiarni;

Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004-01 za okres od 01.06.2018 r. do 31.08.2018 r. na kwotę 116 558,52 zł – niezatwierdzony na dzień przeprowadzenia kontroli przez IZ RPO WSL:

8. Faktura nr 28/07/2018 z dnia 18.07.2018 r. na kwotę 450,00 zł (w tym wkład własny 31,50 zł), dotycząca zapłaty za materiały do prowadzenia zajęć na podwórkach – drabina koordynacyjna;
9. Rachunek 4/PWD-15/GTW/zl/2018 z dnia 31.07.2018 r. na kwotę 4 658,24 zł (w tym wkład własny 326,07 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 57h zajęć w miejscu realizacji zadania w lipcu 2018 r. oraz za przeprowadzenie 101h wyjść za uczestnikami projektu poza dzielnicę w lipcu 2018 r.;
10. Rachunek 6/PWD-1/GTW/zl/2018 z dnia 31.07.2018 r. na kwotę 2 299,64 zł (w tym wkład własny 160,97 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 78h zajęć w miejscu realizacji zadania w lipcu 2018 r.;
11. Rachunek 6/PWD-6/GTW/zl/2018 z dnia 31.07.2018 r. na kwotę 4 953,06 zł (w tym wkład własny 346,71 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 141h zajęć w miejscu realizacji zadania w lipcu 2018 r. oraz za przeprowadzenie 27h wyjść za uczestnikami projektu poza dzielnicę w lipcu 2018 r.;
12. Faktura VAT 188176103321 WZ z dnia 25.06.2018 r. na kwotę 1 079,26 zł (w tym wkład własny 75,55 zł), dotycząca zapłaty za artykuły spożywcze (poczęstunek dla uczestników projektu);
13. Polisa 903012655790 z dnia 06.06.2018 r. na kwotę 1 796,00 zł (w tym wkład własny 125,72 zł), dot. ubezpieczenia NNW dla 103 uczestników projektu w trakcie trwania projektu;
14. Faktura nr 00084/R/07/18 z dnia 05.07.2018 r. na kwotę 359,00 zł (w tym wkład własny 25,13 zł), dot. zapłaty za zakup 17 biletów wstępu do parku trampolin oraz 14 par skarpet niezbędnych do uczestnictwa;



15. Faktura nr 00094/R/07/18 z dnia 27.07.2018 r. na kwotę 769,00 zł (w tym wkład własny 53,83 zł), dot. zapłaty za zakup 42 biletów wstępu do parku trampolin oraz 11 par skarpet niezbędných do uczestnictwa;
16. Faktura VAT 68/MAG/07/2018 z dnia 23.07.2018 r. na kwotę 2 394,00 zł (w tym wkład własny 167,58 zł), dot. zapłaty za rejs statkiem dla 63 uczestników projektu;
17. Faktura nr 12/08/18 z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 16 660,00 zł (w tym wkład własny 1 166,20 zł), dot. zapłaty za zakwaterowanie wraz z wyżywieniem 30 uczestników projektu uczestniczących w obozie letnim;
18. Faktura VAT nr B-DE/MZUK/18/08/0027 z dnia 17.08.2018 r. na kwotę 871,00 zł (w tym wkład własny 60,97 zł), dot. zapłaty za zakup biletów za korzystanie z basenu dla 205 uczestników projektu oraz 17 opiekunów;
19. Rachunek 4/PWD-1/GTW/zl/2018 z dnia 30.05.2018 r. na kwotę 1 945,85 zł (w tym wkład własny 136,21 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 48h zajęć w miejscu realizacji zadania w maju 2018 r. oraz za przeprowadzenie 18h wyjść za uczestnikami projektu poza dzielnicę w maju 2018 r.;
20. Rachunek 3/PWD-17/GTW/zl/2018 z dnia 28.08.2018 r. na kwotę 2 152,23 zł (w tym wkład własny 150,66 zł), dotyczący zapłaty wynagrodzenia dla wychowawcy Pani za przeprowadzenie 37h zajęć w miejscu realizacji zadania w lipcu 2018 r. oraz za przeprowadzenie 36h wyjść za uczestnikami projektu poza dzielnicę w lipcu 2018 r.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wynosi: 43 344,26 zł.

