

INFORMACJA POKONTROLNA

Nr III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00/00

1. **Numer kontroli:** III.
2. **Nazwa kontrolowanego projektu:** „Mamo, Tato, Wracaj do Pracy!”, **numer projektu:** RPMA.08.03.01-14-9667/17, **Oś priorytetowa:** VIII Rozwój rynku pracy, **Działanie:** 8.3 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3, **Poddziałanie:** 8.3.1 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej, **numer umowy:** RPMA.08.03.01-14-9667/17-00, **wartość projektu:** 1 560 389,67 zł.
3. **Numery kontrolowanych wniosków o płatność:** nie dotyczy, **wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:** w ramach projektu zatwierdzono wydatki w kwocie 1 315 232,68 zł.
4. **Opis projektu:** Projekt realizowany był od 01.03.2018 r. do 31.08.2019 r. na podstawie umowy nr RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 o dofinansowanie projektu z 24.05.2018 r. zmienionej aneksem nr RPMA.08.03.01-14-9667/17-01 z 09.08.2018 r. oraz nr RPMA.08.03.01-14-9667/17-02 z 11.07.2019 r. (dalej: umowa o dofinansowanie). Według założeń wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej: edcb26e1-1f38-146c-d6d4-faa3aeb9873e, zatwierdzonego przez IP 24.07.2019 r. (dalej: wniosek o dofinansowanie), celem projektu było stworzenie 50 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w nowopowstałej filii żłobka w Radomiu do 31.08.2019r.
5. **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Gmina Miasta Radomia.
6. **Adres jednostki kontrolowanej:** ul. Jana Kilińskiego 30, 26-600 Radom.
7. **Osoby upoważnione do reprezentowania jednostki kontrolowanej/Beneficjenta:** p. Radosław Witkowski – Prezydent Miasta Radomia i p. Sławomir Szlachetka – Skarbnik Miasta.
8. **Termin kontroli:** 15.09.2022 r.
9. **Miejsce kontroli:** Miejski Zespół Żłobków „Radomirek” w Radomiu - Żłobek nr 2 w Radomiu, ul. Michałowska 7, 26-600 Radom.
10. **Nazwa jednostki kontrolującej:** Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie.
11. **Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:**
 - Ewelina Świder - Inspektor– Kierownik Zespołu kontrolującego,
 - Małgorzata Sygocka- Witan – Główny Specjalista.

12. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Umowa nr RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 o dofinansowanie projektu „Mamo, Tato Wracaj do Pracy!” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej VIII „Rozwój rynku pracy” Działania 8.3 „Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3” Poddziałania 8.3.1 „Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 z 24.05.2018 r.;
- Aneks nr RPMA.08.03.01-14-9667/17-01 z 09.08.2018 r.;
- Aneks nr RPMA.08.03.01-14-9667/17-02 z 11.07.2019 r.;
- § 15 ust. 1 w związku z § 5 pkt 12 Porozumienia nr 1-RF/RF-II.WO/P/15/PZ zawartego 27 maja 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego, a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Warszawie;
- art. 10 ust. 1, art. 22 ust. 2 pkt 4, art. 23 ust. 1 i 2 oraz art. 25 ust. 9 ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 - 2020 z 27 grudnia 2021 r.

13. **Rodzaj kontroli:** kontrola trwałości.

14. **Tryb kontroli:** planowa.

15. **Okres objęty kontrolą:** od 29.03.2021 r.¹ do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 15.09.2022 r.

16. **Zakres kontroli:** Głównym celem kontroli było sprawdzenie, czy w projekcie nie zaszyły okoliczności, o których mowa w art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. (dalej: Rozporządzenie 1303/2013), tj.:

- a) czy Beneficjent nie zaprzestał działalności zrealizowanej w ramach projektu,
- b) czy inwestycja będąca przedmiotem dofinansowania nie została przeniesiona poza obszar Województwa Mazowieckiego,
- c) czy zmieniła się własność elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,

¹ Data zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność.

- d) czy doszło do istotnej zmiany w ramach przedmiotu inwestycji, która narusza jej charakter, cele lub warunki jej powstania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia pierwotnych celów inwestycji.

