

Znak: BKO. I.44.29.2017

Informacja pokontrolna nr 1/2017

1.	Podstawa prawna kontroli.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kontrakt Terytorialny dla Województwa Świętokrzyskiego zatwierdzony Uchwałą nr 222 Rady Ministrów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Kontraktu Terytorialnego dla Województwa Świętokrzyskiego (M.P. poz. 1061). Uchwała Zarządu Województwa nr 3171/14 z 12 listopada 2014 r. zatwierdzająca wynegocjowany Kontrakt Terytorialny. Uchwała Zarządu Województwa nr 621/15 z 19 sierpnia 2015 r. zatwierdzająca Aneks nr 1 do Kontraktu Terytorialnego dla Województwa Świętokrzyskiego oraz zakres i warunki dofinansowania RPOWŚ na lata 2014-2020. ➤ Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. ➤ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2016. 217 z późn. zm.). ➤ Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPOWŚ na lata 2014 – 2020 Wersja 7 (marzec 2017r.) przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 2471/17 z dnia 05.04.2017r. ➤ Roczny Plan Kontroli RPOWŚ na lata 2014 – 2020 (Rok Obrachunkowy 2016/2017) ➤ Roczne Plany Działań w ramach Osi priorytetowej 11 Pomoc Techniczna RPOWŚ lata 2014-2020 na rok 2015 oraz na rok 2016 zatwierdzone Uchwałą Zarządu Województwa Nr 1038/15 z dnia 23 grudnia 2015 r. oraz Nr 1860/16 z dnia 19 października 2016 r. ➤ Upoważnienie nr BKO.44.24.2017 do przeprowadzenia kontroli na miejscu z dnia 14.06.2017 r. wydane przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.
----	---------------------------	---

2.	Nazwa jednostki kontrolującej.	Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego ul. H. Sienkiewicza 27, 25-007 Kielce.
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej.	1. Anetta Pierzchała - Kierownik zespołu kontrolującego 2. Anna Równicka - Członek zespołu kontrolującego 3. Iwona Jaszczyk - Członek zespołu kontrolującego 4. Jerzy Górski - Członek zespołu kontrolującego
4.	Termin kontroli.	od 29.06 do 19.07.2017 r. oraz od 23.08 do 12.09.2017r.
5.	Rodzaj kontroli (pomoc techniczna, systemowa, projektu, planowa, doraźna).	Kontrola pomocy technicznej, tj. planowa kontrola prawidłowości realizacji zadań określonych w Rocznych Planach Działań Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego lata 2014-2020 na rok 2015 oraz na rok 2016 – w siedzibie Instytucji Zarządzającej (Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego UMWS).
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego /Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego/
7.	Adres jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego /Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego/ ul. Sienkiewicza 27, 25-007 Kielce
8.	Zakres kontroli	Zakres kontroli prawidłowości realizacji Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej RPOWS na lata 2014-2020 obejmował weryfikację: – Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej, – kwalifikowalności wydatków, – prawidłowości rozliczeń finansowych, – poprawności udzielania zamówień publicznych przez IZ, – poprawności udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,

		<ul style="list-style-type: none"> – kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia w ramach RPD PT RPOWŚ, – prawidłowości i terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy technicznej oraz opracowywania i przekazywania sprawozdań z realizacji Pomocy technicznej, – poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji, – przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów, – zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IZ.
9.	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<p>W toku kontroli analizowano prawidłowość realizacji Rocznych Planów Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020, w tym:</p> <p>Na 2015 rok – RPD stanowiące Załączniki do Uchwały Nr 1038/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 grudnia 2015 r. :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ DWEFS/1/RPD/2015 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015. Grupa wydatków: Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ. ➤ DWEFS/2/RPD/2015 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015. Grupa wydatków: Szkolenia dla pracowników wdrażających RPOWŚ. ➤ DWEFS/3/RPD/2015 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015. Grupa wydatków: Wynajem powierzchni biurowej dla potrzeb realizacji zadań RPOWŚ. ➤ DWEFS/4/RPD/2015 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015. Grupa wydatków: Zakup sprzętu komputerowego, akcesoriów komputerowych, materiałów i wyposażenia w ramach RPOWŚ 2014-2020.

