



## ZALECENIA POKONTROLNE

nr POKL.09.01.02-28-069/09-01

Opracowane na podstawie ustaleń kontroli w siedzibie Beneficjenta nr POKL.09.01.02-28-069/09-01 przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą PO KL Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Gminie Miasto Elbląg w dniach 11-15 kwietnia 2011 r.

### PODSTAWA PRAWNA SFORMUŁOWANIA ZALECEŃ

- Rozporządzenie Rady (WE) Nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. *ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS oraz FS i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999* (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006, z późn. zm.),
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. *ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego* (Dz. Urz. UE L 371 z 27 grudnia 2006, z późn. zm.),
- Rozporządzenie (WE) Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1081/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1784/1999* (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* (Dz. U. 2009 Nr 84 poz. 712 z późn. zm.),
- Umowa nr POKL.09.01.02-28-069/09-01 z dnia 3 listopada 2009 r.

### OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Projekt pn. „Mój wybór – moje życie – program terapeutyczny dla uczniów elbląskich szkół podstawowych i gimnazjalnych” jest realizowany z zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu. Informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawione przez Beneficjenta we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym oraz harmonogramem. Zespołu kontrolującego sformułował zastrzeżenia w zakresie rzeczowej realizacji projektu, w zakresie finansowym, sposobie ochrony danych osobowych, poprawności danych zawartych w Formularzy PEFS 2007 oraz prawidłowości stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

### ZALECENIA POKONTROLNE DOTYCZĄCE:

#### A. Zakres finansowy

##### 1. Ustalenie:

W opisie dokumentów księgowych brak jest odniesienia do zadania, w ramach którego wydatek jest ponoszony.

##### Zalecenie:

Należy uzupełnić wszelkie dokumenty księgowe, zgodnie z zasadami finansowania w ramach POKL, o nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (lub adnotację, że dokument dotyczy kosztów pośrednich), w ramach którego wydatek jest ponoszony.

##### 2. Ustalenie:

W załączniku nr 1 do wniosku o płatność za okres od 1.04.2010 r. do 30.06.2010 r. stwierdzono błędy w:

- zadaniu 3 – wynagrodzenie p. Wiśniewskiej, błąd w numerze dokumentu: błędny zapis: 2/2/10; zapis poprawny to 2/3/10;
- kosztach pośrednich – wynagrodzenie p. Kurlenda, błąd w dacie wystawienia dokumentu i dacie zapłaty: błędny zapis: 2010.04.28; zapis poprawny to 2010.06.28;

W załączniku nr 1 do wniosku o płatność za okres 1.07.2010 r. do 30.09.2010 r. stwierdzono błędy w:

- zadaniu 3 – zakup materiałów dydaktycznych G8, błąd w numerze księgowym/ ewidencyjnym: błędny zapis: 29/9; zapis poprawny to: 29/8
- kosztach pośrednich – zakup materiałów do administrowania projektem Sp 19, błąd w numerze dokumentu: błędny zapis: F001905/10/09-0001; zapis poprawny to F001904/10/09-0001.

Zalecenie:

Należy poprawić załącznik nr 1 do wniosku o płatność za okres od 1.04.2010 r. do 30.06.2010 r. oraz załącznik nr 1 do wniosku o płatność za okres 1.07.2010 r. do 30.09.2010 r. poprzez przekreślenie w zatwierdzonych wnioskach o płatność i wpisanie poprawnych danych własnoręcznie. Zmiany we wnioskach o płatność należy zaparafować i wstawić datę poprawienia.

**B. Dane zawarte w Formularzu PEFS 2007**

1. Ustalenie:

W Formularzu PEFS 2007 błędnie wpisano daty rozpoczęcia przez uczniów udziału w projekcie oraz popełniono błędy w nazwiskach uczestników. Ponadto dwóch uczniów nie ujęto w Formularzu PEFS 2007. Tabela z uwagami:

