



Warszawa, dnia 27.03.2017 r.

Informacja pokontrolna nr RPMA.10.03.04-14-2068/15-01

CZĘŚĆ A – INFORMACJE FORMALNE

1. Podstawa prawna kontroli:

- 1.1. art. 9 ust. 2 pkt 7 w zw. art. 10 ust. 1 oraz art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 217 z późn. zm.).
- 1.2. § 5 ust. 14 Porozumienia Nr 1-RF/RF-II-BF/P/15/PZ z dnia 2 lipca 2015 r. w Sprawie Realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego a Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych.
- 1.3. Rozdział 5 Podrozdział 5.2-Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta - Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 – 2020.
- 1.4. Wytyczne Instytucji Zarządzającej w zakresie zasad przeprowadzania kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020, stanowiące załącznik do uchwały Nr 1334/85/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 13 października 2015 r.
- 1.5. § 21 umowy nr RPMA.10.03.04-14-2068/15-00 o dofinansowanie projektu pt. „Dobry fachowiec”, zawartej w dniu 10 października 2016 r.
- 1.6. Upoważnienie Dyrektora Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych do przeprowadzenia kontroli nr 66 z dnia 24.02.2017 r.

2. **Nazwa i adres jednostki kontrolującej:** Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

3. Skład Zespołu Kontrolującego:

Marcin Ziółkowski – Kierownik Zespołu kontrolującego,
Konrad Sarnowski – Członek Zespołu kontrolującego,
Dariusz Kluka – Członek Zespołu kontrolującego.

4. **Termin kontroli:** 27.02.2017 r. – 01.03.2017 r.

5. **Rodzaj:** w miejscu realizacji projektu – w trakcie realizacji projektu.

6. **Tryb kontroli:** planowa.

7. **Okres objęty kontrolą:** od 01.08.2016 r. do 01.03.2017 r.

8. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej/beneficjenta:** Gmina Miasta Radomia, ul. Jana Kilińskiego 30, 26-600 Radom / Zespół Szkół Budowlanych im. Kazimierza Wielkiego w Radomiu, ul. Tadeusza Kościuszki 7, 26-600 Radom.

9. **Miejsce kontroli:** Zespół Szkół Budowlanych im. Kazimierza Wielkiego w Radomiu, ul. Tadeusza Kościuszki 7, 26-600 Radom.

10. Jednostkę kontrolowaną reprezentowali:

- Pani Jolanta Skoczyła – Dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych.
- Pani Agnieszka Taborek – Koordynator projektu.
- Pani Małgorzata Michalec-Żmijewska – Księgowa projektu.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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

- Pani Agnieszka Taborek – Koordynator projektu.
- Pani Małgorzata Michalec-Żmijewska – Księgowa projektu.

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

- Projekt pt. „Dobry fachowiec” nr RPMA.10.03.04-14-2068/15.
- Oś Priorytetowa X Edukacja dla rozwoju regionu.
- Działanie 10.3 Doskonalenia zawodowe.
- Poddziałanie 10.3.4 Kształcenie i doskonalenie zawodowe osób dorosłych.

13. Wartość projektu (wartość dofinansowania oraz wkładu własnego):

- Całkowita wartość projektu: 759 151,50zł.
- Dofinansowanie: 683 023,50.
- Wkład własny w kwocie: 76 128,00 zł.

14. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 0,00 zł.

15. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz z zasadami realizacji działania, wymaganiami programu operacyjnego oraz przepisami prawa zarówno unijnego jak i krajowego. Weryfikacji poddano dokumentację zgromadzoną przez Beneficjenta do dnia kontroli, dotyczącą rzeczowej i finansowej realizacji projektu, zgodnie z zakresem kontroli określonym w Wytocznych Instytucji Zarządzającej w zakresie zasad przeprowadzania kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014 – 2020 z dnia 13 października 2015 r., stanowiącymi Załącznik do uchwały Nr 1334/85/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 13 października 2015 r.

- Wniosek o dofinansowanie o numerze RPMA.10.03.04-14-2068/15, dotyczący okresu realizacji projektu od 01.08.2016 r. do 30.06.2018 r.
- Umowa o dofinansowanie projektu numer RPMA.10.03.04-14-2068/15-00, podpisana 10.10.2016 r.
- Wniosek o płatność za okres od 01.11.2016 r. do 31.12.2016 r. niezatwierdzony do dnia kontroli.

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

1. Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników – kontrolą objęto dokumentację rekrutacyjną 25,00% uczestników projektu - doboru próby do kontroli dokonano w odniesieniu do 12 osób zakwalifikowanych na kurs kwalifikacyjny w zawodzie malarz-tapeciarz.

2. **Metodologia doboru próby dokumentacji finansowej i merytorycznej, potwierdzającej realizację projektu:**

A. dokumentacja dotycząca postępu finansowego realizacji projektu – weryfikacji poddano dokumentację księgową minimum 10% wartości dokumentów księgowych, potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu, które zostały wykazane w niezatwierdzonym wniosku o płatność RPMA.10.03. 04-14-2068/15-002-02 za okres od 01.11.2016 r. do 31.12.2016 r.

