



W dokumentacji Beneficjenta znajdują się materiały dotyczące zakupu mebli do przedszkoli, zabawek i pomocy dydaktycznych, strojów ludowych, zestawów audio, telewizorów, kompletów instrumentów muzycznych, podręczników do języka angielskiego oraz notebooka.

Zespół kontrolujący dokonał przeglądu podjętych przez Beneficjenta działań w odniesieniu do:

- zakupu mebli do Punktów Przedszkolnych - Beneficjent drogą e-mailową rozesłał do czterech firm zaproszenie do składania ofert wraz z formularzem ofertowym zawierającym specyfikację potrzebnego asortymentu.

W odpowiedzi otrzymał następujące oferty:

- | | |
|---|---------------|
| 1. NOVUM Sławomir Chmielewski. Pomoce edukacyjne, Szczepko (oferta z 29.09.2008 r.) | 27 327,70 zł |
| 2. Fabryka Pomocy Naukowej sp. z o. o., Nysa (oferta z 30.09.2009 r.) | 23 959,58 zł |
| 3. Nowa Szkoła sp. z o. o., Łódź (oferta z 29.09.2008 r.); | 19 894,42 zł |
| 4. Moje Bambino, Łódź (oferta z 25.09.2008 r.) | 19 763,00 zł. |

Na podstawie ofert wyłoniony został dostawca – firma *Moje Bambino* z Łodzi. W dniu 3.10.2009 r. zawarta została Umowa nr FN 33291/146/08 na dostawę mebli na kwotę 19 999,00 zł. Rozbieżność między kwotą na umowie a kwotą w ofercie spowodowana jest aktualizacją zamówienia z dostawcą, polegającą na zmianie liczby krzeseł (**Załącznik nr 4**).

- zakupu laptopa - zakup poprzedzony był e-mailowym rozesłaniem zapytania ofertowego do trzech firm (TWÓJ DOM, COMKAS, ARTICOM). Zapytanie dotyczyło laptopa Toshiba Satellite Pro A300-1GS z systemem operacyjnym Windows Vista i oprogramowaniem MS Office SB Edition 2007 Polish. Na zapytanie odpowiedziała tylko jedna firma – TWÓJ DOM, przedstawiając ofertę w cenie 3 250,00 zł za notebook Toshiba Satellite Pro A300-1GS z zainstalowanym systemem operacyjnym oraz 749,00 zł za oprogramowanie MS Office Business 2007 PL BOX. Łączna kwota oferty: 3 999,00 zł. Beneficjent dokonał zakupu laptopa wraz z oprogramowaniem i wprowadził sprzęt w łącznej kwocie 3 999,00 zł do Ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Żelowie w dniu 23.12.2008 r. Zapis widnieje w *Zestawieniu środków trwałych* pod poz. 284 w księdze 5, grupa 491, nr 02467.

Beneficjent złożył oświadczenie, że meble zakupione do Punktów Przedszkolnych oraz sprzęt RTV / audio / video wpisane są do ewidencji poszczególnych szkół i przedszkoli.

Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent prawidłowo stosuje wewnętrzne zasady określone dla zakupów z zastosowaniem art. 4 pkt 8 ustawy pzp i nie wnosi zastrzeżeń do badanego obszaru.

11.9 Cross-financing

W ramach cross-finansingu Beneficjent przewidział zakup laptopa z dostępem do Internetu (zadanie 1), zakup mebli do punktów przedszkolnych (zadanie 3, 4, 5,) oraz zakup sprzętu RTV / audio / video (zadanie 3, 4, 5, 8).



W kontrolowanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał w tej kategorii wydatki na łączną kwotę 43.302,20 zł, co przy założonej w ówczesnie obowiązującej wersji wniosku o dofinansowanie projektu kwocie 60.070,00 zł, oznacza realizację na poziomie 72,09 %.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wydatków zakwalifikowanych do cross-financingu sprawdzając wszystkie faktury zaliczone do tej kategorii, jak niżej:

1. F-ra VAT nr F/00094/12/08 z dnia 23.12.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/87/2008) zakup laptopa z oprogramowaniem na kwotę brutto 3.999,00 zł. Zespół kontrolujący sprawdził, czy spełniony został warunek zakwalifikowania tego zakupu do cross-financingu, tj. czy oprogramowanie zwiększa wartość środka trwałego. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że do ewidencji środków trwałych wprowadzono laptop wraz z oprogramowaniem o łącznej wartości 3.999,-zł, a więc warunek kwalifikowalności został spełniony.
2. Fra VAT nr FA/010677/2008 z dnia 20.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/22/2008 na zakup mebli - różne pozycje oraz naklejek na szatnie) na kwotę brutto 5.385,40 zł. Wartość brutto naklejek 4,00 zł – opinia Zespołu kontrolującego odnośnie tej kwestii przedstawiona została poniżej.
3. F-ra VAT nr FA/011009/2008 z dnia 23.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/26/2008) na zakup szafki RTV na kwotę brutto 379,05 zł
4. F-ra VAT nr FA/011023/2008 z dnia 23.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/27/2008) na zakup krzesełek na kwotę brutto 710,25 zł
5. F-ra VAT nr F/00039/12/08 z dnia 10.12.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/60/2008) na zakup czterech wież audio na kwotę brutto 1.980,00 zł.
6. F-ra VAT nr. F/00090/12/08 z dnia 22.12.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/78/2008) na zakup dwóch telewizorów na kwotę brutto 1.738,00 zł
7. F-ra VAT nr FA/018302/2008 z dnia 23.12.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/92/2008 na zakup mebli i wyposażenia sali przedszkolnej na kwotę brutto 4.034,20, w tym wartość naklejek na szatnie o wartości brutto 8,46 zł - opinia Zespołu kontrolującego odnośnie tej kwestii przedstawiona została poniżej.
8. F-ra VAT nr 2/2008 z dnia 20.09.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr. SZP/5/2008) na zakup usługi adaptacji sali przedszkolnej (wykonanie obudów, podestów, skrzynek meblowych) na kwotę brutto 2.135,00 zł



9. F-ra VAT nr FA/0106792008 z dnia 20.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP/21/2008 na zakup mebli - różne pozycje oraz naklejek na szatnie) na kwotę brutto 5.673,45 zł. Wartość brutto naklejek 4,00 zł – opinia Zespołu kontrolującego odnośnie tej kwestii przedstawiona została poniżej.

10. F-ra VAT nr FA/011008/2008 z dnia 23.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP/30/2008) na zakup szafki RTV na kwotę brutto 379,05 zł

11. F-ra VAT nr FA/011022/2008 z dnia 23.10.2008 (poz. w ewidencji beneficjenta nr SZP/31/2008) na zakup krzesełek na kwotę brutto 709,65 zł

12. F-ra VAT nr FA/018303/2008 z dnia 23.12.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP/91/2008 na zakup mebli i wyposażenia sali przedszkolnej na kwotę brutto 3.902,60, w tym wartość naklejek na szatnie o wartości brutto 8,46 zł - opinia Zespołu kontrolującego odnośnie tej kwestii przedstawiona została poniżej.

13. Fra VAT nr FA/010678/2008 z dnia 20.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP/20/2008 na zakup mebli (różne pozycje oraz naklejek na szatnie) na kwotę brutto 5.673,45 zł. Wartość brutto naklejek 4,00 zł – opinia Zespołu kontrolującego odnośnie tej kwestii przedstawiona została poniżej.

14. F-ra VAT nr FA/011007/2008 z dnia 23.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP/28/2008) na zakup szafki RTV na kwotę brutto 379,05 zł

15. F-ra VAT nr FA/011020/2008 z dnia 23.10.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP/29/2008) na zakup krzesełek na kwotę brutto 709,65 zł

16. F-ra VAT nr. F/00051/12/08 z dnia 11.12.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP55/2008) na zakup telewizora na kwotę brutto 1.499,00 zł

17. F-ra VAT nr FA/018304/2008 z dnia 23.12.2008 (pozycja w ewidencji beneficjenta nr SZP/93/2008 na zakup mebli i wyposażenia sali przedszkolnej na kwotę brutto 4.015,40, w tym wartość naklejek na szatnie o wartości brutto 8,46 zł - opinia Zespołu kontrolującego odnośnie tej kwestii przedstawiona została poniżej.

Na w/w fakturach zakupu mebli i wyposażenia sal przedszkolnych (pozycje 2, 7, 9, 12, 13 i 17) Zespół kontrolujący stwierdził pozycje pod nazwą „naklejki na szatnie”, które w opinii Zespołu jako wyrób nie kwalifikują się do cross-financingu. Beneficjent złożył wyjaśnienie (Załącznik nr 5), iż nalepki te naklejone były na zakupione szatnie i stanowiły ich integralną część już w chwili zakupu. Tylko ze względów handlowych leżących po stronie dostawcy mebli naklejki zostały zafakturowane w osobnej pozycji. Ponadto dostawca nie był w stanie dostarczyć w terminie wymaganym przez Beneficjenta szatni nie oznakowanych nalepkami. Uwzględniając wartość nalepek, Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienie Beneficjenta i nie wnosi w tej sprawie zastrzeżeń.



11.10 Działania promocyjno-informacyjne

W trakcie kontroli sprawdzono, czy prawidłowo i zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizowane są działania promocyjno-informacyjne. Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że Beneficjent w ramach promocji umieścił informacje o projekcie i rekrutacji na plakatach, folderach, ulotkach, stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Żelowie, stronach internetowych szkół i przedszkoli uczestniczących w projekcie oraz w kilku wydaniach *Informatora Żelowskiego* (nr 8 z 2008 r. oraz 1, 3, 5 z 2009 r.). W dokumentacji każdej z 5 placówek znajdują się sprawozdania z działań promocyjno-informacyjnych. Beneficjent na wszystkich materiałach promocyjnych prawidłowo zastosował znaki graficzne PO KL oraz EFS. Na materiałach umieścił informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Pomieszczenia biura projektu zostały prawidłowo oznaczone. Oznaczenia zawierają informacje o stanowiskach pracy w ramach projektu.

Sprawdzono również oznakowanie sprzętu zakupionego w ramach cross-financingu – laptopa znajdującego się w biurze projektu oraz sprzętu audio (wieża CD) zakupionego do jednego z przedszkoli – opisy umieszczone na sprzęcie zawierają prawidłowe wymagane logotypy oraz zapis, że zakup sprzętu jest współfinansowany ze środków UE w ramach EFS. W trakcie wizyty monitoringowej w przedszkolu stwierdzono prawidłowe oznaczenia sal, w których odbywają się zajęcia specjalistyczne oraz prawidłowe oznaczenia materiałów edukacyjnych i plastycznych. Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do badanego obszaru.

11.11 Koszty pośrednie

W ramach kontrolowanego projektu Beneficjent rozlicza koszty pośrednie ryczałtem. Kwota i wysokość procentowego ryczałtu zmieniała się w kolejnych aktualizacjach wniosku o dofinansowanie projektu, jak niżej:

- Wniosek o sumie kontrolnej 3CEB-1C2F-FB8E-621E z dnia 18.07.2008r.: kwota 100.918,58 zł, wskaźnik 18,04%
- Wniosek o sumie kontrolnej D1C4-2A76-5879-2044 z dnia 05.12.2008r.: kwota 99.018,58 zł, wskaźnik 19,75%
- Wniosek o sumie kontrolnej A70C-D259-EED5-72F1 z dnia 07.04.2009 r.: kwota 99.018,58 zł, wskaźnik 19,18% (zaakceptowany przez IP w dniu 22.04.2009r.)

W kontrolowanym, pierwszym wniosku o płatność, rozliczając koszty pośrednie w kwocie 16.063,46 zł Beneficjent odnosi się do wersji wniosku o dofinansowanie z dnia 05.12.2008r.

Zaprezentowana we wniosku o dofinansowanie projektu metodologia wyliczenia kosztów pośrednich oparta została o n/w wskaźniki procentowe:

- 5,4% - wskaźnik kosztów personelu obsługowego oraz materiałów związanych z bieżącą obsługą projektu wynikający z relacji kosztów bezpośrednich projektu do obrotów Gminy Żelów w zakresie oświaty w okresie równoważnym do czasu realizacji projektu. Według niego wyliczono kwoty kosztów zarządu, koszty obsługi sekretariatu, radcy prawnego, obsługi



kasowej, pracownika działu kadr obsługującego urząd oraz pracownika zajmującego się szkołami, koszty telefonów, koszty pocztowe, koszty materiałów biurowych oraz opłaty za internet i koszty obsługi księgowej. W aktualnie obowiązującym wniosku o dofinansowanie datowanym 07 kwietnia 2009 r., zachowana została metodologia wyliczania kosztów pośrednich przedstawiona w pierwszej wersji wniosku, w którym koszty bezpośrednie wynosiły 559.507,50 zł. Z relacji tej kwoty do obrotów Gminy w zakresie oświaty (10.370.053,04 zł) uzyskano wskaźnik 5,3955%, po zaokrągleniu 5,4%. W wersji wniosku z 07 kwietnia Beneficjent wykazał jednak koszty bezpośrednie na poziomie 561.407,50 zł, zatem to ta kwota powinna zostać wskazana w metodologii, mimo, iż przy zaokrągleniu uzyskanego w ten sposób wskaźnika (5,4138 %) do jednego miejsca po przecinku nie ulegnie on zmianie i pozostanie na poziomie 5,4%

- 9,7% - wskaźnik wykorzystania i utrzymania biura projektu wynikający z relacji powierzchni biura projektu do powierzchni użytkowej wykorzystywanej przez Urząd Miejski. Według niego wyliczono koszt energii elektrycznej, wody, ścieków i opadów, ogrzewania, koszty ochrony, sprzątania oraz koszty materiałów biurowych.
- 8,8 % - wskaźnik wykorzystania i utrzymania pomieszczeń oraz koszty materiałów biurowych przedszkoli, w których prowadzono są zajęcia (bez punktów przedszkolnych). Według niego wyliczono koszty energii elektrycznej, wody, ścieków i opadów, ogrzewania, koszty ochrony, sprzątania i materiałów biurowych.

Wyliczona w oparciu o przedstawione wyżej wskaźniki kwota kosztów pośrednich wyniosła 100.918,58 zł, i przekraczała limit 20% kosztów bezpośrednich projektu. Z tego względu w budżecie projektu Beneficjent ujął kwotę 99.018,58 zł.

Oceniając prawidłowość metodologii kosztów pośrednich Zespół kontrolny oparł się na próbie kontrolnej złożonej z następujących pozycji z w/w rodzaju kosztów.

Koszty obsługi kasowej:

Poprawność wyliczenia kosztów obsługi kasowej zweryfikowano w oparciu o *Kartę wynagrodzeń pracownika* (Pani Danuty Młynarczyk) za okres styczeń – grudzień 2008r. Przyjęta do metodologii kwota wynagrodzenia 2.676,00 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w w/w karcie, obowiązywała od września i obejmowała wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek stażowy - nie obejmowała jednorazowej nagrody wypłaconej w grudniu.

Koszty pracownika Działu Kadr obsługującego Urząd:

Poprawność wyliczenia kosztów obsługi pracownika Działu Kadr obsługującego Urząd zweryfikowano w oparciu o *Kartę wynagrodzeń pracownika* (Pani Anny Politańskiej) za okres styczeń – grudzień 2008r. Przyjęta do metodologii kwota wynagrodzenia 1.926,00 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w w/w karcie, obowiązywała od grudnia i obejmowała wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek stażowy – nie obejmowała jednorazowej nagrody wypłaconej w grudniu.

Koszty telefonów: oceny przyjętej w metodologii kwoty opłaty miesięcznej za telefony (1.772,00 zł) dokonano na podstawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2007.

Opłata za Internet: oceny przyjętej w metodologii kwoty opłaty miesięcznej za Internet (1.435,00 zł) dokonano na podstawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2007.



Koszty obsługi księgowej:

Poprawność wyliczenia kosztów obsługi głównego księgowego zweryfikowano w oparciu o *Kartę wynagrodzeń pracownika* (Pani Haliny Głowińskiej) za okres styczeń – grudzień 2008r. Przyjęta do metodologii kwota wynagrodzenia 3.058,00 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w w/w karcie, obowiązywała od września i obejmowała wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy oraz dodatek funkcyjny - nie obejmowała jednorazowej nagrody wypłaconej w grudniu.

Koszty energii elektrycznej w dwóch przedszkolach – w oparciu o analizę faktur za energię zapłaconych w roku 2007 stwierdzono, że przyjęte w metodologii dla dwóch przedszkoli średnie miesięczne obciążenie z tego tytułu w kwocie 2.173,95 zł jest prawidłowe.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag do sposobu wyliczenia w/w pozycji kosztów wymienionych w metodologii procentowego ryczałtu kosztów pośrednich projektu i na podstawie w/w próby kontrolnej uznaje poprawność całej metodologii.