Wartość wydatków niezatwierdzonych do dnia kontroli wynosi: 116 558,52 zł.

Wartość wydatków poddanych kontroli wynosi 46 272,00 zł, co stanowi 28,94% 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. Stowarzyszenie GTW przedstawiło dowody zapłaty (wyciągi z konta projektowego) oraz dokumentację potwierdzającą racjonalność poniesionych wydatków.

We wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004 Beneficjent nie założył wydatków w ramach cross-financingu oraz w ramach środków trwałych.

Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem. Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem wynoszą 20% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich. Łączna kwota kosztów pośrednich rozliczona w okresie objętym kontrolą wynosi 26 862,66 zł, co stanowi 13,97% limitu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z zapisami § 9 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-00 zawartej w dniu 11.12.2017 r., Beneficjent został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem.

Ponieważ realizacja projektu została zlecona w całości organizacji pozarządowej – Stowarzyszeniu GTW Zespół kontrolujący nie weryfikował poprawności wyodrębnienia ewidencji księgowej prowadzonej przez Beneficjenta.

Beneficjent oraz Stowarzyszenie GTW nie angażowali środków własnych na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektu.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-00 zawartej w dniu 11.12.2017 r., Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego pieniężnego/niepieniężnego w kwocie 80 734,75 zł, co stanowi 7% wydatków kwalifikowalnych projektu. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004 jako źródło finansowania wkładu własnego wskazano środki budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

We wniosku o dofinansowanie projektu założono, iż wkład własny na potrzeby projektu zostanie wniesiony na każdym wydatku w wysokości 7% oraz w kosztach pośrednich.

Wkład własny rozliczany jest na bieżąco we wnioskach o płatność. W okresie objętym kontrolą wkład własny w ramach realizowanego projektu został wniesiony w wysokości 12 218,87 zł, co stanowi 15,13% wydatków dot. wkładu własnego poniesionego w ramach projektu.

Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość wniesienia wkładu własnego na podstawie wszystkich dokumentów objętych próbą.

Beneficjent – Gliwice – Miasto na prawach powiatu, zgodnie z informacją zamieszczoną na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Zgodnie z przepisami z art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), 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.

W wyniku analizy dokumentacji finansowej, Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowości oraz uchybienia szczegółowo opisane w pkt. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.

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

We wniosku o dofinansowanie nie założono rozliczania zadań projektu 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 – nie dotyczy.

Usługa zlecona organizacji pozarządowej na podstawie zawartej w dniu 14.02.2018 r. Umowy nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18).

7. Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku – nie dotyczy.

Usługa zlecona organizacji pozarządowej na podstawie zawartej w dniu 14.02.2018 r. Umowy nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18).

8. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych:

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono możliwości udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis oraz pomocy w ramach wyłączeń blokowych.

9. Dokumentacja w zakresie sposobu realizacji działań informacyjno – promocyjnych:

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji przedłożonej przez Stowarzyszenie GTW dokumentacji dotyczącej prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych tj. w formie plakatów zamieszczonych w miejscach użyteczności publicznej na terenie realizacji projektu, informacji zamieszczonych w lokalnych mediach (np. w Miejskim Serwisie Informacyjnym), informacji zamieszczonej na stronie Stowarzyszenia GTW www.gtwwgliwice.pl oraz na fanpage'u Stowarzyszenia prowadzonym na portalu społecznościowym Facebook. Zespół kontrolujący stwierdził, iż w projekcie prawidłowo stosowane są oznaczenia RPO WSL i UE oraz uczestnicy informowani są o realizacji projektu.