B. dokumentacja dotycząca postępu rzeczowego realizacji projektu – wybrano dokumenty podlegające obowiązkowej weryfikacji podczas kontroli na miejscu, dotyczące merytorycznej realizacji projektu, kwalifikowalności uczestników projektu, personelu, ochrony danych osobowych, przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne, rozeznania rynku, działań informacyjno – promocyjnych, w odniesieniu do wytypowanej próby dokumentów księgowych.

CZĘŚĆ C – ZALECENIA POKONTROLNE

Podstawa prawna:

- 1.1. art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020;
- 1.2. Rozdział 5 Podrozdział 5.2, pkt. 10), lit. d) Wytucznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 – 2020,
- 1.3. § 5 ust. 14 Porozumienia Nr 1-RF/RF-II-BF/P/15/PZ z dnia 2 lipca 2015 r. w Sprawie Realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego, a Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych,
- 1.4. § 21 umowy nr RPMA.10.03.04-14-2068/15 o dofinansowanie projektu pt. „Dobry fachowiec”, zawartej w dniu 10 października 2016 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Mazowieckiego, reprezentowanym przez Pana Wiesława Raboszuka – Wicemarszałka oraz Pana Rafała Rajkowskiego – Członka Zarządu Województwa Mazowieckiego a Gminą Miasta Radomia prezentowaną przez Pana Radosława Witkowskiego – Prezydenta Miasta Radomia.
- 1.5. wynik kontroli planowej/~~do~~raznej* w trakcie/~~na~~ zakończenie realizacji projektu w miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta/~~wizyty~~ monitoringowej – przeprowadzonej w dniach 27-28.02.2017 r. oraz 01.03.2017 r., niniejszej Informacji pokontrolnej, przekazuję Pani/Panu zalecenia pokontrolne,
- 1.6. art. 207 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

2. Ocena kontrolowanej działalności wynikająca z ustaleń po przeprowadzonej kontroli oraz uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości / uchybień:

I) **Stwierdzono wydatki niekwalifikowalne dotyczące:**

- 1) Przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego:
 - Nr ZSB.D.26.103.2016, dotyczące dostawy materiałów budowlanych, dekarско-stolarskich i brukarskich.
 - Nr ZSB.D.26.112.2016 dotyczące dostawy materiałów budowlanych.
 - Nr ZSB.D.26.101.2016 dotyczące dostawy materiałów biurowych.
 - Nr ZSB.D.26.106.2016 dotyczące dostawy materiałów dydaktycznych – podręczników.
- 2) Kosztów pośrednich rozliczonych ryczałtem.

- a) opis stanu faktycznego: opis stanu faktycznego znajduje się w Informacji pokontrolnej w części B pkt. 1.7. oraz 2.
- b) uzasadnienie uznania wydatków za niekwalifikowalne w projekcie: stwierdzono naruszenie art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) poprzez

zawarcie umów z wykonawcami przed upływem ustawowego 5 dniowego terminu liczonego od dnia przestania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

c) wydatki niekwalifikowane:

- Postępowanie Nr ZSB.D.26.103.2016 i Nr ZSB.D.26.112.2016, dotyczące dostawy materiałów budowlanych, dekarско-stolarskich i brukarskich (koszty bezpośrednie: zadanie 1, poz. 3; zadanie 2, poz. 3; zadanie 3, poz. 3; zadanie 4, poz. 3; zadanie 5, poz. 3; zadanie 6, poz. 3).
- Postępowanie Nr ZSB.D.26.101.2016 dotyczące dostawy materiałów biurowych (koszty bezpośrednie: zadanie 1, poz. 7; zadanie 2, poz. 7; zadanie 3, poz. 7; zadanie 4, poz. 8, zadanie 5, poz. 7, zadanie 6, poz. 7).
- Postępowanie Nr ZSB.D.26.106.2016 dotyczące dostawy materiałów dydaktycznych – podręczników (koszty bezpośrednie: zadanie 1, poz. 6; zadanie 2, poz. 6, zadanie 3, poz. 6, zadanie 4, poz. 7, zadanie 5, poz. 6, zadanie 6, poz. 9).
- Koszty pośrednie rozliczone ryczałtem.

- wyliczono w kwocie **8 333,35** zł,

- w tym nieprawidłowości w rozumieniu Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 – w kwocie - nie dotyczy, typ nieprawidłowości - nie dotyczy, metoda wykrycia - nie dotyczy.

- kwota nieprawidłowości w podziale na wnioski o płatność: nie dotyczy – wydatek ujęty w niezatwierdzonym wniosku o płatność.

d) zalecenia/działania podjęte przez IP zmierzające do usunięcia stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nieprawidłowości, do podjęcia których zobowiązuje się Beneficjenta.

