



KL.III.MK.D9170/69-1/09

Łódź, dnia 20 listopada 2009 r.

UPOWAŻNIENIE Nr 69 / 2009
DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Na podstawie :

- Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz.U. 2009 Nr 84, poz. 712),
- §18 ust. 1 umowy z dnia 04 grudnia 2008 roku o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (nr umowy: UDA-POKL.09.01.01-10-011/08-00)

upoważniam

1. Pana **Marka Karpa** – pracownika Wydziału Kontroli PO KL Departamentu ds. PO Kapitał Ludzki - kierownika zespołu kontrolującego
2. Panią **Beatę Duchnowicz** – pracownika Wydziału Kontroli PO KL Departamentu ds. PO Kapitał Ludzki

do przeprowadzenia kontroli planowej:

Projektu: „**Sukces zaczyna się w przedszkolu**”

Numer projektu: **POKL.09.01.01-10-011/08-00**

w Gminie Żelów, ul. Żeromskiego 23, 97-425 Żelów

Kontrola swoim zakresem obejmie weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu, sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu i poniesione wydatki przedstawione przez beneficjenta we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01.-10-011/08-01 za okres od 15.09.2008 do 31.12.2008 r. są zgodne ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu.

Upoważnienie jest ważne: od dnia 09 grudnia 2009 roku do dnia 08 marca 2010 roku.

Termin kontroli na miejscu: od 09 grudnia do 11 grudnia 2009 roku.

Upoważnienie jest ważne za okazaniem legitymacji służbowych.


Dyrektor Departamentu
Beata Rzętkiewicz

.....
/Podpis kierownika jednostki kontrolującej/
/ data i miejsce wystawienia/

Upoważnienie przedłuża się do dnia

Termin kontroli przedłuża się/ulega zmianie



Łódź, dnia 21 grudnia 2009 r.

KL.III.MK.09170/69-9/09



pan Sławomir Malinowski
Burmistrz Żelowa
ul. Żeromskiego 23
97-425 Żelów

dotyczy: kontroli planowej projektu przeprowadzonej w dniach 09 -11 grudnia 2009 roku

Szanowny Panie Burmistrzu,

W związku z przeprowadzoną przez Wydział Kontroli POKL Departamentu ds. PO Kapitał Ludzki Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi kontrolą planową projektu nr POKL.09.01.01-10-011/08-00 pn. „Sukces zaczyna się w przedszkolu” przekazuję dwa egzemplarze informacji pokontrolnej nr 69/2009. Proszę o zapoznanie się z jej treścią i w przypadku braku uwag ze strony kierownika jednostki kontrolowanej, proszę o jej podpisanie (wraz z pieczęcią firmową oraz pieczęcią imienną, parafując jednocześnie każdą stronę pisma) i przekazanie do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu.

Jednocześnie informuję, że kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia przed podpisaniem informacji pokontrolnej uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca nie rozpatrzy zgłoszonych zastrzeżeń. Zastrzeżenia należy przekazać do jednostki kontrolującej wraz z jednym egzemplarzem nie podpisanej informacji pokontrolnej.

Z poważaniem.

Załącznik:

Informacja pokontrolna nr 69/2009 – 2 egzemplarze



KL.III.MK.09170/69-8/09

Łódź, dnia 18 grudnia 2009 roku

Informacja pokontrolna nr 69 / 2009

1	Podstawa prawna kontroli	- art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. 2009 Nr 84, poz. 712) §18 ust.1 umowy z dnia 04 grudnia 2008 roku o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (nr umowy UDA-POKL.09.01.01-10-011/08-00)
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament ds. PO Kapitał Ludzki ul. Piłsudskiego 8, 90-051 Łódź
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Marek Karp Beata Duchnowicz
4	Termin kontroli	09 – 11 grudnia 2009 roku
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola planowa projektu
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Żelów
7	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Żeromskiego 23, 97-425 Żelów
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	Nazwa projektu: „Sukces zaczyna się w przedszkolu” Numer projektu: WND-POKL.09.01.01-10-011/08 Działanie: 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty. Priorytet: IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach Numer umowy: UDA-POKL.09.01.01-10-011/08-00 Wartość projektu: 660.426,08 zł Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 146.872,25 zł
9	Zakres kontroli	Weryfikacja prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie i załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu, a także sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawione przez beneficjenta we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-10-011/08-01 za okres 15.09.2008 – 31.12.2008 są zgodne ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu.

