

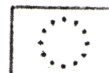


Warszawa, dnia 09.11.2020 r.

Informacja pokontrolna nr RPMA.09.01.00-14-c107/19-01

CZĘŚĆ A – INFORMACJE FORMALNE

- 1. Podstawa prawna kontroli:**
 - 1.1. art. 9 ust. 2 pkt 7 w zw. art. 10 ust. 1 oraz art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);
 - 1.2. §5 ust. 14 Porozumienia Nr 1-RF/RF-II-BF/P/15/PZ z dnia 2 lipca 2015 r. w Sprawie Realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządzeniem Województwa Mazowieckiego a Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych;
 - 1.3. Rozdział 5 Podrozdział 5.2-Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 – 2020 z dnia 17 września 2019 r.;
 - 1.4. §21 umowy nr RPMA.09.01.00-14-c107/19-00 o dofinansowanie projektu zawartej w dniu 06.12.2019 r.;
 - 1.5. Upoważnienie Dyrektora Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych do przeprowadzenia kontroli nr 187 z dnia 08.10.2020 r.
- 2. Nazwa i adres jednostki kontrolującej:** Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.
- 3. Skład Zespołu Kontrolującego:**
 - Agata Krupka - Kierownik Zespołu kontrolującego,
 - Magdalena Gołębiowska - Członek Zespołu kontrolującego.
- 4. Termin kontroli:** 12-14.10.2020 r.
- 5. Rodzaj:** kontrola na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej – w trakcie realizacji projektu.
- 6. Tryb kontroli:** planowa.
- 7. Okres objęty kontrolą:** od 01.10.2019 r. do dnia kontroli.
- 8. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Powiat Wołomiński / Starostwo Powiatowe w Wołominie, ul. Prądyńskiego 3, 05-200 Wołomin.
- 9. Miejsce kontroli:** Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.
- 10. Jednostkę kontrolowaną reprezentowali:**
 - Pan Maciej Burakowski – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie (Lider),
 - Pan Jacek Orych – Burmistrz Miasta Marki. (Partner)
- 11. Informacji będących przedmiotem ustaleń kontroli udzielali i dokumenty przedstawiali:**
 - Pani Agata Żędzian – Zastępca Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie – Koordynator Projektu (Lider),
 - Pani Jolanta Ołowska – Księgowa Projektu (Lider),
 - Pani Magdalena Rogalska - Kusarek – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Markach (Partner).
- 12. Nazwa i numer kontrolowanego projektu/umowy, Oś Priorytetowa/Działanie/Poddziałanie:**
 - ✓ „O! Tworzymy twoją przyszłość”, nr RPMA.09.01.00-14-c107/19
 - ✓ Oś priorytetowa IX Wspieranie włączenia społecznego i walka z ubóstwem.
 - ✓ Działanie 9.1. Aktywizacja społeczno-zawodowa osób wykluczonych i przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu
- 13. Wartość projektu (wartość dofinansowania oraz wkładu własnego):**
 - ✓ Całkowita wartość projektu: 839 986,37 zł
 - ✓ Dofinansowanie: 671 986,37 zł
 - ✓ Wkład własny: 168 000,00 zł
- 14. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:** 10 461,38 zł
- 15. Zakres kontroli:**



Zakres kontroli obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie projektu oraz z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi. Weryfikacji poddano dokumentację zgromadzoną przez Beneficjenta, dotyczącą rzeczowej realizacji projektu, zgodnie z zakresem kontroli określonym w Wytocznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 17 września 2019 r.:

- ✓ Wniosek o dofinansowanie nr RPMA.09.01.00-14-C107/19 z okresem realizacji od 01.07.2019 r. do 31.07.2021 r.
- ✓ Zatwierdzony wniosek beneficjenta o płatność nr RPMA.09.01.00-14-C107/19-002-03, za okres od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r. na 10 461,38 zł.

16. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

1. Metodologia doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu

Na podstawie zestawień uczestników projektu opracowanego przez Beneficjenta na potrzeby kontroli (załączniki w aktach kontroli) stwierdzono, że do dnia kontroli zrekrutowano łącznie 60 osób. Podczas kontroli projektu zweryfikowano dokumentację rekrutacyjną 20 uczestników, co stanowi 33,33% zrekrutowanych do dnia kontroli. Wyboru dokonano metodą doboru systematycznego, gdzie dla zestawienia uczestników, przyjęto interwał 6, a punkt startowy 1.

2. Metodologia doboru próby dokumentacji dotyczącej finansowej/ merytorycznej realizacji projektu

A. Dokumentacja finansowa – kontrola na próbie 10% wartości dokumentów księgowych, potwierdzających wydatki wykazane we wnioskach o płatność nr:

- RPMA.09.01.00-14-C107/19-002-03 w zakresie zadania 1.
- Beneficjent do dnia kontroli nie poniósł wydatków w ramach zadania 2.

B. Dokumentacja merytoryczna – wybrano dokumenty podlegające obowiązkowej weryfikacji podczas kontroli na miejscu, dotyczące merytorycznej realizacji projektu, w tym m.in. kwalifikowalności uczestników projektu, ochrony danych osobowych, działań informacyjno-promocyjnych. Wybór dokumentacji dotyczącej merytorycznej realizacji projektu potwierdzającej wykonanie założonych w projekcie działań, w zakresie zapewniającym reprezentatywne skontrolowanie zadań określonych w budżecie obowiązującego wniosku o dofinansowanie projektu dokonywany jest w oparciu o dokumenty księgowe, które weszły do próby dokumentacji finansowej w ramach ścieżki finansowo-księgowej oraz inne dokumenty powiązane z próbą, które mają wpływ na ocenę kwalifikowalności wydatków.

CZĘŚĆ B – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych:

Kontrola na dokumentach w siedzibie MJWPU na podstawie skanów dokumentów otrzymywanych przez system SL2014 lub drogą mailową. Zespół kontrolujący nie jest w stanie stwierdzić, że Beneficjent posiada oryginały dokumentów, które przechowuje w sposób prawidłowy, a co za tym idzie nie jest w stanie potwierdzić prawidłowości zachowania właściwej ścieżki audytu. Pełne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu będzie możliwe dopiero podczas kontroli na miejscu realizacji projektu/kontroli trwałości.

Projekt realizowany jest w partnerstwie na podstawie umowy nr BP.113.211.2019 z dnia 10.07.2019 r. zawartej pomiędzy Powiatem Wołomińskim a Gminą Wołomin i Gminą Miastem Marki. Zawarta umowa precyzuje obowiązki partnerów, zagadnienia finansowe.

1.1 Zgodność projektu z RPO WM 2014-2020 – czy projekt (sposób realizacji projektu) wpisuje się w cele Działania.

Przedmiotowy projekt wpisuje się w założenia Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WM na lata 2014 – 2020, Działanie 9.1. Aktywizacja społeczno-zawodowa osób wykluczonych i przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu. Cel główny projektu to poprawa funkcjonowania społecznego i zawodowego 60 osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym z terenu powiatu wołomińskiego w terminie od 01.07.2019 do 31.07.2021 r. - 60 (35K, 25M) osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, zamieszkujących na terenie powiatu wołomińskiego, w tym:

- 38 (24K, 14M) osób przebywających w pieczy zastępczej
- 20 (10K, 10M) osób z niepełnosprawnościami
- 2 (1K, 1 M) osoby z rodzin korzystające ze świadczeń z pomocy społecznej zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Główne zadania projektu:

1. Usługi aktywnej integracji o charakterze społecznym, zdrowotnym, edukacyjnym dla 60 os.
2. Usługi aktywnej reintegracji o charakterze zawodowym dla 33 osób.

