



URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA  
ŚLĄSKIEGO

Wydział  
Europejskiego  
Funduszu Społecznego

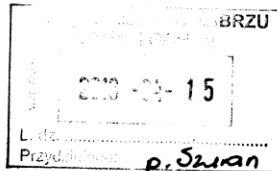


KAPITAŁ LUDZKI  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



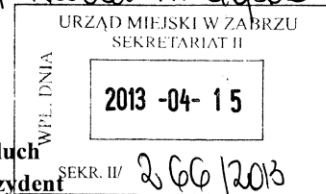
FS KM.44.0025.2013.SR  
FS KM.KW-.0483../13



Pan  
Jan Pawluch  
Wiceprezydent  
Miasta Zabrze

Katowice, 11 kwietnia 2013 r.

P. Naczel. A. Gąska



Dotyczy: projektu nr POKL.09.01.02-24-045/11  
kontroli nr 11/K/2013

*Szanowny Panie Prezydencie!*

W związku z przeprowadzoną w dniach od 29 stycznia do 1 lutego 2013 r. kontrolą prawidłowości realizacji projektu nr POKL.09.01.02-24-045/11 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013, zgodnie z art. 27 ust.1 pkt. 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. 2009, nr 84, poz. 712) oraz Zasadami kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 w załączeniu przekazuję Zalecenia pokontrolne dotyczące kontroli nr 11/K/2013.

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń.

*Z poważaniem,*

p.o. Zastępca Dyrektora Wydziału  
Europejskiego Funduszu Społecznego

*Anita Walnik-Warmuz*  
Anita Walnik-Warmuz

ul. Ligonía 46  
40-037 Katowice  
tel. +48 (32) 774 01 25  
tel. +48 (32) 774 01 26  
fax +48 (32) 774 04 02  
efs@slaskie.pl  
www.slaskie.pl



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



## ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 11/K/2013 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Mieście Zabrze w dniach od 29 stycznia do 01 lutego 2013 r.

### I. Podstawa prawna:

Art. 27 ust.1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 84, poz. 712 z późn. zm.),  
Umowa o dofinansowanie projektu UDA-POKL.09.01.02-24-045/11-00 z dnia 17.11.2011 r.

### II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr WND-POKL.09.01.02-24-045/11 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013, Instytucja Pośrednicząca pozytywnie ocenia funkcjonowanie badanych elementów w niżej wymienionych obszarach. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej.

1. **Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu, w tym:**
  - a. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
4. **Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym:**
  - c. Weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług.
  - f. Weryfikacja statusu podatkowego Beneficjenta.
  - g. Weryfikacja, czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach PO KL.
9. **Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych.**
10. **Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych, w tym:**
  - a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS.
  - b. Weryfikacja prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu.

- 
- c. Weryfikacja sposobu oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt – plakaty, tabliczki z logo PO KL i UE.
  - d. Weryfikacja sposobu oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu.
  - e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – promocyjnych w stosunku do celu projektu.
  - f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS.

Przeprowadzona kontrola nie wykryła istotnych uchybień, które powodowałyby zagrożenie dla prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu w ramach komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

**III. Uwagi, rekomendacje i zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych w czasie przeprowadzonej kontroli, uchybień i nieprawidłowości wskazanych w informacji pokontrolnej.**

Jednostka kontrolująca przedstawia poniżej zalecenia w podziale na obszary tematyczne. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej.

- 1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu, w tym zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.**

Odnośnie uchybień opisanych w pkt. 4.6 Listy sprawdzającej:

*We wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-24-045/11-02 za okres od 01.04.2012 do 30.06.2012 r. Beneficjent wykazał fakturę nr 4874/2012 z dnia 08.06.2012 r. Wydatek dotyczył 34 zadań i został rozpisany proporcjonalnie do każdego z nich. Jednakże z uwagi na fakt, iż jest to jeden dokument w poz. 1-34 w kolumnie 8 Kwota dokumentu brutto powinna być wartość całej faktury tj. kwota 212 529,24 zł, natomiast w kolumnie 9 Kwota dokumentu netto – kwota 172 788,00 zł. Kolumna 10 Kwota wydatków kwalifikowalnych jest odpowiednim miejscem do wskazania wysokości kwoty kwalifikowalnej na poszczególne zadanie (co zostało prawidłowo wykazane przez Beneficjenta). Ponadto w kolumnie 2 Numer księgowy lub ewidencyjny wpisano 1/1, powinno być 1/1-4, zgodnie z numerem naniesionym na dokumencie księgowym.*