L.p.	Nazwisko i Imię	Data przystąpienia do projektu	Uwagi Zespołu kontrolującego
<b>Gimnazjum Nr 2</b>			
1.	Branicki Piotr	2009-10-05	Zgodnie z deklaracją uczestnictwa w projekcie – data rozpoczęcia udziału 28.10.2009 r.
2	Sawicki Sylwester	2009-10-05	Zgodnie z deklaracją uczestnictwa w projekcie – data rozpoczęcia udziału 18.10.2009 r.
3	Leszczyńska Anna	2009-10-05	Zgodnie z deklaracją uczestnictwa w projekcie – data rozpoczęcia udziału 10.10.2009 r.
4	Górski Łukasz	2009-10-05	Zgodnie z deklaracją uczestnictwa w projekcie – data rozpoczęcia udziału 19.09.2010 r. Błędnie wpisano nazwisko Beneficjenta - w Formularzu PEFS 2007 wpisano Gólski a powinno być – Górski Łukasz
5	Hoffman Karol	2009-10-05	Zgodnie z deklaracją uczestnictwa w projekcie – data rozpoczęcia udziału 15.10.2009 r.
7	Wiśniewska Monika	2009-10-05	Zgodnie z deklaracją uczestnictwa w projekcie – data rozpoczęcia udziału 08.10.2009 r.
<b>Gimnazjum Nr 1 im. Noblistów Polskich</b>			
1	Woźnicki Dawid	2009-10-20	Beneficjent nie został wpisany do Formularza PEFS 2007 pomimo tego, iż w momencie przystąpienia do projektu ukończył 14 lat
2	Kołodziejska Justyna	2009-10-15	Beneficjent nie został wpisany do Formularza PEFS 2007 pomimo tego, iż w momencie przystąpienia do projektu ukończył 15 lat
<b>Szkoła Podstawowa Nr 4 im. H. Sienkiewicz</b>			
1	Dramiński Paweł	2009-10-09	Błędnie wpisano nazwisko Beneficjenta - w Formularzu PEFS 2007 wpisano Drabiński, powinno być Dramiński.

Zalecenie:

Należy poprawić Formularz PEFS 2007 - poprawnie wypełniony Formularz PEFS 2007 należy przesłać do Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego.

**C. Ochrona danych osobowych.**

1. Ustalenie:

W Gimnazjum Nr 9 wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych jest niezgodny z wzorem upoważnienia stanowiącym załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie projektu w ramach POKL.

Zalecenie:

Przy realizacji projektów w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* Beneficjent zobowiązany jest do upoważnienia osób mających wgląd w dane osobowe uczestników projektu poprzez wydanie imiennych *Upoważnień do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu*, których wzór stanowi załącznik do umowy o dofinansowanie projektu.

2. Ustalenie:

W Zespole Szkół Nr 1, Szkole Podstawowej Nr 1, Nr 18, Nr 21, Nr 23, Nr 8 oraz Gimnazjum Nr 9, Nr 2, Nr 8 ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych nie posiada zakresu wydanych upoważnień.

Zalecenie:

Zgodnie z art. 39 ustawy o ochronie danych osobowych ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych powinna zawierać: imię, nazwisko osób upoważnionych oraz datę nadania

i ustania uprawnień, a także zakres upoważnień do przetwarzania danych osobowych. Należy uzupełnić prowadzoną w jednostkach ewidencję.

#### D. Poprawność udzielania zamówień publicznych

##### 1. Ustalenie:

Zawarte w ramach projektu umowy cywilno-prawne nie były poprzedzone procedurą określoną dla zamówień publicznych. Beneficjent będący zamawiającym zlecił realizację usług, co winno się odbyć zgodnie z przepisami i zasadami prawa zamówień publicznych. W związku z wartością poszczególnych zleceń należało przeprowadzić ścieżkę postępowania dla zamówień poniżej 14 tys. euro obowiązującą w jednostce.

##### Zalecenie:

Mając na względzie orzeczenie z dnia 28 czerwca 2007 r. Głównej Komisji Orzekającej (DF/GKO-4900-28/32/07/26), zgodnie z którym, jeżeli „wartość zamówienia nie przekraczała granicznej wielkości określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, to w konsekwencji obwiniony nie mógł naruszyć żadnego przepisu ustawy - Prawo zamówień publicznych, podpisując wyżej wymienione umowy. Tej ustawy do udzielonych zamówień „nie stosuje się”, co wyklucza możliwość jej naruszenia” uznano że wyniki kontroli nie wywołują skutków finansowych. Zobowiązuje się Beneficjenta do stosowania wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 14 000 euro w odniesieniu do zamówień poniżej ww. kwoty. Należy podkreślić, iż przepisy ustawy *Prawa zamówień publicznych*, zgodnie z art. 4 pkt 4, nie mają zastosowania do umów z zakresu prawa pracy. Zakresem zwolnienia nie będą objęte umowy cywilnoprawne (umowa zlecenie, umowa o dzieło). Ponadto Zamawiający, chcąc uniknąć ryzyka zarzutu naruszenia przepisów ustawy powinien każdorazowo zastosować dla określenia przedmiotu zamówienia i jego szacunkowej wartości zasady wynikające z art. 29-35. Gdy w rezultacie tych czynności ustalili, że wartość zamówienia nie jest wyższa niż równowartość 14 000 euro, to nie jest zobowiązany do stosowania ustawy (T. Czajkowski (pod red.), *Prawo zamówień publicznych, Komentarz*, Wydanie III, Urząd Zamówień Publicznych, Warszawa 2007, str. 63). Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych* kryteriami oceny ofert są cena albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia.