XII. Wyniki kontroli

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

1. Dokumentacja potwierdzająca 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 konkursie ofert na realizację zadania publicznego Miasta Gliwice – prowadzenie 6 placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej na terenie Gliwic w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2019 r. (...) w ramach projektu pn. „Można inaczej – wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej” z dnia 27.11.2017 r. Beneficjent wskazał, iż: „Oferty (...) należy składać w formie pisemnej pod rygorem pozostawienia bez rozpatrzenia w nieprzekraczalnym terminie do dnia **18.12.2017 r.** w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gliwicach ul. Zwycięstwa 21 w biurze podawczym lub przesłać pocztą na adres Urzędu Miejskiego w Gliwicach, 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21. W przypadku wysłania oferty pocztą decyduje **data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gliwicach**”.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.):

„1. Organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert **nie może być krótszy niż 21 dni** od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3.

(...)

3. Otwarty konkurs ofert ogłasza się:

1) w Biuletynie Informacji Publicznej;

2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń;

3) na stronie internetowej organu administracji publicznej”.

Powyższe potwierdzają również przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, zgodnie z którymi:

„**Art. 111. § 1.** Termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia.

§ 2. Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, nie uwzględnia się przy obliczaniu terminu dnia, w którym to zdarzenie nastąpiło (...)”.

Z analizy przedmiotowej dokumentacji wprost wynika, iż Beneficjent nie zastosował się do przepisów odnoszących się do terminu składania ofert.

Jak wynika z przytoczonych powyżej przepisów, Beneficjent przy obliczaniu terminu określonego w dniach nie powinien uwzględniać dnia, w którym ogłosił konkurs udostępniając treść na stronie BIP, a termin składania ofert zaczyna bieg w dniu następnym, co oznacza, iż wygasa o północy ostatniego (dwudziestego pierwszego dnia), bowiem dzień rozumiany jest jako doba. Dlatego też, w wyniku ogłoszenia treści konkursu na stronie BIP w dniu 28.11.2017 r., 21-dniowy termin na złożenie oferty rozpoczyna bieg w dniu 29.11.2017 r., **kończy się zaś w dniu 19.12.2017 r. o godzinie 23.59.** Jednakże ze względów technicznych, tj. godziny pracy Beneficjenta, winien być on wyznaczony na dzień następny, tj. 20 grudnia 2017 r., bowiem termin 21-dniowy jest terminem minimalnym i – w przypadku potrzeb Beneficjenta może (a czasem nawet powinien) zostać wydłużony.

Reasumując, w ramach przedmiotowego postępowania na wybór podmiotu realizującego zadanie publiczne IZ RPO WSL stwierdza uchybienie w zakresie niespełnienia wymaganego terminu w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z wymogiem art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta podczas realizacji projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL do wzmożenia kontroli wewnętrznej oraz zachowania należytej staranności przy procedurze zlecenia realizacji zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) na podstawie otwartego konkursu ofert, szczególnie przy zachowaniu wymaganych terminów ogłoszeń zamieszczanych na właściwych stronach internetowych Beneficjenta.

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

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

1. Beneficjent nie przedstawił Polityki Bezpieczeństwa oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych. Obowiązek posiadania przedmiotowych dokumentów w okresie realizacji projektu tj. do dnia 25.05.2018 r. wynikał z Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych



i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych.

- Beneficjent nie przedstawił Ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych. Obowiązek posiadania przedmiotowej ewidencji w okresie realizacji projektu tj. do dnia 25.02.2018 r. wynikał z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

Ponadto, Beneficjent nie przedstawił imiennych upoważnień osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych oraz rejestru kategorii czynności przetwarzania danych osobowych. Obowiązek posiadania w/w dokumentów wynika z zapisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (Dz. Urz. UE L 119/1 z 04.05.2016) w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

Zalecenia pokontrolne:

Ad. 1 – 2.

W celu potwierdzenia wykonania zalecenia wzywa się Beneficjenta do przestania wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych odwzorowanych cyfrowo na płycie CD imiennych upoważnień osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, rejestru kategorii czynności przetwarzania danych osobowych oraz regulacji wewnętrznych Beneficjenta dot. m.in. środków technicznych i organizacyjnych zapewniających bezpieczeństwo przetwarzania danych osobowych, tak aby przetwarzanie powierzonych danych spełniało wymogi określone w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

Beneficjent zobowiązany jest dostosować dokumentację dot. ochrony danych osobowych do nowych przepisów^[1].

Ponadto, Instytucja Zarządzająca RPO WSL zobowiązuje Beneficjenta, podczas realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, do zachowania należytej staranności oraz wzmocnienia kontroli wewnętrznej nad dokumentacją dotyczącą ochrony danych osobowych oraz do przestrzegania zapisów w/w Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r.

4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

W trakcie trwania czynności kontrolnych Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-00 zawartej w dniu 11.12.2017 r. oraz Wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004.

W wyniku szczegółowej analizy Zespół kontrolujący stwierdził, że realizacja projektu została zlecona w całości organizacji pozarządowej – Stowarzyszeniu GTW na podstawie zawartej w dniu 14.02.2018 r. Umowy nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18) o wsparcie realizacji

^[1] Praktyczne informacje na temat prowadzenia dokumentacji w zakresie ochrony danych osobowych w związku ze znowelizowanymi przepisami przedstawia Urząd Ochrony Danych Osobowych: <https://uodo.gov.pl/pl/138/273>.

zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

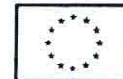
W związku z powyższym zweryfikowano procedurę dot. otwartego konkursu ofert na realizację w 2018 r. zadania publicznego Miasta Gliwice – prowadzenie 6 placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej na terenie Gliwic w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2019 r. (...) w ramach projektu pn. „Można inaczej – wsparcie dzieci i młodzieży poprzez utworzenie i prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej” wraz ze złożoną Ofertą realizacji zadania publicznego przez Stowarzyszenie GTW z Gliwic z dnia 18.12.2017 r.

W ofercie wykazano koszty merytoryczne oraz koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne po stronie Stowarzyszenia GTW. Dodatkowo wartość złożonej oferty (wnioskowana kwota dotacji) oraz Umowy nr ZD.0421-18.2017 (CRU: 624/18) o wsparcie realizacji zadania publicznego wynosi 1 078 928,00 zł i przewyższa kwotę kosztów bezpośrednich w ramach Zadania 1 i 2 wynoszącą 961 128,00 zł określoną we Wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004. W opinii Zespołu kontrolującego, powyższa sytuacja wskazuje, że Beneficjent zawierając Umowę ze Stowarzyszeniem GTW założył, że koszty pośrednie o których mowa w podrozdziale 6.15 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r. (dalej: Wytyczne) nie powstaną, a wykazane koszty stanowiąc będą koszty merytoryczne związane z prawidłową realizacją zadania publicznego.

Ze względu na złożoność sprawy dot. prawidłowości rozliczania kosztów pośrednich stawką ryczałtową oraz konieczność uzyskania z Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju interpretacji zapisów podrozdziału 6.6 pkt 2 oraz 6.5 pkt 5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r., pismem FS-KN1.44.90.2018.ARW; FS-KN1.KW-00337/18 z dn. 30.10.2018 r. termin przekazania Informacji pokontrolnej przypadający na dzień 01.11.2018 r. został przesunięty.

W dniu 21.12.2018 r. Instytucja Zarządzająca RPO WSL otrzymała z Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej pismo nr DKF-IV.7517.127.2018.DS z dn. 20.12.2018 r. Z treści w/w pisma wynika, że „Beneficjent (organ administracji publicznej) zlecający na podstawie art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy powierza wykonywanie zadań publicznych (art. 5 ust. 4 pkt 1) albo wspiera wykonywanie zadań publicznych (art. 5 ust. 4 pkt 2). Powierzenie albo wspieranie realizacji zadań w projekcie EFS na podstawie ww. ustawy nie oznacza, że w projekcie tym koszty administracyjne związane z jego obsługą nie powstaną. Tym niemniej, z pkt 2 podrozdziału 6.6 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 wynika, że beneficjent nieposiadający kontroli nad zarządzaniem projektem ze względu na fakt zlecenia realizacji wszystkich zadań projektu innemu podmiotowi, uproszczonych metod rozliczania wydatków stosować nie może. Dlatego też, organowi administracji publicznej powierzającemu organizacji pozarządowej wszystkie zadania związane z realizacją projektu EFS – koszty pośrednie (ryczałtowe) nie przysługują”.