**Zalecenie pokontrolne ad. 1 i 2:**

Beneficjent w piśmie nr WO-III.042.425.2013.BS z dnia 28.02.2013 r. przedstawił wyjaśnienia w zakresie błędnie wykazanej we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-24-045/11-02 za okres od 01.04.2012 do 30.06.2012 r. faktury nr 4874/2012 z dnia 08.06.2012 r. Instytucja Pośrednicząca przyjmuje wyjaśnienia Beneficjenta, jednakże zaleca wzmożenie kontroli wewnętrznej przy sporządzaniu kolejnych wniosków o płatność, w szczególności załącznika nr 1, tak aby dane w nich wykazane były tożsame z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych.

3. Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposób rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.

Odnośnie uchybień opisanych w pkt. 3.1 Listy sprawdzającej:

*W przypadku uczestnika brak daty na oświadczeniu uczestnika projektu na przetwarzanie danych osobowych.*

**Zalecenie pokontrolne:**

Beneficjent w piśmie nr WO-III.042.425.2013.BS z dnia 28.02.2013 r. poinformował, iż w związku z brakiem daty na oświadczeniu uczestnika projektu na przetwarzanie danych osobowych Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 24 podjął niezbędne kroki w celu uzupełnienia daty przez rodzica/prawnego opiekuna w/w ucznia. W dniu 28.02.2013 r. data na w/w oświadczeniu została uzupełniona. (...) Miasto Zabrze zobowiązało dyrektorów wszystkich szkół podstawowych, które biorą udział w projekcie „Sukces rośnie z nami” do skontrolowania wszystkich dokumentów rekrutacyjnych uczniów biorących udział w projekcie w celu wyeliminowania podobnych braków.

W świetle powyższego Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania Zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

**4. Prawidłowość rozliczeń finansowych.**

Odnośnie uchybień opisanych w pkt. 4.2 Listy sprawdzającej:

1. W opisie faktury VAT nr 4874/2012 z dnia 08.06.2012 r. wskazano, iż wydatek dotyczy zadania numer od 1 do 34. Beneficjent nie wskazał nazwy zadania oraz wysokości kwoty kwalifikowalnej w odniesieniu do każdego zadania, przez co nie spełnił wymogów określonych w Rozdziale 3.1.3 Zasad finansowania PO KL, które stanowią:

Opis dokumentu księgowego powinien zawierać co najmniej:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego,
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (lub adnotację, że dokument dotyczy kosztów pośrednich), w ramach którego wydatek jest ponoszony,
- kwotę kwalifikowalną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania.

2. W opisie faktury VAT nr FA/71/09/2012 z dnia 28.09.2012 r. błędnie wskazano, iż wydatek dotyczy zadania nr od 1 do 34. Zespół kontrolujący stwierdził, że przedmiotowa faktura dotyczy Zadania 24 Szkoła Podstawowa Specjalna nr 38 oraz Zadania 25 Szkoła Podstawowa Specjalna nr 39.

3. *W przypadku faktury VAT nr 19/09/12 z dnia 26.09.2012 r. Zespół kontrolujący stwierdził brak spójności dat w przypadku sprawdzenia dokumentu pod względem rachunkowym. Załącznik do faktury „Zatwierdzenie do wypłaty” został sporządzony dnia 27.09.2012 r., pod adnotacją „sprawdzono pod względem rachunkowym oraz sprawdzono środki w planie” widnieje data 27.09.2012 r., natomiast osoby dokonujące sprawdzenia dokumentu przy podpisach naniosły datę 26.09.2012 r.*
4. *W opisach Beneficjent nie wskazuje podstawy prawnej tj. numeru artykułu Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie którego dokonano wydatku oraz numeru zawartej umowy z wykonawcą. Zgodnie z Instrukcją dla beneficjentów realizujących projekty w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013 wydaną przez Instytucję Pośredniczącą w maju 2009 r. w opisie dokumentu powinna znaleźć się adnotacja o zastosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych: Beneficjent wskazuje na dokumencie podstawę prawną oraz numer umowy zawartej w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.*