1.2 Zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem oraz aktualnym wnioskiem o dofinansowanie.

Planowany okres realizacji projektu wynikający z wniosku o dofinansowanie o numerze RPMA.09.01.00-14-c107/19 obejmuje okres od 01.07.2019 do 31.07.2021 r. W dniu 12.12.2019 r. Beneficjent za pomocą systemu MEWA przekazał do MJWPU pismo zawierające prośbę o zmiany zapisów we wniosku o dofinansowanie. Zmiany spowodowane były min.: późnym podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu (umowa z dnia 06.12.2019 r., okres realizacji od 01.07.2019 r.). Beneficjent w ww. piśmie zgłaszał również prośbę o przesunięcie okresu rekrutacji uczestników projektu, przesunięcie okresu poszczególnych form wsparcia. W związku z brakiem odpowiedzi ze strony MJWPU na powyższą prośbę Beneficjent realizował projekt częściowo zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie a częściowo zgodnie z zaproponowanymi zmianami z dnia 12.12.2019 r. Należy zaznaczyć, iż Beneficjent informował MJWPU o stopniu realizacji projektu w składanych wnioskach o płatność. Korespondencja z Wydziałem Wdrażania EFS 1 w zakresie realizacji projektu wskazuje, iż sytuacja dotycząca nierealizowania projektu zgodnie z harmonogramem była znana (np.: pismo MJWPU z dnia 26.02.2020 r. dotyczące negatywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.09.01.00-14-C107/19-002-01 zawiera pytanie odnośnie realizacji projektu zgodnie z harmonogramem. Odpowiedź Beneficjenta z dnia 04.03.2020 r. i ponowna informacja o przesłaniu w dniu 12.12.2019 r. propozycja zmian do wniosku o dofinansowanie, na które Beneficjent nie otrzymał odpowiedzi).

Beneficjent pismem z dnia 25.03.2020 r. poinformował MJWPU o wstrzymaniu realizacji projektu w związku sytuacją epidemiologiczną. Następnie z powodu stanu epidemii na terenie RP Beneficjent pismem z dnia 25.08.2020 r. przekazanym za pośrednictwem systemu SL2014, zwrócił się z prośbą o przedłużenie realizacji projektu. Jednocześnie w piśmie poprosił o wycofanie proponowanych zmian we wniosku o dofinansowanie przesłanych w dniu 12.12.2019 r. przekazując nowe zmiany do wniosku o dofinansowanie uwzględniające sytuację epidemiologiczną. Zgoda MJWPU na wydłużenie realizacji projektu oraz zmiany we wniosku została przekazana w dniu 28.08.2020 r. Na dzień rozpoczęcia kontroli zaktualizowany wniosek o dofinansowanie nie został zaakceptowany z uwagi na zawarte w nim błędy. Beneficjent przekazał Zespołowi kontrolującemu również korespondencję mailową z wsparcie.mewa2@mazowia.eu dotyczącą problemów technicznych i braku możliwości przesłania poprawionego wniosku o dofinansowanie. W związku z problemami technicznymi systemu MEWA 2 Beneficjent mailowo przekazał opiekunowi projektu poprawiony wniosek o dofinansowanie (mail z dnia 16.10.2020 r.)

Na dzień przeprowadzenia kontroli Beneficjent nie realizuje projektu zgodnie z harmonogramem realizacji zawartym we wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 06.12.2019 r. Należy jednak zauważyć, iż Beneficjent dokłada wszelkiej staranności co do prawidłowej realizacji projektu. MJWPU ma wiedzę o powyższym i akceptuje wnioski o płatność.

Zespół kontrolujący w powyższym zakresie odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych ponieważ zalecenia miałyby dotyczyć aktualizacji wniosku o dofinansowanie oraz kontaktu z Wydziałem Wdrażania EFS 1, co Beneficjent czyni na bieżąco.

1.3 Dostarczenie współfinansowanych towarów i usług zgodnie z warunkami umów z wykonawcą.

Zespół kontrolujący potwierdził realizację zadań na podstawie próby dokumentów poddanych weryfikacji opisanych w pkt 1.4 niniejszej Informacji pokontrolnej.

1.4 Prawidłowość rozliczeń finansowych.

Kontrola ścieżki finansowo-księgowej dotyczyła następujących wydatków: ujętych we wniosku o płatność za okres od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r.

Nr zadania	Nazwa zadania	poz. z WNP	Numer dokumentu	Kwota kwalifikowalna dot. kontrolowanej pozycji w PLN	Przedmiot umowy/zamówienia	Dokument potwierdzający wykonanie przedmiotu umowy/zamówienia
RPMA.09.01.00-14-C107/19-002-03						