	<p>➤ DWEFS/5/RPD/2015 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015. Grupa wydatków: Działania informacyjne i promocyjne RPOWŚ.</p> <p>➤ DWEFS/6/RPD/2015 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015. Grupa wydatków: Różne formy spotkań dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów RPOWŚ.</p> <p>Na rok 2016 – RPD stanowiące Załączniki do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1038/15 z dnia 23 grudnia 2015 r. oraz Nr 1860/16 z dnia 19 października 2016 r.:</p> <p>➤ DWEFS/1/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ.</p> <p>➤ DWEFS/1/A/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ.</p> <p>➤ DWEFS/2/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Szkolenia dla pracowników wdrażających RPOWŚ.</p> <p>➤ DWEFS/3/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Wynajem powierzchni biurowej dla potrzeb realizacji zadań RPOWŚ.</p> <p>➤ DWEFS/4/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do</p>
--	---

		<p>31.12.2016. Grupa wydatków: Koszty kontroli realizacji projektów na miejscu.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ DWEF/5/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Zakup sprzętu komputerowego, akcesoriów komputerowych, materiałów i wyposażenia w ramach RPOWŚ 2014-2020. ➤ DWEFS/6/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Działania informacyjne i promocyjne RPOWŚ. ➤ DWEFS/7/RPD/2015 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Różne formy spotkań dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów RPOWŚ. ➤ DWEFS/8/RPD/2016 – Roczny Plan Działań w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Grupa wydatków: Obsługa Komitetu Monitorującego, grup roboczych, konsultacji społecznych, innych ciał doradczych oraz opłaty związane z wdrażaniem RPOWŚ. <p>Numery kontrolowanych umów o dofinansowanie oraz numery kontrolowanych wniosków o płatność:</p> <p><u>2015 rok</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0006/15-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0006/15-001-02 zatwierdzony na kwotę 2.010.691,32 zł). ➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0007/15-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0007/15-001-03 zatwierdzony na kwotę 12.165,58 zł). ➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0008/15-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0008/15-001-03
--	--	---

		<p>zatwierdzony na kwotę 361.323,86 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0009/15-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0009/15-001-02 zatwierdzony na kwotę 125.748,45 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.03.00-26-0005/15-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.03.00-26-0002/15-001-02 zatwierdzony na kwotę 40.223,32 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.03.00-26-0006/15-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.03.00-26-0006/15-001-02 zatwierdzony na kwotę 2.954,30 zł).</p> <p><u>Rok 2015</u></p> <p>2 553 106,83 zł - kwota wydatków zatwierdzonych wynikająca z ww. kontrolowanych wniosków o płatność.</p> <p>612 455,82 zł - kwota wydatków wynikająca ze zweryfikowanych dokumentów, wylosowanych do kontroli stosowaną próbą.</p> <p>2 553 106,83 zł - wartość wydatków zatwierdzonych do dnia rozpoczęcia kontroli.</p> <p><u>2016 rok</u></p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0010/16-01 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.01.00-26-0010/16-005-01 zatwierdzony na kwotę 1.712.942,59 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0011/16-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0011/16-005-02 zatwierdzony na kwotę 31.755,52 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0012/16-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0012/16-005-01 zatwierdzony na kwotę 143.207,15 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0013/16-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0013/16-005-01 zatwierdzony na kwotę 1.342,88 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0014/16-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0014/16-005-02 zatwierdzony na kwotę 73.598,28 zł).</p>
--	--	---

	<p>➤ Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0019/16-00 z dnia 19.10.2016 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0019/16-002-02 zatwierdzony na kwotę 2.435,40 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.03.00-26-0006/16-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.03.00-26-0006/16-005-01 zatwierdzony na kwotę 105.934,49 zł).</p> <p>➤ Umowa nr RPSW.11.03.00-26-0007/16-00 z dnia 23.12.2015 r. (wniosek o płatność nr RPSW.11.03.00-26-0007/16-005-01 zatwierdzony na kwotę 3.159,00 zł).</p> <p><u>Rok 2016</u></p> <p>2 074 375,31 zł - kwota wydatków zatwierdzonych wynikająca z ww. kontrolowanych wniosków o płatność.</p> <p>677 664,07 zł - kwota wydatków wynikająca ze zweryfikowanych dokumentów, wylosowanych do kontroli stosowaną próbą.</p> <p>7 316 855,32 zł - wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.</p> <p>W trakcie kontroli sprawdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 5,69% dokumentacji losowo wybranych umów o pracę wraz z dokumentacją kadrową pracowników finansowanych z RPD PT RPOWŚ, tj. 7 umów z 123, na podstawie okazanego kontrolującym <i>Zestawienia wraz z informacją o pracownikach finansowanych ze środków PT w latach 2015 i 2016 (ujętych w RPD Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego)</i>, - 8,33% zamówień publicznych zrealizowanych z środków RPD PT RPOWŚ w trybie wynikającym z ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. 1 postępowanie z 12, gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego, - 33,33% zamówień zrealizowanych z środków RPD PT RPOWŚ o wartości od 20 tys. PLN do 50 tys. PLN netto włącznie przeprowadzonych zgodnie z zasadami rozeznania rynku, tj. 1 postępowanie z 3, gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego, - dokumentację finansową (liczebność próby dokumentów finansowych
--	---

		<p>do kontroli stanowić będzie minimum 5 % liczby dokumentów) wynikającą ze zweryfikowanych i zatwierdzonych wniosków o płatność Nr:</p> <p><u>2015 rok</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RPSW.11.02.00-26-0006/15-001-02 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., tj. 2 dokumenty z 28, co stanowi 7,14%; 2. RPSW.11.02.00-26-0007/15-001-03 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., tj. 3 dokumenty z 48, co stanowi 6,25%; 3. RPSW.11.02.00-26-0008/15-001-03 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., tj. 2 dokumenty z 31, co stanowi 6,45%; 4. RPSW.11.02.00-26-0009/15-001-02 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., tj. 1 dokument z 14, co stanowi 7,14%; 5. RPSW.11.03.00-26-0005/15-001-02 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., tj. 1 dokument z 11, co stanowi 9,09%; 6. RPSW.11.03.00-26-0006/15-001-02 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., tj. 1 dokument z 2, co stanowi 50,00%; <p><u>2016 rok</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 7. RPSW.11.02.00-26-0010/16-005-01 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 2 dokumenty z 24, co stanowi 8,33%; 8. RPSW.11.02.00-26-0011/16-005-02 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 3 dokumenty z 48, co stanowi 6,25%; 9. RPSW.11.02.00-26-0012/16-005-01 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 1 dokument z 19, co stanowi 5,26%; 10. RPSW.11.02.00-26-0013/16-005-01 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 1 dokument z 16, co stanowi 6,25%; 11. RPSW.11.02.00-26-0014/16-005-02 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 1 dokument z 2, co stanowi 50,00%; 12. RPSW.11.02.00-26-0019/16-002-02 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 1 dokument z 1, co stanowi 100,00%; 13. RPSW.11.03.00-26-0006/16-005-01 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 2 dokumenty z 37, co stanowi 5,40%; 14. RPSW.11.03.00-26-0007/16-005-01 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. 1 dokument z 4, co stanowi 25,00%;
--	--	--

		<p>z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS), poza wnioskami, w których zweryfikowano 100% dokumentów finansowych. Zestawienie wybranych do kontroli dokumentów finansowych zawarto w liście sprawdzającej pkt 5.1 stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej.</p> <p>Zweryfikowane dokumenty źródłowe opiewały na kwotę 1 290 119,89 PLN, co stanowi 13,08% w stosunku do zatwierdzonych do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 29.06.2017, wydatków w kwocie 9.869.962,15 zł. ujętych we wnioskach o płatność, dotyczących 2015 i 2016 roku. Ponadto w toku kontroli sprawdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informację (Sprawozdanie) z realizacji komponentu pomocy technicznej z realizacji Osi priorytetowej 11 Pomoc Techniczna RPO WŚ stan aktualny na dzień 30.06.2016 r. i 31.12.2016 r. oraz sprawozdanie z postępu realizacji Osi Priorytetowej 11 RP OWŚ – stan aktualny na dzień 31.03.2016 r. oraz na dzień 30.09.2016 r. - W zakresie promocji – Roczny Plan Działań Informacyjnych i Promocyjnych oraz Sprawozdanie z działań promocyjnych za rok 2015 i 2016.
10.	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego .	<p>W niniejszej Informacji zawarto najistotniejsze ustalenia z uwzględnieniem poziomu ich istotności dla prawidłowego wdrażania projektu. Szczegółowe informacje na temat konkretnych ustaleń dokonanych podczas kontroli umieszczone zostały w liście sprawdzającej do kontroli RPD PT RPOWŚ, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej. Z tego względu w każdym z punktów Informacji zawarto odniesienia do konkretnych pozycji listy sprawdzającej, gdzie znajdują się dodatkowe informacje dotyczące kontrolowanego obszaru.</p> <p>Prawidłowość realizacji Rocznych Planów Działań PT RPOWŚ 2014 - 2020.</p>

	<p>Kontrolujący pozytywnie oceniają realizację w roku 2015 i 2016 Rocznych Planów Działań w ramach Osi priorytetowej 11 Pomoc Techniczna RPO WŚ na lata 2014-2020 przez Instytucję Zarządzającą Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (IZ EFS). Wydatki wynikające z zatwierdzonych wniosków o płatność DW EFS w latach 2015 i 2016 nie przekraczały budżetu wynikającego z przyjętych przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Rocznych Planów Działań. Przeprowadzona kontrola nie wykazała uchybień i nieprawidłowości przy realizacji RPD PT RPOWŚ w zakresie badanych obszarów, wyszczególnionych w Liście sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej.</p> <p>Prawidłowość rozliczeń finansowych i kwalifikowalność wydatków weryfikowanych na podstawie wylosowanych dokumentów finansowych.</p> <p>Kontrola wykazała, że zweryfikowane dokumenty finansowe wynikające z przedłożonych wniosków o płatność zostały zapłacone i stosownie zaewidencjonowane w systemie finansowo księgowym. Zespół kontrolujący w badanym obszarze rozliczeń finansowych pozytywnie ocenił sposób dokumentowania wydatków prowadzony przez IZ w zakresie RPD PT RPO WŚ 2014-2020 Departamentu Wdrażania EFS, tj. jako zgodny z obowiązującymi zasadami przejrzystości i czytelności prowadzonych działań, pozwalający na prześledzenie całej ścieżki audytu.</p> <p>Analiza wylosowanych do kontroli dowodów księgowych nie wykazała podwójnego finansowania wydatków w ramach RPD PT RPO WŚ i innego krajowego lub regionalnego programu operacyjnego. Wydatki weryfikowane na podstawie wylosowanych dokumentów finansowych były kwalifikowalne.</p> <p>W zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych uwagi Kontrolujących dotyczą jedynie wysokości kwot wykazanych we wnioskach o płatność o nr RPSW.11.02.00-26-0006/15-001-02 za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015 r. oraz nr RPSW.11.02.00-26-0010/16-005-01 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. dotyczących wydatków na</p>
--	--

		<p>wynagrodzenia z pochodnymi, tj. wykazywano je w wysokości pomniejszonej o wartość zasiłków ZUS, co szczegółowo opisano w Liście sprawdzającej (punkt 5 LS) stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej oraz w pkt 11 niniejszej informacji pokontrolnej.</p> <p>Rozliczanie wniosków o płatność oraz sporządzanie deklaracji wydatków za pomocą elektronicznego systemu wspierania realizacji projektów (SL2014).</p> <p>W kontrolowanych latach 2015 i 2016 IZ EFS rozliczała wnioski o płatność za pomocą centralnego systemu teleinformatycznego SL2014. Jednakże w przypadku wniosków dotyczących 2015 roku - weryfikacji (formalnej i rachunkowej) nie dokonywała komórka wskazana w Instrukcji Wykonawczej IZ i IC RPOWŚ 2014 – 2020 Wersja 5 (styczeń 2016) obowiązującej w okresie rozliczania tych wniosków, tj. w Instrukcji zapisano, że po weryfikacji merytorycznej dokonanej przez DPR wnioski są przesyłane do DW EFS celem dokonania weryfikacji formalnej i rachunkowej, a czynności weryfikacyjne odbywają się w Oddziale Wdrażania Projektów (szczegółowe zapisy tej procedury zawarto w pkt 6.1 LS); w rzeczywistości wnioski były weryfikowane w innym oddziale DW EFS, a mianowicie w Oddziale Rozliczeń i Płatności. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że zapisy w Instrukcji były pomyłkowe, ponieważ weryfikacja powinna odbywać się w Oddziale Rozliczeń i Płatności. W związku z tym, IZ EFS odstąpiła od realizacji tej procedury na zasadach określonych w Instrukcji Wykonawczej.</p> <p>Weryfikacja wniosków o płatność była dokonywana zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Wyniki weryfikacji wniosków o płatność są sporządzane prawidłowo oraz zamieszczane w SL2014.</p> <p>W Deklaracji nr RPSW.IZ.00-D02/15-00 (w tym, w zgłoszeniu gotowości do poświadczenia wydatków zawartych w przedmiotowej deklaracji) za okres od 01.04.2016r. do 30.04.2016r. - nie uwzględniono wniosków o płatność w ramach PT RPOWŚ zatwierdzonych w okresie rozliczeniowym Deklaracji, mianowicie w dniu 21.04.2016r. Wnioski te</p>
--	--	---

	<p>zawarto dopiero w Deklaracji nr RPSW.IZ.00-D01/16-00 za okres od 01.07.2016r. do 31.07.2016r.</p> <p>Poprawność udzielania zamówień publicznych.</p> <p>Objęte próbą kontrolną postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr DOA.III.272.1.52.2015 pn. „Dostawa mebli biurowych” zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis przedmiotu zamówienia zostały określone przez zamawiającego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Zamawiający udzielił zamówienia wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Niniejsze postępowanie prawidłowo udokumentowano i przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.</p> <p>W ramach realizacji RPD PT RPO WŚ na lata 2014-2020, w okresie objętym kontrolą, IZ EFS nie dokonywała zakupu usług/towarów o wartości ponad 50 tys. PLN netto. Zasada konkurencyjności nie była stosowana.</p> <p>Poprawność udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.</p> <p>Kontrolą objęto postępowanie dotyczące „ Obsługi prawnej Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego - komórki organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach przez kancelarię prawną przez okres 13 miesięcy”. Zapytanie ofertowe w dn. 17.11.2016 r. zostało upublicznione na stronie internetowej Zamawiającego bip.sejmik.kielce.pl. W odpowiedzi na zapytanie w wyznaczonym terminie, tj. do 24.11.2016 r. do godz. 15.30 wpłynęło 6 ofert. Zamawiający wybrał</p>
--	--

	<p>najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Kancelarię Prawniczą Bożenna Marchel – Potrzuska Sp. K. z siedzibą w Warszawie za cenę 31.660,20 zł brutto. Na realizację usługi Zmawiający z wybranym Wykonawcą w dniu 01.12.2016 r. zawarł umowę pisemną Nr EFS-VI.272.14.2016.</p> <p>Postępowanie zostało właściwie udokumentowane i przeprowadzone zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.</i></p> <p>Kwalifikowalność wydatków dotyczących zatrudnienia w ramach RPD PT RPOWŚ.</p> <p>Dofinansowanie do wynagrodzeń ze środków pomocy technicznej przysługuje pracownikom wykonującym zadania wdrażania RPOWŚ 2014-2020 w ramach przydzielonych obowiązków. Ustalenia kontroli potwierdziły, że personel zatrudniony w ramach RPD PT RPO WŚ na lata 2014-2020 w sposób prawidłowy wykonuje zadania związane z realizacją RPOWŚ 2014-2020, stosując się do jego założeń oraz do obowiązujących zapisów z uwzględnieniem specyfiki przepisów wynikających z Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020.</p> <p>W przypadku zakresu obowiązków pracowników finansowanych w ramach działania 11.2 „Wsparcie procesu wdrażania RPOWŚ 2014–2020 poprzez wzmocnienie potencjału administracyjnego” - w ich zapisach nie określono procentowego udziału zadań kwalifikowalnych na stanowisku pracy. Natomiast Kontrolujący ustalił, że z opisu działania 11.2 widniejącego w SzOOP wynika, że w ramach tego działania finansowani są z PT pracownicy zaangażowani w 100% wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę w realizację zadań na rzecz Programu. Ponadto okazano kontroli, inne, niż zakresy czynności, dokumenty, które potwierdzały wydatkowanie środków Pomocy Technicznej z uwzględnieniem procentowego zaangażowania pracowników w realizację RPOWŚ 2014-2020. Wydatki poniesione na wynagrodzenie pracowników (w tym nagrody, dodatki motywacyjne)</p>
--	--

	<p>były zgodne z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach wprowadzonym Zarządzeniem Nr 35/09 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 czerwca 2009 r. z późniejszymi zmianami. Finansowane szkolenia z pomocy technicznej są zgodne z tematyką i polityką szkoleniową jednostki oraz z zakresem obowiązków pracownika. Szczegółowy opis potwierdzający kwalifikowalność poniesionych na wynagrodzenia wydatków zawarty został w pkt 4.2 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej.</p> <p>Prawidłowość realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy technicznej.</p> <p>Próbą kontrolną objęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informacje z realizacji komponentu Pomocy Technicznej RPO WŚ 2014-2020 w zakresie zadań realizowanych przez DW EFS według stanu na dzień 30.06.2016 r. oraz 31.12.2016 r. • dane sprawozdawcze dotyczące postępu realizacji zadań na poziomie Osi Priorytetowej 11 w zakresie pomocy technicznej w zakresie zadań realizowanych przez DW EFS według stanu na dzień 31.03.2016 r. oraz 30.09.2016 r. <p>W/w informacje zostały sporządzone systematycznie i terminowo przez okres wdrażania RPO WŚ 2014-2020 i zgodnie z obowiązującą <i>Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WŚ 2014-2020</i>.</p> <p>Uwagi kontrolujących w zakresie danych wykazanych w przedmiotowej Informacji z realizacji programu operacyjnego na poziomie Osi Priorytetowej 11 zawarto w pkt 10.3 Listy sprawdzającej oraz w pkt 11 niniejszej Informacji pokontrolnej.</p> <p>Poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych.</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, iż w latach 2015 – 2016 IZ EFS podjęła działania związane z promowaniem Programu w ramach RPD PT RPO WŚ 2014 - 2020 między innymi poprzez zorganizowanie dwunastu spotkań szkoleniowych, w tym dwóch konferencji</p>
--	---

		<p>informacyjnych oraz dziesięciu warsztatów dla potencjalnych beneficjentów RPO WŚ 2014 – 2020, przygotowanie i emisję spotów radiowych na temat możliwości uzyskania dofinansowania, publikację ogłoszeń w prasie, spotkania informacyjno szkoleniowe dla potencjalnych beneficjentów nt. aktualnie ogłaszanych naborów, działania informacyjne w sprawie naborów wniosków w radiu i w prasie, przeprowadzenie konkursu plastycznego „Moje marzenia” oraz organizację uroczystego finału konkursu. IZ EFS stale informowała społeczeństwo o wdrażaniu RPO WŚ. Wydatki poniesione na informację i promocję funduszy polityki spójności są kwalifikowalne i zgodne z warunkami opisanymi w Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020.</p> <p>Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu.</p> <p>Dokumentacja związana z realizacją Pomocy Technicznej RPO WŚ na lata 2014-2020 przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego UMWS w Kielcach posiada i w praktyce stosuje teleinformatyczny system do elektronicznego zarządzania dokumentacją wraz ze stosownymi 6 załącznikami, zwany dalej „EZD”, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 117/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 września 2015 r. w sprawie wdrożenia Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją oraz stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt organów samorządu województwa i Urzędów Marszałkowskich oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego. Zespół kontrolujący stwierdził, iż IZ EFS zapewnia istnienie właściwej ścieżki audytu umożliwiającej odtworzenie procesów związanych z wdrażaniem RPO WŚ na lata 2014-2020.</p>
11.	Stwierdzone nieprawidłowości /błędy.	<p>W zakresie objętym kontrolą Zespół kontrolujący stwierdził następujące błędy:</p>

	<p>1/. W zakresie prawidłowości sporządzania rozliczeń finansowych:</p> <p>a) DW EFS w kontrolowanym wniosku o płatność o nr RPSW.11.02.00-26-0006/15-001-02 za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015 r. z tytułu kosztów zatrudnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w oparciu o listę płac nr LP 433/2015/09/G oraz deklarację rozliczeniową ZUS P DRA 10.01.001 sporządzoną w dniu 29.09.2015 r. za m-c wrzesień 2015r., w której składki na ub. społeczne, zdrowotne i FP od wynagrodzeń naliczono na podstawie kontrolowanej listy, winien wykazać wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 305.950,83 zł, tj. wynagrodzenie w kwocie 257.518,17 zł plus składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy w pełnej kwocie 43.031,21 zł plus składki na Fundusz Pracy w kwocie 5.401,45 zł. Wynagrodzenie w kwocie 257.518,17zł jest już bowiem wynagrodzeniem wynikającym z pomniejszenia wynagrodzenia brutto w wysokości 269.515,19 zł o kwotę 11.997,02 zł z tytułu zasiłków ZUS, które są niekwalifikowalne. <p>Tymczasem DW EFS w przedmiotowym wniosku o płatność wykazał wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 293.953,81 zł - niższej o 11.997,02 zł, tj. wynagrodzenie w kwocie 257.518,17zł plus składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy w kwocie 31.034,19 zł niewłaściwie pomniejszone o kwotę zasiłków ZUS (43.031,21zł- 11.997,02zł = 31.034,19zł) plus składki na Fundusz Pracy w kwocie 5.401,45 zł.</p> <ul style="list-style-type: none"> • w oparciu o listę płac nr LP 553/2015/12/G oraz deklarację rozliczeniową ZUS P DRA10.01.001 sporządzoną w dniu 30.12.2015 r. za m-c grudzień 2015r. , w których kwoty składek na ub. społeczne, zdrowotne i FP od wynagrodzeń naliczono na podstawie kontrolowanej listy, winien wykazać wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 391.476,67 zł, tj. wynagrodzenie w kwocie 328.909,74 zł plus składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy w pełnej kwocie 55.321,79 zł plus składki na Fundusz Pracy w kwocie 7.245,14 zł. Wynagrodzenie w kwocie 328.909,74 zł jest już bowiem wynagrodzeniem wynikającym z pomniejszenia wynagrodzenia brutto
--	--