#### E. Zakres rzeczowy

##### 1. Ustalenie:

W zawartych przez Dyrektorów Szkół umowach cywilno-prawnych brak jest wskazania pełnomocnictwa, jako podstawy zawarcia takiej umowy przez Dyrektora Szkoły oraz faktu działania w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Elbląg.

##### Zalecenie:

Przy sporządzaniu umów cywilno-prawnych jako podstawę zawarcia umowy należy wskazać podstawę zawarcia umowy.

#### **TERMIN NA PRZEKAZANIE INFORMACJI O WDROŻENIU ZALECEŃ POKONTROLNYCH:**

Zobowiązuje się Beneficjenta do przesłania do Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych oraz kopii uwierzytelnionej za zgodność z oryginałem ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych oraz wydanych upoważnień w Gimnazjum nr 9 do dnia **1 sierpnia 2011r.**

Poprawnie wypełniony **Formularz PEFS 2007** należy przesłać do Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego do dnia 1 sierpnia 2011 r.

Ponadto informuję, że zgodnie z pismem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 10 lipca 2010 r. (znak:DZF-VIII-8080-54-PTo/09; Nk.107873/09) Formularz PEFS 2007 powinien zostać dostarczony na płycie CD lub innym nośniku danych elektronicznych osobiście lub przesłany pocztą za potwierdzeniem odbioru. Dane przesyłane pocztą powinny zostać uprzednio skompresowane do jednego z formatów: ZIP, TAR, GZ lub RAR oraz zabezpieczone hasłem składającym się co najmniej z 8 znaków, zawierającym małe i wielkie litery oraz cyfry lub znaki specjalne (np. z wykorzystaniem programu WinRAR lub 7 – Zip). Hasło, przy użyciu, którego zostaną zabezpieczone dane, powinno zostać wysłane do IP w odrębnej niż zabezpieczony formularz przesyłce.

## INFORMACJE O SKUTKACH NIEWDROŻENIA ZALECEŃ:

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w Zaleceniach pokontrolnych, do wdrożenia Zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji Zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

Instytucje, które wydały Zalecenia pokontrolne są zobowiązane do weryfikacji, czy Zalecenia te zostały wdrożone przez jednostkę kontrolowaną. Weryfikacja ta może być dokonana na dwa sposoby:

- poprzez weryfikację odpowiednich dokumentów w siedzibie jednostki kontrolującej - jednostka kontrolowana przesyła do instytucji kontrolującej informacje bądź dokumenty poświadczające wdrożenie Zaleceń pokontrolnych. Jeżeli informacje w ten sposób uzyskane są w ocenie instytucji kontrolującej wiarygodne i wystarczające do tego by uznać, że Zalecenia pokontrolne zostały wdrożone, jednostka kontrolująca przestaje na tym etapie monitoringu,
- poprzez kontrolę sprawdzającą na miejscu – jednostka kontrolująca podczas kontroli tego samego rodzaju na miejscu weryfikuje, czy Zalecenia pokontrolne zostały wdrożone; kontrola na miejscu w celu weryfikacji wdrożenia Zaleceń pokontrolnych może przyjąć formę odrębnej kontroli, bądź stanowić część innej kontroli tego samego rodzaju realizowanej przez instytucję kontrolującą w danej jednostce.

Decyzję dotyczącą trybu weryfikacji wdrożenia Zaleceń pokontrolnych podejmuje kierownik jednostki kontrolującej, biorąc pod uwagę charakter Zaleceń pokontrolnych.

Niewdrożenie zaleceń pokontrolnych może skutkować, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, rozwiązaniem umowy.

## PODPISY CZŁONKÓW ZESPOŁU KONTROLUJĄCEGO:

1. Jolanta Szatkowska  
- Kierownik Zespołu kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA

*Jolanta Szatkowska*  
.....  
*Jolanta Szatkowska*

2. Emilia Kościanek

INSPEKTOR

*Emilia Kościanek*  
.....  
*Emilia Kościanek*

Olsztyn, 20 lipca 2011 r.

Akceptuje  
KIEROWNIK BIURA  
KONTROLI

*Tomasz Kowalewski*  
.....  
*Tomasz Kowalewski*

Zatwierdzam  
Z upoważnienia  
Warszaska Województwa Warmińsko-Mazurskiego

*Andrzej Tkacz*  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego