



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
15-874 Białystok, ul. Poleska 89

Białystok, 23 lutego 2012 r.

EFS-V.44.4.99.2011

URZĄD MIEJSKI W CZARNEJ BIAŁOSTOCKIEJ WPŁYNĘŁO - Kancelaria Ogólna	
Dnia	27 -02- 2012
Ilość zał.	podpis <i>[Signature]</i>

Szanowny Pan
Tadeusz Matejko
Burmistrz Czarnej Białostockiej
ul. Traugutta 2
16-020 Czarna Białostocka

ZALECENIA POKONTROLNE

Na podstawie zapisów art. 27 ust. 1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712 z późn. zm.), § 15 pkt. 1 ust. 1 Porozumienia nr KL/PD/2007/1 z dnia 22 czerwca 2007 roku w sprawie realizacji komponentu regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zawartego pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Samorządem Województwa Podlaskiego, Aneksu nr 1 z dnia 21 grudnia 2007 roku, Aneksu nr 2 z dnia 28 stycznia 2009 roku i Aneksu nr 3 z dnia 15 lipca 2009 roku, Aneksu nr 4 z dnia 18 stycznia 2010 roku, Aneksu nr 5 z dnia 7 października 2010 roku oraz Aneksu nr 6 z dnia 22 sierpnia 2011 roku do wyżej wymienionego Porozumienia oraz § 18 umowy o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09-00 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” zawartej dnia 6 listopada 2009 roku, została przeprowadzona przez pracowników Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w dniach od 10 października do 7 listopada 2011 roku kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji w/w Projektu.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Budżetu Państwa i oceniono prawidłowość realizacji w/w Projektu. Wyniki kontroli zostały przedstawione w Informacji Pokontrolnej Nr EFS-V.44.4.99.2011 roku z dnia 13 stycznia 2012 roku podpisanej przez Kierownika jednostki kontrolowanej.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził uchybienia w obszarach: *Prawidłowość rozliczeń finansowych oraz Zgodność danych przekazywanych we Wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta oraz nieprawidłowości w obszarze udzielania zamówień publicznych.*

1. Ustalenie:

W treści wszystkich umów zawartych w ramach projektu Nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09-00 pt.: „I ja będę przedszkolakiem” nie zamieszczono informacji o współfinansowaniu wynagrodzeń w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zalecam:

Podczas realizacji projektów w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013*, dołożenie większej staranności przy sporządzaniu w/w umów, tak aby zawierały w swojej treści informację o współfinansowaniu wynagrodzeń z Unii Europejskiej w ramach środków z Europejskiego Funduszu Społecznego, zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w Ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 4 lutego 2009 roku.

2. Ustalenie:

W Załączniku nr 1 do *Wniosku o płatność* nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 za okres od 01.01.2010r. do 31.03.2010r. o sumie kontrolnej 1B0B-2132-867D-CACF dokumenty finansowe ujęte pod pozycjami nr 33-34 (F-ra nr F/1/10/000566 z dnia 22.02.2010r.) oraz 39-40 (F-ra nr 5/2010/BIA035 z dnia 29.03.2010r.) nie zostały oznaczone jako cross-financing.

Zalecam:

Poprawę Załącznika nr 1 do *Wniosków o płatność* nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01 za okres od 01.01.2010r. do 31.03.2010r. o sumie kontrolnej 1B0B-2132-867D-CACF poprzez przekreślenie w zatwierdzonych *Wnioskach o płatność* i wpisanie poprawnych danych własnoręcznie (na wersjach złożonych w Instytucji Pośredniczącej, jak również będących w posiadaniu Beneficjenta). Zmiany we *Wnioskach o płatność* należy zaparafować i wstawić datę poprawy.

Po dokonaniu stosownych zmian IP zwraca się z prośbą o przesłanie kopii poprawionych *Wniosków o płatność* potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

Podczas realizacji projektów w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013*, należy dołożyć większej staranności przy wypełnianiu *Wniosków o płatność*, aby nie dochodziło do powielania podobnych błędów.