Dodatkowo w Wytycznych dotyczących form kosztów uproszczonych finansowanych w oparciu o stawki ryczałtowe, standardowe stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe – dokument Komisji Europejskiej z września 2014 r. (na podstawie art. 67 i 68 rozporządzenia



(UE) nr 1303/2013, art. 14 ust. 2-4 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 oraz art. 19 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013), wskazano w rozdziale 1.3 *Kiedy można stosować koszty uproszczone*. Jak wynika z w/w dokumentu „*Koszty uproszczone należy stosować wyłącznie w przypadku dotacji i pomocy zwrotnej (art. 67 ust. 1 RWP)*. W przypadku, gdy operacja lub projekt stanowiący część operacji są realizowane wyłącznie w drodze zamówienia publicznego, stosowanie kosztów uproszczonych jest zabronione (art. 67 ust. 4 RWP oraz pkt 1.6.2 na s. 12)”. Dodatkowo w rozdziale 1.6 *Stosowanie kosztów uproszczonych w/w dokumentu* wskazano „...Zgodnie z art. 67 ust. 4 RWP kosztów uproszczonych nie należy stosować, w przypadku gdy operacja zdefiniowana w art. 2 ust. 9 RWP lub projekt stanowiący część operacji są zlecane w ramach outsourcingu i realizowane wyłącznie za pośrednictwem zamówień publicznych na wykonanie robót budowlanych, dostawę towarów lub świadczenie usług. Mianem operacji „podlegających zamówieniom publicznym” Komisja określa operacje realizowane poprzez udzielanie zamówień publicznych zgodnie z dyrektywą 2004/18 (wraz z załącznikami) lub zamówień publicznych poniżej progów określonych w tej dyrektywie”.

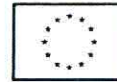
W przypadku, o którym mowa w podrozdziale 1.6.2 *Udzielanie zamówień publicznych w ramach projektu realizowanego przez samego beneficjenta w/w Wytycznych*, gdy „...sam beneficjent realizuje projekt (co oznacza utrzymanie pełnej kontroli nad zarządzaniem projektem i nad jego realizacją), formy kosztów uproszczonych mają zastosowanie, nawet jeśli niektóre kategorie kosztów w ramach projektu są objęte zamówieniami (np. niektóre koszty realizacji projektu, takie jak koszty usług sprzątania, pomocy zewnętrznych ekspertów, zakupu mebli itd.)”.

Należy podkreślić, że realizowany projekt na podstawie zawartej Umowy z organizacją pozarządową, został zlecony w całości ze wszystkimi zadaniami merytorycznymi w ramach projektu oraz wszystkimi czynnościami administracyjnymi związanymi z obsługą projektu (w tym zarządzaniem projektem, kosztami personelu obsługowego, kosztami biurowymi itp. finansowanymi w ramach kosztów pośrednich).

Ponadto, jak wynika z *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (dalej: *Wytyczne*), w podrozdziale 6.6 pkt 2 wskazano, że „*Uproszczonych metod rozliczania wydatków nie można stosować w przypadku, gdy realizacja projektu jest zlecana w całości wykonawcy zgodnie z podrozdziałem 6.5*”. Ponadto, w podrozdziale 6.5 pkt 5 *Wytycznych* wskazano, że „*W przypadku gdy beneficjent jest organem administracji publicznej, może on powierzać na podstawie art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizację zadań publicznych w trybie określonym w tej ustawie*. Art. 5 ust. 2 pkt 1 *Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) określa, że *współpraca, o której mowa w ust.1, odbywa się w szczególności w formach: 1) zlecania organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie*.