1

10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	Doboru próby kontrolnej dokumentów dokonano w oparciu o opracowaną i zatwierdzoną przez IZ metodologię dotyczącą możliwości losowego doboru dokumentów podlegających kontroli. Próba stanowi minimum 10% dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu (na podstawie Załącznika nr 1 do zatwierdzonego wniosku o płatność nr WNP-POKL09.01.01.-10-011/08-01 –Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem). Do próby przyjęto 12 dowodów księgowych na ogólną wartość 14.701,64 zł, co stanowi 10,01% wartości wydatków rozliczanych kontrolowanym wnioskiem o płatność. Podobną metodologię Zespół kontrolujący przyjął w odniesieniu do badania kwalifikowalności uczestników. Skontrolowano co najmniej 10% uczestników z każdej placówki przedszkolnej, (tzn. z trzech Punktów Przedszkolnych i dwóch Przedszkoli) oraz dodatkowo jedno z 10 zajęć specjalistycznych.
----	---	---

11. USTALENIA KONTROLI

11.1 Organizacja i funkcjonowanie jednostki w zakresie związanym z realizacją projektu

Dokumentami regulującymi funkcjonowanie i organizację Gminy Żelów są:

- Statut Gminy Żelów przyjęty uchwałą nr IV/30/2002 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 30 grudnia 2002 r.; zmieniony Uchwałą nr XXVIII/184/2004 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 30.12.2004r.
- Uchwała nr XXVIII/184/2004 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 30 grudnia 2004 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Statutu Gminy Żelów ;
- Zarządzenie Nr 0152/10/2009 Burmistrza Żelowa z dnia 10 czerwca 2009 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Żelowie oraz Załącznik do Zarządzenia Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Żelowie;
- Zarządzenie nr 01522/2005 Burmistrza Żelowa z dnia 24 marca 2005 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Urzędzie Miejskim w Żelowie oraz Załącznik Regulamin Pracy w Urzędzie Miejskim w Żelowie;
- Zarządzenie nr 0152/10/2005 Burmistrza Żelowa z dnia 28 lipca 2005 r. w sprawie zmiany Regulaminu Pracy w Urzędzie Miejskim w Żelowie.



Podstawę prawną realizacji projektu „Sukces zaczyna się w przedszkolu” stanowią:

- Uchwała nr XXI/170/2008 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 02.09.2008 r. w sprawie upoważnienia Burmistrza Żelowa do zatwierdzania w imieniu Gminy Żelów do realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych z EFS
- wydane w oparciu o w/w uchwałę Zarządzenie nr 43/2008 Burmistrza Żelowa z dnia 15.09.2008 r w sprawie zatwierdzenia projektu „Sukces zaczyna się w przedszkolu” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zawierające informację, że wysokość uzyskanego wsparcia z EFS wynosić będzie 81% wszystkich kosztów projektu.
- Uchwała Nr XXII/172/2008 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 24.09.2008 r. w sprawie uzupełnienia sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Żelów o punkty przedszkolne.
- Uchwała nr XXIII/173/2008 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 24.09.2008 r. w sprawie utworzenia innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania na terenie Gminy Żelów. Uchwała dotyczy utworzenia z dniem 01.10.2008 r. Punktów Przedszkolnych w trzech wiejskich szkołach podstawowych. Załączniki do Uchwały:
Załącznik Nr 1 – Organizacja Punktu Przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Wygielzowie
Załącznik Nr 2 – Organizacja Punktu Przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Bujnach Szlacheckich
Załącznik Nr 3 – Organizacja Punktu Przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Kociszewie.
- zawarta z Urzędem Marszałkowskim w Łodzi Umowa nr UDA-POKL.09.01.01-10-011/08-00 z dnia 04 grudnia 2008r. o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wraz z aneksem nr 1 z dnia 08 czerwca 2009r. oraz aneksem nr 2 z dnia 27 listopada 2009r.

Zgodnie z umową, dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej wynosi 539.597,28 zł., co stanowi 81,70% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, Beneficjent natomiast wnosi wkład własny w kwocie 120.828,80 zł. Całkowita wartość projektu wynosi zatem 660.426,08 zł.