1	Usługi aktywnej integracji o charakterze społecznym, zdrowotnym, edukacyjnym dla 60 os.	1	1/2019/PROJEKT	5 010,00	Wynagrodzenie koordynatorów pieczy zastępczej - dodatki specjalne za okres X-XII/ 2019 wypłacone dla 5 osób	• Lista płac z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 5 010,00 zł brutto. Wynagrodzenie dotyczy 5 koordynatorów pieczy zastępczej za okres październik – grudzień 2019 r. (1 002,00 zł brutto dla 1 osoby). • Koordynatorzy pieczy zastępczej: - Olszewska Katarzyna, - Pastusiak Justyna, - Pędziak Aleksandra, - Tyczyńska Agnieszka, - Wiśniewska – Wnuk Monika. • Dla ww. osób w dokumentacji projektowej znajduje się: - Zakres obowiązków i czynności, - Pismo z dnia 01.10.2019 r. dotyczące zwiększenia zakresu obowiązków o przyznaniu dodatku specjalnego w kwocie 334,00 zł brutto w miesięcznie w okresie 01.10-31.12.2019 r. - Karty czasu pracy za IV kwartał 2019 r. (praca 10 h miesięcznie), • Przelew dotyczący wynagrodzenia netto (706,81 zł) z dnia 30.12.2019 r. • Przelew dotyczący podatku oraz ZUS z dnia 30.12.2019 zł. (ZUS DRA 01.12.2019 na kwotę kwalifikowalną w ramach kontrolowanej pozycji 960,93 zł)
		2	2/2019/PROJEKT	2 004,00	Wynagrodzenia pracowników socjalnych- dodatki specjalne wypłacone za okres X-XII/ 2019 dla 2 osób	• Lista płac z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 2 004,00 zł brutto. Wynagrodzenie dotyczy pracowników socjalnych za okres październik – grudzień 2019 r. (1 002,00 zł brutto dla 1 osoby). Pracownicy socjalni: - Rakoczy Robert, - Żero Mieczysława. • Dla ww. osób w dokumentacji projektowej znajduje się: - Zakres obowiązków i czynności, - Pismo z dnia 01.10.2019 r. dotyczące zwiększenia zakresu obowiązków o przyznaniu dodatku specjalnego w kwocie 334,00 zł brutto w miesięcznie w okresie 01.10-31.12.2019 r. - Karty czasu pracy za IV kwartał 2019 r. (praca 10 h miesięcznie), • Przelew dotyczący wynagrodzenia netto (706,81 zł) z dnia 30.12.2019 r. • Przelew dotyczący podatku oraz ZUS z dnia 30.12.2019 zł.

					(ZUS DRA 01.12.2019 na kwotę kwalifikowalną w ramach kontrolowanej pozycji 394,17 zł)
	3	ZUS DRA 01.12.2019.	960,93	Wynagrodzenia koordynatorów pieczy zastępczej - ZUS dodatki specjalne, składki ZUS od wynagrodzenia 5 koordynatorów	Opisano w ramach w pozycji 1.
	4	ZUS DRA 01.12.2019	394,17	Wynagrodzenia pracowników socjalnych- ZUS dodatki specjalne, składki ZUS od wynagrodzenia 2 pracowników socjalnych	Opisano w ramach w pozycji 2.

Zadanie 2 Usługi aktywnej reintegracji o charakterze zawodowym dla 33 osób.

Problemy związane z realizacją projektu zostały szczegółowo opisane w pkt. 1.2 niniejszej informacji pokontrolnej. Beneficjent do dnia kontroli nie poniósł wydatków w ramach zadania 2. W październiku 2020 r. ogłoszono zamówienie w trybie art. 138 o dla wyłonienia wykonawcy usługi szkoleniowej, doradczej oraz kursów zawodowych (nr. referencyjny DOA.SSP.332.1.9.2020) z terminem składania ofert do 19.10.2020 r. w ramach założeń zadania 2.

W wyniku weryfikacji dokumentacji finansowej, stwierdzono, że (dotyczy Lidera oraz Partnera):