W świetle powyższego oraz w wyniku szczegółowej analizy powyższego przypadku **koszty pośrednie rozliczane ryczałtem wynoszące 20% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu kosztów bezpośrednich w wysokości 192 225,60 zł (dofinansowanie w wysokości 178 769,81 zł) Beneficjentowi nie przysługują.**

Zgodnie z § 20 pkt 1 Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-00 zawartej z dnia 11.12.2017 r. „*Ocena kwalifikowalności poniesionego wydatku dokonywana jest w trakcie realizacji projektu poprzez ocenę wniosków o płatność oraz w trakcie kontroli projektu, w szczególności kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie Beneficjenta*.



Niemniej, na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu dokonywana jest wstępna ocena kwalifikowalności planowanych wydatków. Przyjęcie danego projektu do realizacji i podpisanie z Beneficjentem umowy o dofinansowanie nie oznacza, że wszystkie wydatki, które Beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu zostaną uznane za kwalifikowalne. Ocena kwalifikowalności wydatków jest prowadzona także po zakończeniu realizacji projektu”.

Zalecenie pokontrolne:

Powyższa sytuacja na obecnym etapie nie rodzi konsekwencji zwrotu środków z projektu, ponieważ w złożonych wnioskach o płatność w/w koszty pośrednie nie zostały dotychczas rozliczone przez Beneficjenta. W związku z powyższym, zobowiązuje się Beneficjenta do przeanalizowania wydatków projektowych w zakresie zlecenia realizacji projektu organizacji pozarządowej i rozważenia zmiany wniosku o dofinansowanie. Zmiana powinna obejmować uporządkowanie budżetu projektu w zakresie kosztów bezpośrednich i pośrednich, adekwatnie do wartości zawartej umowy ze Stowarzyszeniem GTW.

Ponadto, Beneficjent nie może wykazać w kolejnych wnioskach o płatność kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem.

W związku z powyżej opisaną sytuacją, zaleca się ścisły kontakt z osobą rozliczającą projekt, w celu ustalenia dalszej prawidłowej realizacji projektu.

Pozostałe uchybienia:

W przypadku danych wykazanych we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-003-03 za okres od 01.03.2018 r. do 31.05.2018 r. oraz nr WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004-01 za okres od 01.06.2018 r. do 31.08.2018 r., w części B.1. Beneficjent wykazuje dokumenty finansowo-księgowo Stowarzyszenia GTW. Z zapisów § 9 Umowy nr ZD.0421-18.2017 CRU: 624/18 z dnia 14.02.2018 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego, wynikają obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy – Stowarzyszenia GTW z wykonania zadania publicznego, tj. sporządzania sprawozdań.

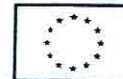
W opinii Zespołu kontrolującego powyższy sposób wykazywania przez Beneficjenta wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie GTW jest nieprawidłowy.

Poprawnym sposobem, jest wykazywanie przez Beneficjenta we wnioskach o płatność rozliczających przekazane transze zaliczek dofinansowania, dokumentów finansowo-księgowych rozliczających zlecone zadanie tj. sprawozdań Stowarzyszenia GTW z wykonanego zadania publicznego.

Zalecenie pokontrolne:

Z uwagi na fakt, iż zarówno z WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-003 oraz WNP-RPSL.09.02.01-24-03C3/17-004 zostały usunięte dokumenty księgowo Stowarzyszenia GTW, zaleca się Beneficjentowi podczas dalszej realizacji projektu oraz realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków 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 rozliczających zlecone zadanie.

W związku z powyższym, zobowiązuje się Beneficjenta do pozostania w ścisłym kontakcie z osobą rozliczającą projekt na etapie składania kolejnych wniosków o płatność.



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:
04.01.2019 r.

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Arkadiusz Węglarz
p.o. Kierownik
Referatu administracji i zamówień

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Anna Chrobot
główny specjalista

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

Zaakceptował:

Zatwierdził:

Europejskiego Funduszu Społecznego
Dana
04.01.2019
(data i podpis)

Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego
04.01.2019
(data i podpis)

Zastępca Prezydenta Miasta
Krystian Tomala

(Podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)

Inspektor
Wierbika Rogowska

Anna Włodarczyk
22.01.19

Podinspektor
Agnieszka Kossowska

Na stanowisku
Zdrowia i Spraw Społecznych
Agnieszka Fajda