3. Ustalenie:

Ogólna kwota wynagrodzeń nauczycielek zatrudnionych w punktach przedszkolnych przekracza kwotę 14 000 euro netto. Zakres zadań określony w ich umowach zlecenie jest jednakowy (tożsamość przedmiotowa), a okres świadczenia przez nie usług pokrywa się (tożsamość czasowa). Gmina Czarna Białostocka jest jednostką sektora finansów publicznych, wobec czego na podstawie art. 3 ust. 1 pkt. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) (Pzp) zobowiązana jest przy udzielaniu zamówień powyżej kwoty 14 000 euro netto stosować przepisy w/w ustawy. Beneficjent nie przeprowadził procedury przetargowej w zakresie wyboru nauczycieli do punktów przedszkolnych, których zatrudnienie planował na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenie) w związku z czym koszty wynagrodzenia nauczycieli realizujących zajęcia w ośrodkach przedszkolnych należy uznać za nieprawidłowo poniesione, a co za tym idzie niezgodne z prawem krajowym. W związku z powyższym Instytucja Pośrednicząca nakłada na Beneficjenta korektę zgodnie z taryfikatorem „*Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE*” w wysokości 25% wartości

kwoty poniesionej na wynagrodzenia nauczycieli wychowania przedszkolnego zatrudnionych w projekcie nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09 pt. „I ja będę przedszkolakiem”.

Uzasadnienie zastosowania korekty finansowej w wysokości 25% wartości zamówienia.

Korekty finansowe ustalane są zgodnie z dokumentem „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych zawiązane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE”. Taryfikator w swoich załącznikach zawiera cztery tabele określające wskaźniki procentowe korekt finansowych z przyporządkowanymi im rodzajami naruszeń PZP. Taryfikator stanowi również, że w sytuacji braku możliwości ustalenia wysokości korekty finansowej za określoną nieprawidłowość za pomocą metody dyferencyjnej, a nieprawidłowość ta nie została uwzględniona w tabelach, należy przyjąć wskaźnik procentowy odpowiadający najbliższej rodzajowo kategorii naruszenia. Ze względu na brak w tabeli nr 4 kategorii odpowiadającej naruszeniu dokonaniem przez beneficjenta projektu WND-POKL.09.01.01-20-034/09 „I ja będę przedszkolakiem” zgodnie z interpretacją IZ POKL najbliższą rodzajowo uznaje się kategorię nr 2 przewidującą korektę finansową w wysokości 25% za bezprawne udzielenie zamówienia w trybie negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki lub zapytania o cenę.

Zalecam:

Zwrot kwoty w wysokości 25% wartości zamówienia (25% kwoty **60 042,27** zł wykazanej we wnioskach płatność o nr :WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-02, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-03, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-04, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-05, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-06, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-07 wydatkowanej na wynagrodzenia nauczycieli wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczonymi zgodnie z § 13 ust. 2 *Umowy o dofinansowanie projektu o dofinansowanie projektu nr WND-POKL.09.01.01-20-034/09-00 „I ja będę przedszkolakiem”*.

Odsetki należy wyliczyć od dnia przekazania środków (czyli dnia przekazania poszczególnej transzy, z której konkretny wydatek został poniesiony) do dnia zwrotu środków i przelać na podany niżej rachunek bankowy. W związku z tym, iż wydatki na wynagrodzenia ponoszone były z różnych transz odsetki należy naliczyć w sposób następujący:

- w stosunku do kwoty **3 585,32** zł (tj. 25% kwoty 14 341,27 zł) poniesionej w ramach I transzy a wykazanej we wnioskach o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-01, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-02, odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych nalicza się:

- dla kwoty **466,09** zł (BP) od dnia 25.02.2010 roku
- dla kwoty **3 047,52** zł (EFS) od dnia 22.02.2010 roku

*kwota w wysokości 71,71 zł stanowi 2% wkładu własnego niekwalifikowanego, od którego nie nalicza się odsetek.

- w stosunku do kwoty **1 669,95** zł (tj. 25% kwoty 6 679,79 zł) poniesionej w ramach II transzy a wykazanej we wnioskach o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-02, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-03 odsetki od kwoty w wysokości **1 636,55** zł jak dla zaległości podatkowych nalicza się od dnia 10.06.2010 roku (BP +EFS);

* kwota w wysokości 33,40 zł stanowi 2% wkładu własnego niekwalifikowanego, od którego nie nalicza się odsetek.