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

Poprawność wypełniania przez Beneficjenta wymogów dotyczących zachowania trwałości inwestycji w infrastrukturę w ramach cross-financingu (data zakończenia okresu trwałości – 29.03.2026 r.)² oraz zachowania trwałości utworzonych w ramach projektu miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Miejskim Zespole Żłobków „Radomirek” - Żłobku nr 2 w Radomiu (data zakończenia okresu trwałości – 31.03.2022 r.)³ sprawdzono w oparciu o umowę o dofinansowanie oraz wniosek o dofinansowanie. Ponadto kontroli poddano dokumentację dot. uczestnictwa w projekcie p. _____ oraz dokumenty finansowo – księgowo dot. zakupu zmywarko-wyparzarki , rozliczonej w ramach projektu jako środek trwały na podstawie faktury VAT nr FA/32/08/2018 z 30.08.2018 r. i zakupu drzwi zewnętrznych, drzwi wewnętrznych, wykonania podłogi i posadzki z warstwami konstrukcyjnymi, sufitów podwieszanych z płyt akustycznych i płyt gipsowo-kartonowych, malowania powierzchni wewnętrznych, zakupu nawierzchni placu zabaw rozliczonych w ramach cross-financingu na podstawie faktury VAT nr (A)FS-303/18 z 25.06.2018 r.

- a) **opis metodyki doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do ogółu uczestników projektu – nie dotyczy.**
- b) **opis metodyki doboru próby dokumentacji finansowej oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do wielkości wydatków zadeklarowanych/zatwierdzonych do dnia kontroli – nie dotyczy.**

18. Ustalenia kontroli - opis zastanego stanu faktycznego podczas kontroli:

15.09.2022 r. na podstawie Upoważnienia Nr 51/2022/RPO WM do przeprowadzenia kontroli z 14.09.2022 r. przeprowadzono kontrolę trwałości projektu oraz oględziny w Miejskim Zespole Żłobków „Radomirek” - Żłobku nr 2 w Radomiu przy ul. Michałowskiej 7, 26-600 Radom. Podczas kontroli wyjaśnień udzielała p. Beata Gurnik – Skórska – Kierownik filii Żłobka

² § 16 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

³ § 6 ust. 5 umowy o dofinansowanie.

nr 2 w Radomiu oraz p. Maciej Chirowski – koordynator projektu. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 5 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązał się do zachowania trwałości utworzonych w ramach projektu miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w żłobku przez okres 31 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu określonej w § 5 umowy o dofinansowanie, tj. od 31.08.2019 r. W wyniku kontroli oraz na podstawie oświadczenia Beneficjenta złożonego w Protokole wyjaśnień/oświadczeń nr 2/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r. ustalono, że 50 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 utworzonych w ramach projektu jest utrzymywane. Tym samym cel projektu wyrażony w postaci wskaźnika produktu: Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 został osiągnięty. Obecnie wg danych zamieszczonych w elektronicznym Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych⁴ prowadzonym przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej, Miejski Zespół Żłobków „Radomirek” w Radomiu - Żłobek nr 2 w Radomiu zapewnia 50 miejsc. W ramach projektu poczyniono inwestycje w infrastrukturę, w ramach cross-financingu dokonano zakupu drzwi zewnętrznych, drzwi wewnętrznych, wykonano podłogi i posadzki, sufity podwieszane, pomalowano powierzchnie wewnętrzne, zakupiono nawierzchnię placu zabaw, podajniki automatyczne na mydło, podajniki na ręczniki jednorazowe, półki na ręczniki i kubeczki. Beneficjent w ramach cross-financingu zaplanował przeznaczyć kwotę 418 554,69 zł. Według danych widniejących w SL2014 w ramach cross-financingu rozliczono kwotę 417 634,25 zł. Zgodnie z § 16 ust. 1 umowy o dofinansowanie: Inwestycje w infrastrukturę, w ramach cross-financingu, są finansowane wyłącznie, jeżeli zostanie zagwarantowana trwałość inwestycji z EFS zgodnie z zapisami art. 71 Rozporządzenia nr 1303/2013. Trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Wnioskodawcy. W wyniku kontroli, przeprowadzonych oględzin oraz na podstawie oświadczenia Beneficjenta złożonego w treści Protokołu wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r. i treści składanych przez Beneficjenta Sprawozdań z zachowania trwałości ustalono, że nie zaszła żadna z okoliczności, o których mowa w art. 71 Rozporządzenia 1303/2013, tj.:

- a) Beneficjent nie zaprzestał działalności zrealizowanej w ramach projektu, a inwestycja będąca przedmiotem dofinansowania nie została przeniesiona poza obszar Województwa Mazowieckiego,

⁴ Sprawdzono 21.09.2022 r. na stronie internetowej <https://empatia.mpips.gov.pl/dla-swiadzeniobiorcow/rodzina/d3/rejestr-zlobkow-i-klubow>.

- b) nie nastąpiła zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- c) nie doszło do istotnej zmiany w ramach przedmiotu inwestycji, która narusza jej charakter, cele lub warunki jej powstania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia pierwotnych celów inwestycji.