		<p>w wysokości 347.520,89 zł o kwotę 18.611,15 zł z tytułu zasiłków ZUS, które są niekwalifikowalne.</p> <p>Tymczasem DW EFS w przedmiotowym wniosku o płatność wykazał wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 372.865,52 zł - niższej o 18.611,15 zł, tj. wynagrodzenie w kwocie 328.909,74 zł plus składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy w kwocie 36.710,64 zł niewłaściwie pomniejszone o kwotę zasiłków ZUS (55.321,79 zł - 18.611,15 zł = 36.710,64 zł) plus składki na Fundusz Pracy w kwocie 7.245,14 zł.</p> <p>b) DW EFS w kontrolowanym wniosku o płatność o nr RPSW.11.02.00-26-0010/16-005-01 za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. z tytułu kosztów zatrudnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w oparciu o listę płac nr 468/2016/10/G z dnia 28.10.2016 r. i listę płac nr 477/2016/10/G z dnia 28.10.2016 r. oraz deklarację rozliczeniową ZUS P DRA 10.01.001 sporządzoną za m-c październik 2016 r., winien wykazać wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 525.131,35 zł, tj. wynagrodzenie w kwocie 441.643,57 zł plus składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy w pełnej kwocie 74.110,93 zł plus składki na Fundusz Pracy w kwocie 9.376,85 zł. Wynagrodzenie w kwocie 441.643,57 zł jest już bowiem wynagrodzeniem wynikającym z pomniejszenia wynagrodzenia brutto w wysokości 457.755,74 zł o kwotę 16.112,17 zł z tytułu zasiłków ZUS, które są niekwalifikowalne. <p>Tymczasem DW EFS w przedmiotowym wniosku o płatność wykazał wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 509.019,18 zł - niższej o 16.112,17 zł, tj. wynagrodzenie w kwocie 441.643,57 zł plus składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy w kwocie 57.998,76 zł niewłaściwie pomniejszone o kwotę zasiłków ZUS (74.110,93 zł – 16.112,17 zł = 57.998,76 zł) plus składki na Fundusz Pracy w kwocie 9.376,85 zł.</p> <p>2/. W zakresie rozliczania wniosków o płatność oraz sporządzania</p>
--	--	---

		<p>deklaracji wydatków za pomocą elektronicznego systemu wspierania realizacji projektów (SL2014):</p> <ul style="list-style-type: none"> • W przypadku kontrolowanych wniosków dotyczących 2015 roku - weryfikacji (formalnej i rachunkowej) nie dokonywała komórka wskazana w Instrukcji Wykonawczej IZ i IC RPOWŚ 2014 – 2020 Wersja 5 (styczeń 2016) obowiązującej w okresie rozliczania tych wniosków. • W Deklaracji nr RPSW.IZ.00-D02/15-00 za okres od 01.04.2016r. do 30.04.2016r. nie uwzględniono wniosków o płatność DW EFS w ramach PT RPOWŚ zatwierdzonych w okresie rozliczeniowym Deklaracji, mianowicie w dniu 21.04.2016r. Wnioski te zawarto dopiero w Deklaracji nr RPSW.IZ.00-D01/16-00 za okres od 01.07.2016r. do 31.07.2016r. Z zapisów - obowiązującej w okresie sporządzania Deklaracji wydatków za okres od 01.04.2016r. do 30.04.2016r. - Instrukcji Wykonawczej IZ oraz IC RPOWŚ 2014 – 2020 Wersja 5 (styczeń 2016), punkt 6.22.2., wyraźnie wynikało, że czynności polegające na sporządzeniu deklaracji wydatków od IZ DW EFS do BC wykonuje Departament Wdrażania EFS oraz że deklaracja, składana regularnie co do zasady w systemie miesięcznym, powinna obejmować cały okres od następnego dnia po dacie końcowej poprzedniej deklaracji. Oznacza to, że w przypadku Deklaracji RPSW.IZ.00-D02/15-00 za okres 01.04.2016 – 30.04.2016 nie postąpiono w myśl obowiązującej w tym czasie Instrukcji Wykonawczej. <p>3/. W zakresie prawidłowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy technicznej:</p> <p>Kontrola danych zawartych w Informacji kwartalnej z realizacji programu operacyjnego za III kwartał 2016 r. w zakresie pomocy technicznej według stanu na dzień 30.09.2016 r. wykazała, że w tabeli Nr 1 <i>Informacje finansowo-rzeczowe na poziomie priorytetu inwestycyjnego w ramach wydatków wykazanych przez beneficjentów we</i></p>
--	--	--