- w stosunku do kwoty **2 650,94** zł (tj. 25% kwoty 10 603,75 zł) poniesionej w ramach III transzy a wykazanej we wnioskach o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-03, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-04, odsetki od kwoty **2 597,92** zł w wysokości jak dla zaległości podatkowych nalicza się od dnia 10.08.2010 roku (BP +EFS);

* kwota w wysokości 53,02 zł stanowi 2% wkładu własnego niekwalifikowanego, od którego nie nalicza się odsetek.

- w stosunku do kwoty **2 968,79** zł (tj. 25% kwoty 11 875,14 zł) poniesionej w ramach IV transzy a wykazanej we wnioskach o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-04, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-05, odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych nalicza się:

➤ dla kwoty **385,94** zł (BP) od dnia 03.11.2010 roku

➤ dla kwoty **2 523,47** zł (EFS) od dnia 04.11.2010 roku

* kwota w wysokości 59,38 zł stanowi 2% wkładu własnego niekwalifikowanego, od którego nie nalicza się odsetek.

- w stosunku do kwoty **6 807,58** zł (tj. 25% kwoty 27 230,32 zł) poniesionej w ramach V transzy a wykazanej we wnioskach o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-05, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-06, WNP-POKL.09.01.01-20-034/09-07, odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych nalicza się:

➤ dla kwoty **884,99** zł (BP) od dnia 08.03.2011 roku

➤ dla kwoty **5 786,44** zł (EFS) od dnia 03.03.2011 roku

* kwota w wysokości 136,15 zł stanowi 2% wkładu własnego niekwalifikowanego, od którego nie nalicza się odsetek

Kwotę 17 328,92 zł należy zwrócić na niżej podane rachunki w proporcji 15% i 85%:

Rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego do wpłaty **15%** należnej kwoty (**2 599,34** zł):

65 1500 1344 1213 4008 3143 0000

Kredyt Bank S.A.

Rachunek Ministra Finansów do wpłaty **85%** należnej kwoty (**14 729,58** zł):

77 1130 0007 0020 0660 2620 0003

Bank Gospodarstwa Krajowego

Wszystkie odsetki (zarówno te od środków EFS, jak i od środków budżetu państwa należy wpłacić na poniższy rachunek bankowy prowadzony w Kredyt Bank S.A. II Oddział w Białymstoku o numerze:

51 1500 1344 1213 4009 7430 0000

W terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszych Zaleceń Pokontrolnych proszę poinformować Departament Europejskiego Funduszu Społecznego o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń lub wskazania przyczyn niepodjęcia takich działań.

Jednocześnie Instytucja Pośrednicząca informuje, że zgodnie z zapisami § 26 ust. 2 pkt 4 Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr: UDA-POKL.09.01.01-20-034/09-00, zawartej w dniu 6 listopada 2009 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Czarna Białostocka, Instytucja Pośrednicząca może rozwiązać umowę, w przypadku gdy Beneficjent w ustalonym przez IP terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości lub gdy Beneficjent nie wykona Zaleceń Pokontrolnych z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta.

Podpisy Członków Zespołu Kontrolującego:

1. Marcin Robieniek – Kierownik Zespołu Kontrolującego
2. Elżbieta Joanna Lawrenc – Członek Zespołu Kontrolującego *E. Lawrenc*.....

Akceptowanie przez:

KIEROWNIK
Referatu Kontroli Projektów Konkursowych
Europejskiego Funduszu Społecznego
Henryk Dębowski
.....
Henryk Dębowski

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Elżbieta Barbara Romanczuk
Elżbieta Barbara Romanczuk
 Dyrektorka Departamentu
Europejskiego Funduszu Społecznego

Otrzymują:

1. Referat Wdrażania Działań PO KL Wspierających Rozwój Wykształcenia i Kompetencji;
2. Beneficjent;
3. Referat Finansów i Monitorowania EFS;
4. a/a.