Osobą uprawnioną do podejmowania wiążących decyzji w imieniu projektodawcy jest Pan Sławomir Malinowski – Burmistrz Żelowa lub zamiennie Pan Kazimierz Hudzik – Zastępca Burmistrza. Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, Pan Kazimierz Hudzik został poinformowany o prawie do udziału w czynnościach kontrolnych, zgłaszania zastrzeżeń i składania wyjaśnień.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielały: Pani Agnieszka Mysłowska - Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Żelowie – Koordynator Projektu, Pani Justyna Rosiak - Stępniak - młodszy referent w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Żelowie – specjalista ds. obsługi administracyjno-biurowej oraz Pani Justyna Krawczyk - referent w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Żelowie

– specjalista ds. sprawozdawczości i monitoringu. Udzielone przez Burmistrza Żelowa w dniu 2 grudnia 2009r. upoważnienia dla ww. osób stanowią Załącznik nr 1.

11.2 Personel zaangażowany w realizację projektu.

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowana została zgodność ze stanem faktycznym zapisów wniosku o dofinansowanie w zakresie zatrudnienia personelu projektu.

W ramach czynności kontrolnych stwierdzono, że w realizację projektu zaangażowanych jest 28 osób jak niżej:

1. osoby zatrudnione na umowę o pracę w Urzędzie Miejskim w Żelowie, którym rozszerzono zakres obowiązków w okresie realizacji projektu (dodatek specjalny):
 - 1) Agnieszka Mysłowska – koordynator projektu
 - 2) Justyna Krawczyk – specjalista ds. sprawozdawczości i monitoringu
 - 3) Justyna Rosiak-Stępnik – specjalista ds. obsługi administracyjno-biurowej
2. koordynatorzy merytoryczni (umowa zlecenie)
 - 1) Marzanna Kubik
 - 2) Gabriela Malinowska
 - 3) Marek Myroniuk
 - 4) Marzenna Tokarczyk (prowadzi również zajęcia dodatkowe)
 - 5) Maria Szymańska
3. nauczyciele pracujący w Punktach Przedszkolnych zatrudnieni przez szkoły na umowę o pracę na czas określony (wymóg ustawy o systemie oświaty – art. 14.6)
 - 1) Aurelia Muskiewicz
 - 2) Marzena Tosik
 - 3) Agnieszka Kryścińska
 - 4) Marta Michalska (do 31.08.2009 r.)
 - 5) Beata Szamota (od 01.09.2009 r.)
4. Nauczyciele prowadzący zajęcia dodatkowe i spotkania z rodzicami (umowa zlecenie)
 - 1) Ilona Grzelak
 - 2) Elżbieta Bolonek
 - 3) Wiesława Muskiewicz
 - 4) Mariola Wytrych
 - 5) Monika Bloch
 - 6) Maria Janczyk-Kukieła
 - 7) Edyta Gawlik
 - 8) Monika Laskowska



- 9) Mariola Kłysik
- 10) Agnieszka Markiewicz
- 11) Bożena Wardęcka
- 12) Mariola Rolof-Pawluczuk (od 01.09.2009 r.)
- 13) Lucyna Czyżyk (od 01.09.2009 r.)
- 14) Jadwiga Werner (od 01.09.2009 r.)
- 15) Lidia Kowalska (od 01.09.2009 r.)

Zespół kontrolujący do kontroli wybrał umowy z 3 osobami jak niżej, co stanowi 10,71% wszystkich umów zawartych w projekcie.

Pani Agnieszka Mysłowska – Koordynator projektu

Dokumentacja zawiera:

- zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności w ramach obowiązków pełnionych przez P. Agnieszkę Mysłowską w Urzędzie Miejskim w Żelowie,
- pismo znak Og. 0112-28/08 z dnia 15.09.2008 r. o powierzeniu dodatkowych zadań związanych z realizacją projektu *Sukces zaczyna się w przedszkolu* na okres 15.09.2008 r. – 31.07.2010 r., polegających na pełnieniu obowiązków koordynatora projektu; pismo zawiera szczegółowy zakres obowiązków,
- pismo znak Og. 1121-12/08 z dnia 15.09.2008 r. o przyznaniu na okres 15.09.2008 r. – 31.07.2010 r. dodatku specjalnego w wysokości 400,00 zł/m-c, płatnego ze środków projektu
- pismo znak Og. 1121-4/09 z dnia 17.02.2009 r. zmieniające wysokość dodatku na 385,00 zł/m-c.