Na podstawie oględzin przeprowadzonych 15.09.2022 r. w pomieszczeniach należących do żłobka tj.: 2 salach dla dzieci, toaletach dla dzieci oraz toaletach dla personelu, szatni, pomieszczeniu socjalnym, gabinecie kierownika, pomieszczeniu gospodarczym, zmywalni, jadalni, magazynie oraz na placu zabaw w Miejskim Zespole Żłobków „Radomirek” - Żłobku nr 2 w Radomiu ustalono, że zakupione w ramach projektu usługi/towary wykazane w Szczegółowym budżecie projektu, stanowiącym część E2. wniosku o dofinansowanie jako środki trwałe oraz/lub cross-financing, zostały zrealizowane/znajdują się na wyposażeniu żłobka i są użytkowane zgodnie z przeznaczeniem. Podczas oględzin okazano:

- 1) Zmywarko-wyparzynkę (Zadanie 1, poz. 69),
- 2) Szafki kuchenne (Zadanie 1, poz. 55),
- 3) Drzwi zewnętrzne (Zadanie 1, poz. 1),
- 4) Drzwi wewnętrzne (Zadanie 1, poz. 2),
- 5) Podłogę i posadzkę z warstwami konstrukcyjnymi (Zadanie 1, poz. 3),
- 6) Sufity podwieszane z płyt akustycznych i płyt gipsowo-kartonowych (Zadanie 1, poz. 4),
- 7) Malowanie powierzchni wewnętrznych (Zadanie 1, poz. 5),
- 8) Nawierzchnię bezpieczną placu zabaw (Zadanie 1, poz. 6),
- 9) Podajniki automatyczne na mydło (Zadanie 1, poz. 35),
- 10) Podajniki na ręczniki jednorazowe (Zadanie 1, poz. 36),
- 11) Półki na ręczniki i kubeczki (Zadanie 1, poz. 43).

Kontroli poddano dokumenty finansowo-księgowo dot. zakupu zmywarko-wyparzynki, rozliczonej w ramach projektu jako środek trwały na podstawie faktury VAT nr FA/32/08/2018 z 30.08.2018 r. oraz zakupu drzwi zewnętrznych, drzwi wewnętrznych, wykonania podłogi i posadzki z warstwami konstrukcyjnymi, sufitów podwieszanych z płyt akustycznych i płyt gipsowo-kartonowych, malowania powierzchni wewnętrznych, zakupu nawierzchni placu zabaw rozliczonych w ramach cross-finansingu na podstawie faktury VAT nr (A)FS-303/18 z 25.06.2018 r. Przedmiotowe wydatki

zostały rozliczone odpowiednio we wniosku o płatność nr RMA.08.03.01-14-9667/17-004 za okres od 01.09.2018 r. do 30.11.2018 r., który został zatwierdzony przez IP 06.03.2019 r. oraz wniosku o płatność nr RMA.08.03.01-14-9667/17-003 za okres od 01.06.2018 r. do 31.08.2018 r., który został zatwierdzony przez IP 10.12.2018 r. W okazanej dokumentacji znajdowały się oryginały przedmiotowych faktur poświadczające poniesione w ramach projektu wydatki wraz z potwierdzeniami zapłaty z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego wskazanego w § 8 ust. 4 umowy o dofinansowanie, opis merytoryczny do faktury, protokół częściowego odbioru robót z 21.06.2018 r. potwierdzający zakup drzwi zewnętrznych, drzwi wewnętrznych, wykonania podłogi i posadzki, sufitów podwieszanych, nawierzchni placu zabaw, malowania powierzchni wewnętrznych. Na poddanych kontroli ww. fakturach nie stwierdzono wystąpienia adnotacji wskazującej, że dany wydatek został przedstawiony do refundacji w ramach innych programów. Na opisach ww. dokumentów widniała adnotacja, że wydatek nie został sfinansowany podwójnie. Ponadto Beneficjent w treści Protokołu wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r. oświadczył, że nie pozyskiwał środków z innych źródeł podczas trwania projektu.

Na podstawie Portalu Podatkowego: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/>⁵ oraz Oświadczenia beneficjenta dotyczącego kwalifikowalności podatku od towarów i usług w projekcie RPO WM 2014-2020 z 18.04.2018 r. stanowiącego Załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie ustalono, że Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT. Jednocześnie w ww. oświadczeniu Beneficjent oświadczył między innymi, że zakupione w projekcie towary i usługi dotychczas nie były i w przyszłości nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów Ustawy o VAT. W ramach projektu Beneficjent rozliczył podatek VAT w łącznej wysokości 15 494,07 zł.

Na podstawie oświadczenia Beneficjenta złożonego w treści Protokołu wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r. ustalono, że środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent w okresie trwałości projektu wywiązuje się z obowiązku przedkładania do IP sprawozdań z zachowania trwałości projektu. Do dnia rozpoczęcia kontroli złożono poprzez SL2014 Sprawozdanie z zachowania trwałości za okres od

⁵ Sprawdzono 21.09.2022 r.

01.09.2019 r. do 31.12.2019 r., które zostało zatwierdzone przez IP 24.04.2020 r., Sprawozdanie z zachowania trwałości za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zatwierdzone przez IP 10.03.2021 r. oraz Sprawozdanie z zachowania trwałości za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., które zostało zatwierdzone przez IP 07.03.2022 r.

Ponadto w wyniku kontroli oraz na podstawie Sprawozdania z zachowania trwałości, które Beneficjent przekazał poprzez SL2014 i Protokołu wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r. ustalono, że Beneficjent w okresie trwania projektu, a także w dniu kontroli realizował działania informacyjno-promocyjne, polegające na wywieszeniu w Urzędzie Miejskim w Radomiu oraz siedzibie żłobka plakatów informujących o realizacji projektu a także zamieszczeniu informacji na stronie internetowej projektu mamotatoracajdopracy.umradom.pl. Beneficjent posiada i okazał podczas kontroli Instrukcję archiwalną a także jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcję kancelaryjną. W wyniku czynności kontrolnych oraz na podstawie protokołu oświadczeń nr 3/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r. ustalono, że dokumentacja projektu RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 jest przechowywana w siedzibie Beneficjenta Gminy Miasta Radomia przy ul. Kilińskiego 30 w Radomiu. Beneficjent podczas przedmiotowej kontroli zapewnił dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków. Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana zgodnie z wymogami określonymi w § 20 umowy o dofinansowanie, tj. w sposób zapewniający dostępność, poufność, bezpieczeństwo i właściwą ścieżkę audytu.

Ustalenia dokonano w szczególności na podstawie okazanych podczas kontroli dokumentów finansowo – księgowych dot. zakupu zmywarko-wyparzarki, rozliczonej na podstawie faktury VAT nr FA/32/08/2018 z 30.08.2018 r. oraz zakupu drzwi zewnętrznych, drzwi wewnętrznych, wykonania podłogi i posadzki z warstwami konstrukcyjnymi, sufitów podwieszanych z płyt akustycznych i płyt gipsowo-kartonowych, malowania powierzchni wewnętrznych, zakupu nawierzchni placu zabaw rozliczonych na podstawie faktury VAT nr (A)FS-303/18 z 25.06.2018 r. wraz z potwierdzeniami zapłaty. Kompletność dokumentacji potwierdzono również na podstawie dokumentów dot. uczestnictwa w projekcie p. _____ na które składały się: wniosek o uczestnictwo w projekcie, oświadczenia wnioskodawcy, klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych, decyzja PUP potwierdzająca status osoby bezrobotnej w chwili

przystąpienia do projektu, formularz pn. Informacja o uczestnikach projektu, umowa o świadczenie usług Miejskiego Zespołu Żłobków „Radomirek” w Radomiu i umowa zlecenia dot. powrotu do pracy.

19. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia: nie stwierdzono.

20. Stwierdzone nadużycia finansowe: nie stwierdzono.

21. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje: brak konieczności wydania.

22. Dowody kontroli:

- 1) Protokół wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r.
- 2) Protokół wyjaśnień/oświadczeń nr 2/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r.
- 3) Protokół wyjaśnień/oświadczeń nr 3/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r.

23. Załączniki:

- 1) Protokół oględzin nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-9667/17-00 z 15.09.2022 r.
- 2) Oświadczenia o podpisaniu Informacji pokontrolnej – 2 szt.

POUCZENIE

Zgodnie z Ustawą z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.), Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 27 grudnia 2021 r.:

- 1) Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej Informacji. Termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
- 2) Zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej powinny być podpisane przez kierownika jednostki kontrolowanej lub przez osobę przez niego upoważnioną i przekazane do jednostki kontrolującej.
- 3) Nie podjęcie w oznaczonym terminie czynności opisanych w pkt 1) poczytuje się jako rezygnację z możliwości zgłoszenia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, a niniejsza Informacja pokontrolna staje się ostateczną Informacją pokontrolną, do której nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 07.10.2022 r.

Kierownik jednostki kontrolującej:

13.10.2022 r.

Tomasz Sieradz

Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy

w Warszawie

/podpisano elektronicznie/
.....

(data, podpis osoby upoważnionej
ze strony jednostki kontrolującej)

Kontrolujący:

Kierownik Zespołu Kontrolującego:

Ewelina Świder

Inspektor

Członek Zespołu kontrolującego:

Małgorzata Sygocka-Witan

Główny Specjalista