**Zalecenie pokontrolne ad. 1 i 2:**

Beneficjent w piśmie nr WO-III.042.425.2013.BS z dnia 28.02.2013 r. poinformował, iż Miasto Zabrze podjęło niezbędne kroki w celu wprowadzenia korekt dotyczących sposobu opisywania faktur. Ponadto wraz z podpisaną Informacją pokontrolną nr 11/K/2013 przesłano kserokopie faktur VAT podlegających kontroli, które zostały ponownie zweryfikowane i prawidłowo opisane. W związku z powyższym Instytucja Pośrednicząca odstępuje od wydania Zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Odnośnie uchybień opisanych w pkt. 4.8 Listy sprawdzającej:

*Zespół kontrolujący stwierdził, iż w przyjętych zasadach rachunkowości brak zapisów w zakresie wyodrębnionej ewidencji wydatków związanych z realizowaniem przez Beneficjenta projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej. Zgodnie z Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki: aby umożliwić dokumentację wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją projektu w ramach PO KL zestawieniami z ewidencji księgowej, prowadzoną przy pomocy informatycznych systemów księgowych, beneficjent powinien przed poniesieniem pierwszych wydatków zaplanować i wprowadzić odpowiednią odrębną ewidencję księgową w obszarze swoich ksiąg rachunkowych. **Powinien również zaktualizować swoją politykę rachunkowości o zasady ewidencji wydatków kwalifikowanych dotyczących projektów w ramach PO KL.** Oznacza to, iż w regulacjach wewnętrznych w zakresie stosowanych zasad rachunkowości w jednostce powinny znajdować się zapisy odnoszące się do sposobu ewidencji operacji związanych z realizowanymi projektami w celu zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu. Zapisy w tym zakresie zostały uwzględnione jedynie w pkt. III Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) i dotyczą wymogów w zakresie opisu dokumentów księgowych, wskazującego na ich związek z realizowanym projektem.*

**Zalecenie pokontrolne:**

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta do dokonania aktualizacji Polityki rachunkowości przyjętej w jednostce o zasady ewidencji wydatków kwalifikowanych

dotyczących projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zgodnie z Zasadami finansowania PO KL: w regulacjach wewnętrznych w zakresie stosowanych zasad rachunkowości w jednostce powinny znajdować się zapisy odnoszące się do sposobu ewidencji operacji związanych z realizowanymi projektami w celu zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu.

Jako potwierdzenie wykonania Zalecenia pokontrolnego potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentu należy dołączyć do sprawozdania z wykonania zaleceń.

**7. Sposób dokonywania zakupów, w tym poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego.**

Odnosnie uchybień/nieprawidłowości opisanych w pkt. 7.25 Listy sprawdzającej:

*Zgodnie z zapisami SIWZ, w celu wykazania spełnienia przez Wykonawcę warunków w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia Wykonawca winien przedstawić m.in. wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia. Dla Części IV - Gimnastyka korekcyjna dla dzieci z wadami postawy Wykonawca, zgodnie z treścią SIWZ, powinien zapewnić nie mniej niż 25 specjalistów posiadających wykształcenie wyższe z tytułem licencjata lub magistra z przygotowaniem pedagogicznym, ukończony kurs lub studia podyplomowe, uprawniające do prowadzenia gimnastyki korekcyjno – kompensacyjnej oraz posiada stopień nauczyciela kontraktowego lub wyższy.*

*W wyniku weryfikacji dokumentacji z postępowania Zespół kontrolujący stwierdził, że oferta złożona przez wyłonionego w trybie przetargu nieograniczonego Wykonawcę zamówienia dla Części IV, tj.*

*z siedzibą zawiera wykaz, w którym wskazano 16 osób, w tym 15 osób spełniających wymagane kryteria. Beneficjent w przedmiotowym postępowaniu nie wezwał wykonawcy do złożenia wyjaśnień/oświadczeń lub dokumentacji potwierdzającej spełnianie warunku udziału w postępowaniu wskazanego w części IV SIWZ (odnośnie zapewnienia nie mniej niż 25 specjalistów posiadających wykształcenie wyższe z tytułem licencjata lub magistra z przygotowaniem pedagogicznym, ukończony kurs lub studia podyplomowe, uprawniające do prowadzenia gimnastyki korekcyjno – kompensacyjnej oraz posiadających stopień nauczyciela kontraktowego lub wyższy) doprowadzając tym samym do rażącego naruszenia przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych*