Dodatek specjalny w okresie objętym kontrolą wypłacony był 4 razy, co potwierdzają dokumenty:

- Lista płac za wrzesień 2008 r. z 25.09.2008 r. – dodatek w wysokości brutto 218,18 zł, w tym kwota netto 149,33 zł, składka na ubezpieczenie emerytalne 21,29 zł, składka na ubezpieczenie rentowe 3,27 zł, składka na ubezpieczenie chorobowe 5,34 zł, składka na ubezpieczenie zdrowotne 16,95 zł, podatek 22,00 zł. Koszt kwalifikowalny: 218,18 zł. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych.
- Lista płac za październik 2008 r. z 24.10.2008 r. – dodatek w wysokości brutto 400,00 zł, w tym kwota netto 275,10 zł, składka na ubezpieczenie emerytalne 39,04 zł, składka na ubezpieczenie rentowe 6,00 zł, składka na ubezpieczenie chorobowe 9,80 zł, składka na ubezpieczenie zdrowotne 31,06 zł, podatek 39,00 zł. Koszt kwalifikowalny: 400,00 zł. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych
- Lista płac za listopad 2008 r. z 25.11.2008 r. – dodatek w wysokości brutto 400,00 zł, w tym kwota netto 275,10 zł, składka na ubezpieczenie emerytalne 39,04 zł, składka na ubezpieczenie rentowe 6,00 zł, składka na ubezpieczenie chorobowe 9,80 zł, składka na ubezpieczenie zdrowotne 31,06 zł, podatek 39,00 zł. Koszt kwalifikowalny: 400,00 zł. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych
- Lista płac za grudzień 2008 r. z 19.12.2008 r. – dodatek w wysokości brutto 400,00 zł, w tym kwota netto 237,10 zł, składka na ubezpieczenie emerytalne 39,04 zł, składka na ubezpieczenie rentowe 6,00 zł, składka na ubezpieczenie



chorobowe 9,80 zł, składka na ubezpieczenie zdrowotne 31,06 zł, podatek 77,00 zł. Koszt kwalifikowany: 400,00 zł. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych

Pani Maria Szymańska – koordynator merytoryczny w Przedszkolu Samorządowym nr 1 w Żelowie

W dniu 15.09.2008 r. zawarta została umowa-zlecenie pomiędzy Gminą Żelów a P. Marią Szymańską, Dyrektorem PS nr 1 w Żelowie, na koordynowanie merytoryczne realizacji projektu *Sukces zaczyna się w przedszkolu*. Zgodnie z umową koordynator odpowiada w swojej jednostce za rekrutację uczestników na zajęcia, realizację i promocję projektu, monitorowanie przebiegu realizacji projektu. Umowa zawarta na okres 15.09.2008 r. – 31.07.2010 r. przewiduje zaangażowanie w prace przy projekcie w średnim wymiarze 5 godzin tygodniowo. W umowie ustalono wynagrodzenie na 150,00 zł brutto za miesiąc, wypłacane w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca i przedstawieniu przez zleceniobiorcę rachunku. Umowa zawiera oświadczenie, że zleceniobiorca jest zatrudniony na umowę o pracę przez innego pracodawcę i tym samym składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie będą odprowadzane. Umowa zawiera prawidłowe logotypy PO KL, UE i EFS oraz informację o współfinansowaniu projektu i wynagrodzenia ze UE w ramach EFS. W okresie objętym kontrolą do umowy wystawiono 4 rachunki:

- Rachunek nr 1 z dnia 2.10.2008 r. na kwotę brutto 75,00 zł, w tym kwota netto 62,25 zł, ubezpieczenie zdrowotne 6,75 zł, podatek 6,00 zł. Wykonanie zlecenia potwierdzone jest przez koordynatora projektu. Do rachunku dołączona jest karta czasu pracy za okres 15.09 – 30.09. 2008 r. z udokumentowanymi i potwierdzonymi przez koordynatora projektu 17 godzinami pracy na rzecz projektu. Karta zawiera prawidłowe logotypy oraz nazwę projektu. W opisie rachunku zawarta jest informacja o tytule projektu oraz o wypłacie wynagrodzenia na podstawie listy płac „oświata” z dnia 3.10.2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że zawarte na liście płac składniki wynagrodzenia są zgodne z rachunkiem. Koszt kwalifikowany: 75,00 zł. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych.
- Rachunek nr 2 z dnia 31.10.2008 r. na kwotę brutto 150,00 zł, w tym kwota netto 125,50 zł, ubezpieczenie zdrowotne 13,50 zł, podatek 11,00 zł. Wykonanie zlecenia potwierdzone jest przez koordynatora projektu. Do rachunku dołączona jest karta czasu pracy za okres 01.10 – 31.10. 2008 r. z udokumentowanymi i potwierdzonymi przez koordynatora projektu 21 godzinami pracy na rzecz projektu. Karta zawiera prawidłowe logotypy oraz nazwę projektu. W opisie rachunku zawarta jest informacja o tytule projektu oraz o wypłacie wynagrodzenia na podstawie listy płac „sukces-przedszkola” z dnia 31.10.2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że zawarte na liście płac składniki wynagrodzenia są zgodne z rachunkiem. Koszt kwalifikowany: 150,00 zł, zawarty w ogólnej kwocie. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych.
- Rachunek nr 3 z dnia 28.11.2008 r. na kwotę brutto 150,00 zł, w tym kwota netto 125,50 zł, ubezpieczenie zdrowotne 13,50 zł, podatek 11,00 zł. Wykonanie zlecenia potwierdzone jest przez koordynatora projektu. Do rachunku dołączona jest karta czasu pracy za okres 01.11 – 30.11. 2008 r. z udokumentowanymi i potwierdzonymi przez koordynatora projektu 21 godzinami pracy na rzecz projektu. Karta zawiera prawidłowe logotypy oraz nazwę projektu. W opisie rachunku zawarta jest informacja o tytule projektu oraz o wypłacie wynagrodzenia na podstawie listy płac „zlecenia-oświata” z dnia



3.12.2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że zawarte na liście płac składniki wynagrodzenia są zgodne z rachunkiem. Koszt kwalifikowany: 150,00 zł. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych.

- Rachunek nr 4 z dnia 23.12.2008 r. na kwotę brutto 150,00 zł, w tym kwota netto 125,50 zł, ubezpieczenie zdrowotne 13,50 zł, podatek 11,00 zł. Wykonanie zlecenia potwierdzone jest przez koordynatora projektu. Do rachunku dołączona jest karta czasu pracy za okres 01.12 – 31.12. 2008 r. z udokumentowanymi i potwierdzonymi przez koordynatora projektu 21 godzinami pracy na rzecz projektu. Karta zawiera prawidłowe logotypy oraz nazwę projektu. W opisie rachunku zawarta jest informacja o tytule projektu oraz o wypłacie wynagrodzenia na podstawie listy płac „zlecenia/przedszkola” z dnia 23.12.2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że zawarte na liście płac składniki wynagrodzenia są zgodne z rachunkiem. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych.

Pani Monika Bloch – nauczyciel

W dniu 06.10.2008 r. zawarta została umowa-zlecenie pomiędzy Gminą Żelów a P. Moniką Bloch na realizację zajęć muzycznych „Rozbrykane dźwięki” w ramach projektu *Sukces zaczyna się w przedszkolu*. Zgodnie z umową P. Monika Bloch zobowiązana jest przeprowadzić zajęcia w wymiarze 102 godzin lekcyjnych w PS nr 4 i 128 godzin w PS nr 1 (łącznie 230 godzin) w okresie 06.10.2008 r. – 30.06.2009 r. W umowie ustalono wynagrodzenie na 50,00 zł brutto za godzinę lekcyjną, tj. na 11 500,00 zł brutto, wypłacane w czterech transzach: do 15.11.2008 r., do 31.12.2008 r., do 31.03.2009 r., do 30.06.2009 r. po każdorazowym przedstawieniu przez zleceniobiorcę rachunku. W umowie widnieje zapis, że zleceniodawca jako płatnik pobierze od wynagrodzenia i odprowadzi zaliczkę na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Do umowy dołączone jest oświadczenie zleceniobiorcy do celów podatkowych. Umowa zawiera prawidłowe logotypy PO KL, UE i EFS oraz informację o współfinansowaniu projektu i wynagrodzenia ze środków UE w ramach EFS. W okresie objętym kontrolą do umowy wystawiono 2 rachunki:

- Rachunek nr 1 z dnia 14.11.2008 r. na kwotę brutto 1 950,00 zł, w tym kwota netto 1 406,21 zł, ubezpieczenia społeczne 267,35 zł, ubezpieczenie zdrowotne 151,44 zł, podatek 125,00 zł. Wykonanie zlecenia potwierdzone jest przez koordynatora projektu. Do rachunku dołączone są karty czasu pracy za okres 06.10 – 14.11. 2008 r. z udokumentowanymi i potwierdzonymi przez koordynatora projektu 24 godzinami pracy w PS nr 1 i 15 godzinami w PS nr 4. Karta zawiera prawidłowe logotypy oraz nazwę projektu. W opisie rachunku zawarta jest informacja o tytule projektu oraz o wypłacie wynagrodzenia na podstawie listy płac „ośw.” z dnia 14.11.2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że zawarte na liście płac składniki wynagrodzenia są zgodne z rachunkiem. Koszt kwalifikowany: 1 950,00 zł. Opis listy płac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych.
- Rachunek nr 2 z dnia 23.12.2008 r. na kwotę brutto 2 250,00,00 zł, w tym kwota netto 1 621,78 zł, ubezpieczenia społeczne 308,48 zł, ubezpieczenie zdrowotne 174,74 zł, podatek 145,00 zł. Wykonanie zlecenia potwierdzone jest przez koordynatora projektu. Do rachunku dołączone są karty czasu pracy za okres 17.11 – 21.12. 2008 r. z udokumentowanymi i potwierdzonymi przez koordynatora projektu 24 godzinami pracy w PS nr 1 i 21 godzinami w PS nr 4. Karta zawiera prawidłowe logotypy oraz nazwę projektu. W opisie rachunku zawarta jest informacja o tytule projektu oraz o wypłacie wynagrodzenia na podstawie listy płac „zlec/12/08” z dnia 23.12.2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że zawarte na liście



plac składniki wynagrodzenia są zgodne z rachunkiem. Koszt kwalifikowany: 150,00 zł, zawarty w ogólnej kwocie. Opis listy plac prawidłowy. Wypłata w/w kwot potwierdzona na wyciągach bankowych.

11.3 Polityka rachunkowości / Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu

11.3.1 Polityka rachunkowości

Beneficjent przedstawił Zarządzenie nr 41/2008 Burmistrza Zelowa z dnia 10.09.2008 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Zelowie dla projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego, na mocy którego wprowadzono zasady rachunkowości w brzmieniu zgodnym z załącznikami:

- nr 1 – polityka rachunkowości dla projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w ramach PO Kapitał Ludzki
- nr 2 – plan kont dla projektów współfinansowanych z EFS
- nr 3 instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE.

Zarządzenie weszło w życie z dnia 15.09.2008 r.

Polityka Rachunkowości określa m.in. zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dowodów księgowych dotyczących realizowanego projektu, w tym sposób przygotowania dokumentów do księgowania (grupowanie i dekretnowanie), system oznakowania kont syntetycznych i kont analitycznych dotyczących rachunku bankowego projektu, zasady ponoszenia wydatków w ramach projektu, prowadzenia ksiąg rachunkowych.

11.3.2 Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu.

Zespołowi kontrolującemu okazano wyodrębnioną ewidencję wydatków w postaci zestawienia obrotów na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami w okresie trwania projektu w rozbiciu na poszczególne miesiące.

Ponadto Beneficjent przedstawił *Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego RB-28S* za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. obejmujące, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w układzie Dział / Rozdział / Paragraf, wydatki poniesione w ramach projektu na ogólną kwotę 146.872,26 zł. Kwota ta jest wyższa o 0,01 zł od kwoty wydatków kwalifikowalnych objętych kontrolowanym wnioskiem o płatność. Według wyjaśnienia Beneficjenta różnica wynika z nadpłaconego o 1 grosz wkładu własnego Gminy, co nie wpływa na wysokość wydatków kwalifikowalnych w projekcie. Właściwa kwota wydatków kwalifikowalnych została podana we wniosku o płatność i wynosi 146.872,26 zł.