- ✓ Prowadzona jest przez Beneficjenta (Lider i Partner) wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków dla projektu.
- ✓ Brak możliwości weryfikacji, czy Beneficjent (Lider o Partner) posiada oryginały dokumentacji poddanej kontroli z uwagi na wprowadzony na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii oraz wykonywanie obowiązków służbowych w formie pracy zdalnej. Kontrola prowadzona była w siedzibie jednostki kontrolującej na dokumentach, będących skanami dokumentów księgowych przekazywanymi za pośrednictwem systemu SL2014.
- ✓ Przekazane dokumenty księgowe za pomocą systemu SL2014 są zgodne z dokumentami wykazanymi we wniosku o płatność.
- ✓ Wszystkie kontrolowane dokumenty księgowe zawierają wymagany opis – dotyczy dokumentacji przekazanej systemem SL2014.
- ✓ VAT stanowi wydatek kwalifikowany w projekcie. Beneficjent (Lider i Partner) podczas kontroli złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług, z którego wynika, że realizując przedmiotowy projekt nie ma możliwości odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu (próba dokumentów księgowych dotyczy wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę/oddelegowanych do realizacji projektu – brak dokumentów księgowych umożliwiających weryfikację rejestru VAT (dotyczy wszystkich poniesionych wydatków od początku realizacji projektu do dnia kontroli).
- ✓ Beneficjent zobowiązany jest do wniesienia wkładu własnego w wysokości 168 000,00 zł, co stanowi 5% wydatków kwalifikowalnych projektu. W złożonych do dnia kontroli wnioskach o płatność wniesiono wkład własny w kwocie 88 420,00 zł.
- ✓ Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta (Lider i Partner) w kontrolowanej dokumentacji nie stwierdzono występowania duplikatów faktur VAT.

- ✓ Ponadto stwierdzono, że osoby zatrudnione przez Beneficjenta (Lider i Partner), a dysponujące środkami dofinansowania projektu, nie były prawomocnie skazane za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe (załącznik do akt kontroli).

Zespół kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń do rozliczeń finansowych w projekcie i kwalifikowalności wydatków.

1.5 Koszty pośrednie.

Zgodnie z umową o dofinansowanie Beneficjent koszty pośrednie rozlicza ryczałtem stanowiącym 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków. Koszty pośrednie rozliczane są w oparciu o sposób zdefiniowany w Wytycznych programowych w zakresie kwalifikowalności wydatków objętych w ramach RPO WM na lata 2014 – 2020 i Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014–2020.

1.6 Osiągnięcie wskaźników rezultatu/ produktu.

Nie dotyczy – kontrola w trakcie realizacji projektu. Nie stwierdzono wystąpienia opóźnień w realizacji projektu skutkujących ryzykiem niezrealizowania wskaźników rezultatu i wskaźników produktu określonych we wniosku o dofinansowanie (z uwzględnieniem zapisów pkt.1.2 niniejszej informacji pokontrolnej).

1.7 Kwalifikowalność uczestników projektu

Projekt zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie dotyczy poprawy funkcjonowania społecznego i zawodowego 60 osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym z terenu powiatu wołomińskiego.

Grupa docelowa jest zgodna z zapisami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 – 2020*.

Rekrutacja realizowana jest w oparciu o Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy rodzinie w Wołominie. Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta zestawieniem do dnia kontroli zrekrutowano 60 osób. Zespołowi kontrolującemu przesłano również Protokoły z rekrutacji z dnia 16.12.2019 r. oraz z dnia 23.04.2020 r.

Doboru próby dokonano zgodnie z metodologią opisaną w pkt. 16 niniejszej informacji pokontrolnej.

Kontrolą objęto dokumentację 20 osób co stanowi 33,33% ogółu uczestników.

Podczas kontroli zweryfikowano następujące dokumenty:

- Formularz zgłoszeniowy ucznia/nauczyciela,
- Zgoda na udział osoby niepełnoletniej w projekcie,
- Orzeczenie dot. niepełnosprawności,
- Zgoda na wykorzystanie wizerunku.
- Oświadczenie uczestnika projektu dotyczące przetwarzania danych osobowych,
- Oświadczenie uczestnika dot. efektywności społeczno – zatrudnieniowej.

Po analizie przesłanej za pomocą systemu SL dokumentacji rekrutacyjnej Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia rekrutacji i kwalifikowalności uczestników projektu.

1.8 Poprawność udzielania zamówień na podstawie ustawy Pzp.

Beneficjent (Lider oraz Partner) jest podmiotem zobowiązanym do stosowania procedur wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986), dalej zwanej także ustawą Pzp. Zgodnie z przekazanymi Zestawieniami przeprowadzonych postępowań (Lider oraz Partner) w ramach projektu do dnia kontroli nie przeprowadzono żadnego postępowania. Należy nadmienić iż Beneficjent w zestawieniu nie ujął postępowania w trybie art. 138 o dla wyłonienia wykonawcy usługi szkoleniowej, doradczej oraz kursów zawodowych (nr. referencyjny DOA.SSP.332.1.9.2020) z terminem składania ofert do 19.10.2020 r. ponieważ na dzień przeprowadzenia kontroli nie zostało ono rozstrzygnięte. Zespół kontrolujący z uwagi na brak rozstrzygnięcia postępowania nie poddał go weryfikacji.