*Mając na uwadze powyższe Zespół kontrolujący uznał, iż Zamawiający zawarł Umowę nr CRU/1162/2012 dla Części IV zamówienia: Gimnastyka korekcyjna dla dzieci z wadami postawy w łącznej kwocie 67 080,00 zł z naruszeniem art. 24 Ustawy Pzp, co stanowi niespełnienie dyspozycji Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Rozdział 3.1 pkt. 1k: Wszystkie wydatki w ramach PO KL są kwalifikowalne o ile (...) są zgodne z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, w szczególności z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.*

Za wskazaną powyżej nieprawidłowość wysokość kwoty podlegającej zwrotowi zostanie wyliczona metodą wskaźnikową opisaną w dokumencie „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”. Za naruszenia w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty, w tym wybór jako najkorzystniejszej oferty wykonawcy podlegającego wykluczeniu, zgodnie z taryfikatorem określonym w Tabeli 4 korekta finansowa wynosi 10% wartości zamówienia.

Kwota zwrotu zostanie wyliczona na podstawie poniższego wzoru:

$$Wk = W\% \times Wkw \times Wś,$$

gdzie:

*Wk* – wysokość korekty finansowej;

*Wkw* – wysokość faktycznych wydatków kwalifikowanych dla danego zamówienia;

*Wś* – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE

*W%* - wskaźnik procentowy nałożonej korekty – 10%.

W związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi, zobowiązuje się Beneficjenta do przedstawienia zestawienia (wzór stanowi Załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej), zawierającego w swej treści: numer dokumentu, numer księgowy lub ewidencyjny, jego pozycję we wniosku Beneficjenta o płatność, czasookres wniosku Beneficjenta o płatność, kwotę wydatków niekwalifikowanych w odniesieniu do zadania, w ramach którego wydatek został poniesiony zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, datę otrzymania transzy środków dotacji celowej, z której sfinansowano wydatek (uwzględnienie transzy przekazanej przez Instytucję Pośredniczącą (IP) jak i Bank Gospodarstwa Krajowego S.A.). Na tej podstawie zostanie oszacowana kwota podlegająca zwrotowi na rachunek Instytucji Pośredniczącej.

#### **Zalecenie pokontrolne:**

Umowa nr CRU/1162/2012 z dnia 07.05.2012 r. z na realizację zajęć dotyczących części IV SIWZ: *Gimnastyka korekcyjna dla dzieci z wadami postawy* została zawarta na kwotę 67 080,00 zł. Za naruszenia w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty, w tym wybór jako najkorzystniejszej oferty wykonawcy podlegającego wykluczeniu, zgodnie z taryfikatorem określonym w dokumencie „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” Instytucja Pośrednicząca wymierza korektę finansową w wysokości 10% wartości zamówienia, tj. **6 708,00 zł**, zgodnie z poniższym wyliczeniem:

$$Wk = W\% \times Wkw \times Wś,$$

gdzie:

*Wk* – wysokość korekty finansowej;

Wkw – wysokość faktycznych wydatków kwalifikowanych dla danego zamówienia – 67 080,00 zł;

Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE – 100%;

W% - wskaźnik procentowy nałożonej korekty – 10%.

Beneficjent wraz z pismem nr WO-III.042.35.2013.BS z dnia 27.03.2013 r. przesłał zestawienie rzeczywiście poniesionych wydatków dotyczących realizacji przez przedmiotowych zajęć, które zostały zatwierdzone w następujących wnioskach o płatność:

Wniosek o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-24-045/11-04 za okres od 01.10.2012 r. do 31.10.2012 r. (objęty kontrolą):

- Faktura VAT nr FA/69/09/2012/VAT z dnia 28.09.2012 r. - kwota 4 264,00 zł

Wniosek o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-24-045/11-05 za okres od 01.11.2012 r. do 31.01.2013 r. (nie objęty kontrolą):

- Faktura VAT nr FA/286/10/2012/VAT z dnia 31.10.2012 r. - kwota 10 036,00 zł,
- Faktura VAT nr FA/434/11/2012/VAT z dnia 30.11.2012 r. - kwota 8 996,00 zł,
- Faktura VAT nr FA/408/12/2012/VAT z dnia 31.12.2012 r. - kwota 6 136,00 zł.