Beneficjent posiada licencję firmy Vulcan Zarządzanie Oświatą o numerze 6816 na prowadzenie systemu księgowego Optymalne Rozwiązania w Zarządzaniu Oświatą PL OPTIVUM, edycja 2/2007.





11.4 Rozliczenia finansowe

11.4.1 Konto bankowe projektu

Na potrzeby realizacji projektu „Sukces zaczyna się w przedszkolu” Beneficjent otworzył w Banku Spółdzielczym w Bełchatowie, O/Zelów, 97-425 Żelów, ul. Kościuszki 44, nowy rachunek bankowy nr: 50 8965 1-18 2002 0070 0072. Dokumentacja projektu dostępna w jednostce kontrolującej zawiera wystąpienie Beneficjenta do w/w banku z dnia 9 września 2008 r., na którym odręcznie, pod pieczęcią Banku oraz pieczęcią imienną Pani Marii Topolskiej, Starszego Inspektora, naniesiony został numer rachunku jak wyżej. Usługa realizowana była przez Bank w ramach obowiązującej *Umowy na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Żelów oraz jednostek organizacyjnych jej podległych w latach 01.03.2006 – 31.12.2008*, jej zapisy upoważniały Bank do pobierania opłaty miesięcznej w kwocie 5,00 zł za prowadzenie rachunku oraz w kwocie 1,50 zł za przelew poza bank. Jednocześnie zgromadzone na rachunku środki oprocentowane były wg zasad określonych w umowie.

W trakcie kontroli, stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych, że płatności związane z realizacją projektu są co do zasady dokonywane z konta projektu.

11.4.2 Dowody księgowe

Przeprowadzone czynności sprawdzające w ramach kontroli dokumentów finansowych obejmowały:

- sprawdzenie czy badane dokumenty odpowiadały warunkom określonym dla dowodów księgowych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2002 Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz czy opisy dokumentów zawierały przynajmniej minimalny zakres informacji wskazany w *Zasadach Finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*,
- weryfikację dokumentów dotyczących zapłaty dowodów księgowych,
- zbadanie, czy istnieją dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania powyższych wydatków oraz czy wydatki spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*,

W ramach kontroli zgodności danych wynikających ze źródłowych dokumentów finansowych z danymi wskazanymi w zatwierdzonym wniosku beneficjenta o płatność skontrolowano próbę dowodów księgowych zgodnie z metodologią przedstawioną w pkt. 10. W załączniku nr 1 do WBoP nr POKL.09.01.01-10-011/08-01 wykazano 92 dowody księgowe (w rozbięciu na 235 pozycji z uwzględnieniem zadań w projekcie), w tym 59 faktur VAT i rachunków, 13 list płac oraz 20 wyciągów bankowych (WB). Zespół kontrolny dokonał wyboru próby:

- 10 dokumentów z kategorii faktur/rachunków i wyciągów bankowych na kwotę brutto 13.460,74 zł oraz
- 2 list płac na kwotę brutto 1.240,90 zł

stanowiącej 13,15% ilości wszystkich wykazanych dowodów. Kwota brutto skontrolowanych dokumentów wynosi 14.701,64 zł., co stanowi 10,01% wszystkich wydatków wykazanych we wniosku o płatność.



Poniżej lista skontrolowanych dokumentów:

1. **Wyciąg bankowy (WB) nr 1** dnia 30.09.2008 r. (wykazany w ewidencji księgowej beneficjenta pod numerem SZP/2/2008). Obejmuje przekazanie środków dotacji w kwocie 44.100,00 zł, wypłatę wynagrodzeń pp. Agnieszki Mysłowskiej, Justyny Krawczyk i Justyny Rosiak-Stepnik za m-c wrzesień w kwocie ogólnej 336,48 zł (3 przelewy), refundację ZUS w kwocie 240,58 zł, prowizję od przelewów w kwocie 4,50 zł (od 3 przelewów à 1,50 zł) oraz kapitalizację odsetek w kwocie 3,61 zł. Kwota kwalifikowalna 4,50 zł. przypisana do zadania nr 1. Wyciąg bankowy opisany na załączniku.
2. **Wyciąg bankowy (WB) nr 9** dnia 06.11.2008 r. (wykazany w ewidencji księgowej beneficjenta pod numerem SZP/33/2008). Obejmuje przelewy za 4 faktury na kwotę ogólną 3.526,70 zł oraz opłatę za 4 przelewy w wysokości 6,00 zł. Kwota kwalifikowalna 6,00 zł przypisana do zadania nr 1. Wyciąg bankowy opisany na załączniku.
3. **Wyciąg bankowy (WB) nr 23** dnia 29.12.2008 r. (wykazany w ewidencji księgowej beneficjenta pod numerem SZP/95/2008). Obejmuje: prowizję za prowadzenie rachunku w kwocie 5,00 zł, refundację podatku za m-ce XI-XII za nauczycieli, koordynatorów merytorycznych, koordynatora projektu, specjalistę ds. obsługi administracyjno-biurowej oraz specjalistę ds. sprawozdawczości i monitoringu – 1.057,00 zł., refundację składek ZUS pracownika i pracodawcy za m-ce XI-XII osób wymienionych wyżej – 2.183,31 zł., potrącenie z tytułu zwrotu dotacji rozwojowej na rachunek Urzędu Marszałkowskiego – 26.761,88 zł, prowizję od przelewu – 1,50 zł oraz potrącenie kosztów pośrednich – 16.063,46 zł. Kwota kwalifikowalna 6,50 zł przypisana do zadania nr 1. Wyciąg bankowy opisany na załączniku.
4. **Faktura VAT nr 2/2008** z dnia 20.09.2008 (wykazana w ewidencji księgowej beneficjenta pod numerem SZP/5/2008) wystawiona przez f-mę Mebelek Łukasz Grabarczyk, 97-425 Żelów, Poździeńce, za wykonanie obudowy do grzejników, podestów i skrzynek meblowych. Wartość brutto 2.135,00 zł, netto 1.750,00 zł, VAT 385,00 zł. Kwota kwalifikowalna 2.135,00 zł. przypisana do Zadania nr 4. Zakup zakwalifikowany do cross-financingu. Opis faktury na oryginale dokumentu. Wydatek ujęty w WB nr 3 z dnia 13.10.2008 r.
5. **Faktura VAT nr (S)FS-232/08/P** z dnia 17.10.2008 r. (wykazana w ewidencji księgowej beneficjenta pod numerem SZP/14/2008) wystawiona przez f-ę Nowa Szkoła sp. z o.o., 90-254 Łódź, ul. Piramowicza 11/13, za śmieciarki w ilości 3 szt. Wartość brutto 138,24 zł, netto 113,31 zł, VAT 24,93 zł. Kwota kwalifikowalna 138,24 zł przypisana w równych częściach do zadań nr 3, 4 i 5. Opis faktury na oryginale dokumentu. Wydatek ujęty w WB nr 6 z dnia 28.10.2008r. w łącznej kwocie 652,80 zł, stanowiącej sumę wartości w/w faktury oraz faktury FS-228/08/P wystawionej przez tego samego dostawcę.
6. **Faktura VAT nr FA/010677/2008** z dnia 20.10.2008 r. (wykazana w ewidencji księgowej beneficjenta pod numerem SZP/22/2008) wystawiona przez f-ę Moje Bambino Sp. z o.o., 90-613 Łódź, ul. Gdańska 80, za meble (szatnie metalowe, blaty, krzeselka, szafki, biurko, naklejki na szatnie itp.). Wartość brutto 5.385,40 zł., netto 4.414,26 zł, VAT 971,14 zł.. Kwota kwalifikowalna 5.385,40 zł przypisana w całości do zadania nr 3. Zakup zakwalifikowany do cross-financingu. Opis faktury na oryginale dokumentu. Wydatek ujęty w WB nr 8 z 03.11.2008r.
7. **Rachunek nr 1249/A/08** z dnia 05.11.2008 r. (wykazany w ewidencji księgowej beneficjenta pod numerem SZP/36/2008) wystawiony przez Łódzkie Towarzystwo Muzyczne im. Karola Szymanowskiego, 90422 Łódź, ul. Piotrkowska 65

10