1.9 Poprawność stosowania zasady uczciwej konkurencji w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych- zasada konkurencyjności/rozeznanie rynku.

Beneficjent (Lider oraz Partner) jest zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności w przypadku zamówień przekraczających wartość 50 tys. zł netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Zgodnie z przedstawionym zestawieniem Beneficjent do dnia kontroli nie przeprowadził żadnego postępowania w oparciu o Zasadę konkurencyjności.

Beneficjent przeprowadził natomiast 2 rozeznania rynku:

- Zatrudnienie psychologa – szacowana wartość zamówienia 13 200,00 zł.
- Zatrudnienie doradcy zawodowego – szacowana wartość 6 600,00 zł.

Zespół kontrolujący poddał weryfikacji zapytanie ofertowe na zatrudnienie psychologa.

W przekazanej przez System SL/mailowo dokumentacji znajdują się maile potwierdzające wysłanie zapytania ofertowego do co najmniej 3 wykonawców oraz notatka z rozeznania rynku poprzez analizę stron internetowych.

Umowy podpisane w wyniku przeprowadzenia rozeznania rynku zostały zawarte według stawek rynkowych i w związku z tym Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

1.10 Prawidłowość realizacji działań w zakresie informacji i promocji (Lider oraz Partner)

Na podstawie przeprowadzonej kontroli dotyczącej powyższego zakresu Zespół kontrolujący ustalił, że:

- 1) Dokumenty związane z realizacją projektu zostały prawidłowo oznaczone znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich oraz oficjalnym logo promocyjnym województwa – marką Mazowsze (na podstawie dokumentacji przekazanej systemem SL);
- 2) Beneficjent informuje o realizacji projektu na swojej stronie internetowej oraz stosuje prawidłowe znaki Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich oraz logo promocyjne województwa;
- 3) Strona internetowa Beneficjenta spełnia standardy WCAG 2.0 na poziomie co najmniej AA.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego obszaru.

1.11 Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (Lider oraz Partner)

Przedmiotem kontroli w przedmiotowym zakresie była weryfikacja prawidłowości przetwarzania danych osobowych uczestników projektu w świetle zapisów ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1000 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia Dyrektywy 95/46/WE (RODO).

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację przedłożoną przez Beneficjenta (Lidera oraz Partnera) w przedmiotowym zakresie, na podstawie której stwierdza się, że:

- ✓ Beneficjent posiada dokument zawierający zasady i regulacje dotyczące ochrony danych osobowych w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych zgodnie z art. 32 RODO;
- ✓ Pracownicy Beneficjenta, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
- ✓ Beneficjent posiada ewidencję upoważnień do przetwarzania danych osobowych dla pracowników, którzy mają dostęp do danych osobowych;
- ✓ Beneficjent oświadczył, iż realizując projekt nie uczestniczyli w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników projektu prowadzonych w szczególności przed GIODO/PUODO, urzędami państwowymi, policją lub przed sądem (załącznik do akt kontroli);
- ✓ Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu podmiotom zewnętrznym wykonującym zadania związane z realizacją projektu na podstawie odrębnych umów:
 - w dniu 17 grudnia 2019 r. podpisano umowę powierzenia danych osobowych uczestników projektu z firmą Grupa Spectrum sp. z o.o. z siedzibą w Wołominie.
 - w dniu 17 grudnia Panią Bożeną Sasin – Tłaga.

Beneficjent nie poinformował MJWPU o zamiarze zwania ww. umów z podmiotami zewnętrznymi przed ich podpisaniem. Beneficjent poinformował MJWPU o powyższym fakcie dopiero w dniu 30.10.2020 r., czyli po podpisaniu umów.

✓ Beneficjent wraz z wnioskiem o płatność przekazuje dane uczestników projektu do systemu SL2014.

1.12 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu (Lider oraz Partner).