Zgodnie z § 15 ust. 2 Umowy o dofinansowanie nr RPMA.10.03.04-14-2068/15-00, zaleca się zwrot środków w wysokości **8 333,35** zł (faktyczna kwota nieprawidłowości do zwrotu w podziale na źródła dofinansowania) ~~wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od kwoty*~~:

Kwotę podlegającą zwrotowi należy zwrócić (~~z odsetkami/~~bez odsetek*) na rachunek projektu (zgodnie z § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie „wydatki niekwalifikowane stwierdzone na etapie weryfikacji wniosku o płatność jak również kwoty korekt finansowych nie stanowią nieprawidłowości i powinny podlegać bezzwłocznemu zwrotowi przez beneficjenta na rachunek projektu bez odsetek”), w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszych Zaleceń.

W tytule zwrotu należy zamieścić:

- numer projektu,
- oznaczenie podmiotu dokonującego zwrotu środków,
- informację o kwotach wynikających ze zwrotów środków otrzymanych w poszczególnych płatnościach (podać kwotę UE i kwotę BP),

- tytuł zwrotu,

- klasyfikację budżetową.

Podsumowanie:

Tabela zbiorcza wydatków niekwalifikowalnych

Nr pozycji z wniosku o płatność	Nr dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Data zapłaty	Przedmiot zakupu	Całkowita wartość faktury	Kwota wydatków niekwalifikowalnych	Dokument ujęty we wniosku o płatność okres...	Status wniosku o płatność (zatwierdzony / niezatwierdzony)	Data przekazania transzy dofinansowania, z której poniesiono niekwalifikowalny wydatek
1, 13, 25, 37, 49, 61	A-1726/2016	27.12.2016	28.12.2016	Materiały budowlane	72 413,67	3 620,68	01.11.2016 - 31.12.2016	niezatwierdzony	-
2, 26, 38,	A-1724/2016	27.12.2016	28.12.2016	Materiały dekarso-stolarskie	31 182,41	1 559,12	01.11.2016 - 31.12.2016	niezatwierdzony	-
15	132/12/2016	27.12.2016	28.12.2016	Materiały brukarskie	3 011,04	150,55	01.11.2016 - 31.12.2016	niezatwierdzony	-
54	1838/B/16/FV	28.12.2016	29.12.2016	Materiały budowlane	17 103,08	855,15	01.11.2016 - 31.12.2016	niezatwierdzony	-
4, 16, 28, 40, 51, 63	35649/16	27.12.2016	28.12.2016	Materiały biurowe	4 301,27	215,06	01.11.2016 - 31.12.2016	niezatwierdzony	-
7, 19, 31, 44, 55, 66	FA/708/2016/CK1	28.12.2016	28.12.2016	Materiały dydaktyczne - podręczniki	5 322,42	266,12	01.11.2016 - 31.12.2016	niezatwierdzony	-
-	-	-	-	Koszty pośrednie	-	1 666,67	01.11.2016 - 31.12.2016	niezatwierdzony	-
Suma wydatków niekwalifikowalnych						8 333,35			
						zł			

II) Stwierdzono inne uchybienia dotyczące:

Naruszenia art. 95 ust. 1 ustawy Pzp tzn. „Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Beneficjent zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, w każdym z przeprowadzonych postępowań w ramach projektu, w dniu 27.02.2017 r., tj. terminie przekraczającym 30 dni od dnia zawarcia umowy z wszystkimi wykonawcami.

Powyższe uchybienie nie skutkuje nałożeniem korekty finansowej na postępowania przeprowadzone w ramach projektu.

a) Zalecenia/uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień:

Uchybienie 1 – Naruszenie art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zalecenie 1 – Zaleca się aby w dalszej realizacji projektu oraz realizacji przyszłych projektów, Beneficjent dokładnie stosował się do zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ w przyszłości tego typu błędy mogą skutkować konsekwencjami w postaci nałożenia korekty finansowej na dane postępowanie.

Pouczenie:

1. Zobowiązuje się jednostkę kontrolowaną do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań nałożonych na nią niniejszymi zaleceniami, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń.
2. W przypadku niepodjęcia przez jednostkę kontrolowaną odpowiednich działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości skutkującej finansowo, zgodnie z art. 207 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), jednostka kontrolująca wydaje decyzję o której mowa w art. 207 ust. 9 powyższej ustawy, zobowiązującą do zwrotu nieprawidłowo wydatkowanych środków wraz z odsetkami w ciągu 14 dni od daty otrzymania decyzji ostatecznej.

Kontrolujący:

Starszy Specjalista
Marcin Ziółkowski
27.02.2017
.....
(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Starszy Specjalista
Grzegorz Kluka
27.02.2017
.....
(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Starszy Specjalista
Krzysztof Sarnowski
27.02.2017
.....
(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Akceptowane przez:

Z-ca Kierownika
Wydziału Kontroli Projektów EFS

.....
Anna Mierzejewska

2017-03-27

(data i podpis Kierownik WKP-S/ Zastępca Kierownika WKP-S)

Zatwierdzone przez:

Zastępca Dyrektora ds. EFS

.....
Elżbieta Szumnik

2017-03-29

(data i podpis Dyrektora MJWPU/ZD-EFS)

* Niepotrzebne skreślić