		<p>wnioskach o płatność zatwierdzonych przez właściwe instytucje wykazane zostały następujące wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ogółem: 5.926.963,22 zł - wydatki kwalifikowalne: 5.926.963,22 zł - dofinansowania ze środków publicznych: 888.999,56 zł - dofinansowania UE: 5.037.663,66 zł. <p>Natomiast z danych zgromadzonych w centralnym systemie teleinformatycznym SL 2014 w zakresie zatwierdzonych na dzień 30.09.2016 r. wniosków o płatność, wynikają wartości wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ogółem: 5.926.663,22 zł - wydatki kwalifikowalne: 5.926.663,22 zł - dofinansowania ze środków publicznych: 888.999,56 zł - dofinansowania UE: 5.037.663,66 zł. <p>Zatem wystąpiła różnica w wykazanych wartościach wydatków ogółem i wydatków kwalifikowalnych w kwocie 300,00 zł.</p> <p>Kontrola wykazała, że wartości zawyżone o 300,00 zł wykazane w częściowej informacji, zostały również ujęte w zbiorczej Informacji kwartalnej przekazanej do DPR UMWŚ za III kw. 2016 r. przez Oddział Sprawozdawczości i Monitorowania EFS.</p> <p>W wyjaśnieniu złożonym w dniu 18.07.2017 r. Z-ca Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego UMWŚ w Kielcach - Pan Adam Żebrowski - podniósł, że w Informacji kwartalnej z realizacji programu operacyjnego za III kwartał 2016 omyłkowo wykazano kwotę wydatków kwalifikowalnych zamiast kwotę wydatków uznanych za kwalifikowalne. Różnica w kwocie 300,00 zł wynika z korekty wniosku Nr RPSW.11.02.00-26-0011/16-002-02 na kwotę 300,00 zł.</p> <p>Prawidłowe wartości zatwierdzonych wniosków o płatność skorygowane zostały do właściwych kwot w sprawozdaniu z realizacji komponentu Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 za IV kw. 2016 r.</p>
12.	Zalecenia pokontrolne/rekomendacje.	<p>Wydane zalecenia pokontrolne:</p> <p>1/. W zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • We wnioskach o płatność wykazywać prawidłowe wartości

		<p>w zakresie wydatków dotyczących wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń.</p> <p>2/. W zakresie rozliczania wniosków o płatność oraz sporządzania deklaracji wydatków za pomocą elektronicznego systemu wspierania realizacji projektów (SL2014) zaleca się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dbłość o zamieszczanie w przyjmowanych do stosowania procedurach, dotyczących rozliczania i weryfikacji wniosków o płatność, zawartych w Instrukcjach Wykonawczych starannych i dokładnych zapisów, odpowiadających zarówno stosowanej praktyce, jak i wymogom prawnym oraz funkcjonalnościom systemu SL2014. • Sporządzanie deklaracji wydatków zgodnie z wymogami Instrukcji Wykonawczej, tj. z uwzględnieniem zasady zamieszczania w niej wszystkich wniosków o płatność zatwierdzonych w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy dana deklaracja. <p>4/. W zakresie prawidłowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy technicznej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • W Informacji z realizacji zadań na poziomie osi Priorytetowej w zakresie pomocy technicznej RPOWŚ 2014-2020 wykazywać prawidłowe wartości wydatków wynikających z zatwierdzonych wniosków o płatność.
13.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej.	09.10.2017 r.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej, przed podpisaniem niniejszych dokumentów, przysługuje prawo zgłoszenia uzasadnionych zastrzeżeń, co do ustaleń w nich zawartych i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania. W takim przypadku należy przesłać zastrzeżenia oraz jeden egzemplarz nie podpisanej Informacji pokontrolnej wraz z Listą sprawdzającą. W razie przekroczenia tego terminu jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag i zastrzeżeń, jeden egzemplarz podpisanej uprzednio Informacji pokontrolnej oraz Listy sprawdzającej należy przekazać do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowych dokumentów.

Niniejsza informacja, która zawiera 21 kolejno numerowanych i parafowanych stron oraz 14 załączników stanowiących jej integralną część, sporządzona została w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, (po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej).

Podpisy członków Zespołu kontrolującego:

- | | | |
|----------------------|---|--|
| 1. Anetta Pierzchała | – | Kierownik zespołu kontrolującego |
| 2. Iwona Jaszczyk | – | Członek zespołu kontrolującego |
| 3. Anna Równicka | – | Członek zespołu kontrolującego |
| 4. Jerzy Górski | – | Członek zespołu kontrolującego |

.....
Podpis przełożonego (potwierdzający zapoznanie się z treścią informacji pokontrolnej)

.....

Data

.....

(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)