11.12 Wizyta monitoringowa

Zespół kontrolujący przeprowadził w dniu 11grudnia 2009r. wizytę monitoringową w Przedszkolu nr 1 w Żelowie. Podczas wizyty stwierdzono, że trwały zajęcia z gimnastyki korekcyjnej, w których uczestniczyło 6 dzieci zakwalifikowanych do nich i obecnych w tym dniu w przedszkolu, oraz indywidualne zajęcia jednego dziecka z logopedą. Zespół kontrolujący stwierdził ponadto, że zakupione w ramach projektu dla tego przedszkola sprzęty zostały prawidłowo oznakowane oraz że na korytarzu przed salami, w których odbywały się zajęcia, umieszczono informacje o realizowanym projekcie.

11.13 Ewaluacja / Rezultaty

Rezultaty twarde założone w projekcie zostały osiągnięte – utworzono 3 Punkty Przedszkolne oraz udzielono wsparcia dla 2 przedszkoli samorządowych w Gminie Żelów poprzez zorganizowanie dodatkowych zajęć specjalistycznych dla dzieci. W trakcie kontroli stwierdzono, że Beneficjent prowadzi na bieżąco monitoring działań oraz rezultatów. W dokumentacji znajdują się okresowe sprawozdania koordynatorów merytorycznych – z rekrutacji, promocji, działalności Punktów Przedszkolnych oraz realizacji poszczególnych zajęć specjalistycznych, do których prowadzone są karty kontroli Dzienników zajęć. W kontrolowanym okresie (15.09-31.12.2008 r.) do projektu przystąpiło 94,47% planowanej liczby dzieci oraz 91,06% planowanej liczby rodziców. Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w projekcie biorą udział osoby niepełnosprawne oraz osoby bezrobotne. Biorąc pod uwagę długi czas trwania projektu (do 31.07.2010 r.) i kilkuetapową rekrutację, można przyjąć, iż założona liczba uczestników zostanie osiągnięta.

12. Wnioski z przeprowadzonej kontroli

Obszary realizowane prawidłowo:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu
- rozliczenia finansowe



- dokumentacja dotycząca projektu (dowody księgowe, umowy zawarte na potrzeby realizacji projektu, korespondencja)
- dokumentacja dotycząca personelu projektu
- dokumentacja dotycząca naboru i kwalifikowalności uczestników projektu
- ochrona danych osobowych
- przechowywanie dokumentacji
- promocja projektu
- koszty pośrednie
- tryb realizacji zakupów w ramach projektu

Obszary, w których wykryto uchybienia/nieprawidłowości:

- niespójność danych w obowiązującej wersji Wniosku o dofinansowanie projektu.

13. Stwierdzone uchybienia

Zespół kontrolny stwierdził uchybienie polegające na braku spójności danych zawartych w aktualnie obowiązującej wersji wniosku o dofinansowanie projektu z dnia 07.04.2009 r. – rozbieżność pomiędzy zaktualizowaną kwotą kosztów bezpośrednich (561.401,50 zł) i kwotą kosztów bezpośrednich podanych w metodologii wyliczania kosztów pośrednich (559.507,50 zł). – szerszy opis zawarty został w pkt. 11.11.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Burmistrza do udzielania informacji w trakcie kontroli – zał. nr 1
2. Oświadczenie Koordynatora o nie powierzaniu podmiotom zewnętrznym przetwarzania danych osobowych – zał. nr 2
3. Oświadczenie Koordynatora o wykorzystywaniu danych osobowych wyłącznie w celach związanych z projektem – zał. 3
4. Wyjaśnienie Koordynatora w sprawie zamówienia na zakup mebli – zał. 4
5. Wyjaśnienie Koordynatora w sprawie nalepek na meble – zał. 5.

14. Data sporządzenia informacji pokontrolnej

Informacja pokontrolna została sporządzona w dniu 18 grudnia 2009 roku.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej. Załączniki pozostają w siedzibie jednostki kontrolującej.

Pouczenie:

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 odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Podpisy członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Marek Karp – kierownik zespołu kontrolującego

INSPEKTOR
Beata Duchnowicz
Beata Duchnowicz

Beata Duchnowicz – członek zespołu kontrolującego

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

BURMISTRZ
Stawomir Maltowski
Stawomir Maltowski

GMINA ZELÓW
Urząd Miejski w Żelowie
97-425 Żelów, ul. Żeromskiego 23
NIP: 769-20-51-648, REGON: 590648273