W związku z powyższym zwrotowi na rachunek Instytucji Pośredniczącej podlegają następujące kwoty:

z wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-24-045/11-04 (za okres objęty kontrolą):

- kwota 426,40 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, liczonymi od daty przekazania transzy tj. od 09.03.2012 r. w zakresie środków otrzymanych z MF i od dnia 12.03.2012 r. w zakresie środków otrzymanych z IP.

z wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.02-24-045/11-05 (zatwierdzonego po okresie objętym kontrolą):

- kwota 2 516,80 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, liczonymi od daty przekazania transzy tj. od 11.12.2012 r. w zakresie środków otrzymanych z MF i od dnia 05.02.2013 r. w zakresie środków otrzymanych z IP.

Łączna kwota nieprawidłowości 2 943,20 zł wraz z należnymi odsetkami podlega zwrotowi na rachunek Instytucji Pośredniczącej w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszych Zaleceń pokontrolnych.

Pozostała kwota wynikająca z nałożonej korekty zostanie uznana za niekwalifikowalną na etapie zatwierdzania kolejnych wniosków o płatność, proporcjonalnie do wykazywanych wydatków ponoszonych w związku z dalszą realizacją umowy. W związku z powyższym do każdego składanego do IP wniosku należy dołączyć zestawienie wydatków, które podlegają korekcie wraz ze wskazaniem pozycji w Załączniku nr 1. W świetle powyższego Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje Beneficjenta, aby przy dalszym postępowaniu w zakresie rozliczania wydatków pozostać w kontakcie z opiekunem projektu.



#### IV. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych:

Powyższe wydatki stanowią nieprawidłowość, w wysokości:

Lp.	Nazwa wydatku niekwalifikowalnego	Kwota wydatku niekwalifikowalnego	Wartość wszystkich weryfikowanych wydatków	Wartość procentowa wszystkich poniesionych wydatków niekwalifikowalnych w odniesieniu do wartości wydatków weryfikowanych
1.	Korekta finansowa za naruszenie przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Za naruszenia w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty, w tym wybór jako najkorzystniejszej oferty wykonawcy podlegającego wykluczeniu, zgodnie z taryfikatorem określonym w Tabeli 4 korekta finansowa wynosi 10% wartości zamówienia.	<b>2 943,20 zł,</b> w tym: <b>426,40 zł</b> w okresie objętym kontrolą, <b>2 516,80 zł</b> we wniosku zatwierdzonym po zakończeniu kontroli	412 622,96 zł	0,7%

Wydatki uznane za niekwalifikowalne wraz z należnymi odsetkami, liczonymi jak od zaległości podatkowych, podlegają zwrotowi na rachunek Instytucji Pośredniczącej **nr 63 1560 1111 2107 0236 8492 0081 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszych Zaleceń pokontrolnych.**

W opisie, na przelewie bankowym dotyczącym zwrotu środków niekwalifikowanych, należy wpisać informację, iż zwrot wynika z uznania wydatków za niekwalifikowalne w trakcie kontroli projektu nr POKL.09.01.02-24-045/11. Ponadto należy wskazać wartość kwoty niekwalifikowalnej w podziale na klasyfikację budżetową (analogicznie jak w otrzymanej transzy - paragrafy z ostatnią cyfrą "7" i "9"). Odsetki należy naliczyć łącznie od całej kwoty zwrotu (tj. sumy wydatków z paragrafów z czwartą cyfrą "7" oraz "9").

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2011 nr 296 poz. 1758) odsetki winny zostać określone symbolem "9" (czwarta cyfra klasyfikacji dochodów).

Wobec powyższego proszę o przekazanie do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania o sposobie realizacji przedmiotowych zaleceń pokontrolnych **w terminie 14 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych** wraz z wyciągiem bankowym potwierdzającym przekazanie środków uznanych za niekwalifikowane na konto Instytucji Pośredniczącej.

#### V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-24-045/11-00 z dnia 17.11.2011 r.

Zalecenia pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

#### Pouczenie:

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

Podpisy Zespołu kontrolującego:

Wydział  
Europejskiego Funduszu Społecznego  
1. ... 11.04.2013. *Roda*  
inspektor  
Sylvia Rodak  
/data i podpis/

Europejskiego Funduszu Społecznego  
2. ... 11.04.2013. *Magdalena Stawińska*  
specjalista  
/data i podpis/

Akceptowane przez:

Zatwierdzone przez:

.....  
/data i podpis/

11.04.13. *chaim*  
Pierwszy Dyrektor Wydziału  
Europejskiego Funduszu Społecznego  
Anita Waluk-Warmuż  
/data i podpis/