Beneficjent posiada odpowiednie dokumenty, w których zawarta jest informacja o sposobie archiwizacji dokumentacji projektowej. Niemniej jednak ze względu na prowadzoną kontrolę na dokumentach w siedzibie MJWPU na podstawie skanów dokumentów otrzymywanych przez system SL lub drogą mailową, Zespół kontrolujący nie jest w stanie stwierdzić, że Beneficjent (Lider oraz Partner) posiada oryginały dokumentów, które przechowuje w sposób prawidłowy, a co za tym idzie nie jest w stanie potwierdzić prawidłowości zachowania właściwej ścieżki audytu. Pełne potwierdzenie prawidłowości realizacji tego obszaru będzie możliwe dopiero podczas kontroli trwałości projektu, bądź podczas kontroli na miejscu realizacji projektu po zakończeniu stanu epidemii na terenie RP.

1.13 Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi .

Na podstawie dokumentacji zweryfikowanej podczas kontroli stwierdzono, że Beneficjent (Lider oraz Partner) realizuje projekt zgodnie z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

1.14 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

Nie dotyczy - Projekt nie został objęty regulami pomocy publicznej

1.15 Cross – finansing/środki trwałe

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent (Lider oraz Partner) nie zakupił środków trwałych/cross – finansingu.

1.16 Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Kontrola kwalifikowalności dotyczyła personelu projektu w odniesieniu do osób, których wynagrodzenia były weryfikowane w ramach rozliczeń finansowych (zadanie 1). Potwierdzono zgodność ze stanem faktycznym danych wykazanych w ww. zestawieniu oraz z założeniami Projektu, określonymi we wniosku o dofinansowanie. Zespół kontrolujący nie stwierdził naruszenia wytycznych programowych w zakresie spełniania warunków i rozliczania kosztów związanych z zaangażowaniem personelu realizującego zadania bezpośrednio w Projekcie. Tym samym potwierdzono prawidłowość zatrudnienia zgodnie z Wytycznymi oraz wnioskiem o dofinansowanie.

1.17 Stawki jednostkowe.

W projekcie nie ma wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi.

2. Wnioski z przeprowadzonej kontroli:

Oceniając kwalifikowalność wydatków Zespół kontrolujący poddał analizie zgodność ich poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i prawa krajowego, umową o dofinansowanie, Wytycznymi oraz innymi dokumentami do których stosowania Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie i stwierdził, że projekt w badanym obszarze realizowany jest co do zasady prawidłowo (z uwzględnieniem zapisów pkt. 1.2. niniejszej informacji pokontrolnej). Niemniej jednak ze względu na prowadzoną kontrolę na dokumentach w siedzibie MJWPU na podstawie skanów dokumentów otrzymywanych przez system SL2014 lub drogą mailową, Zespół kontrolujący nie jest w stanie stwierdzić, że Beneficjent posiada oryginały dokumentów, które przechowuje w sposób prawidłowy, a co za tym idzie nie jest w stanie potwierdzić prawidłowości zachowania właściwej ścieżki audytu. Pełne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu będzie możliwe dopiero podczas kontroli na miejscu realizacji projektu po zakończeniu stanu epidemii na terenie RP.

Zespół kontrolujący stwierdził również, iż Beneficjent nie poinformował MJWPU o zamiarze zwania umów na powierzenie przetwarzania danych osobowych z podmiotami zewnętrznymi.

A. Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne: brak, w tym nieprawidłowości w rozumieniu Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz zgłaszania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020: nie dotyczy.

B. Stwierdzone inne uchybienia:

1. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent nie poinformował MJWPU o zamiarze zawarcia umów na powierzenie przetwarzania danych osobowych z podmiotami zewnętrznymi (zgodnie § 21 pkt.12 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 06.12.2019 r.) Powyższe uchybienie stanowi uchybienie o charakterze formalnym i nie skutkuje wydatkami niekwalifikowalnymi.

3. Spis dokumentów przekazanych jednostce kontrolującej z pomocą systemu SL/mailowo (Lider oraz Partner):

- 1) Oświadczenie o reprezentacji kontrolowanego.
- 2) Oświadczenia dotyczące: ochrony danych osobowych, niekaralności, duplikatów faktur, VAT.
- 3) Kopia dokumentacji finansowo-księgowej objętej kontrolą.
- 4) Zestawienie personelu projektu.
- 5) Zestawienie przeprowadzonych postępowań.
- 6) Lista uczestników projektu.
- 7) Oświadczenie dot. wkładu własnego.
- 8) Dokumentacja związana z rozeznaniem rynku.
- 9) Dokumentacja wewnątrz realizatorów projektu: regulaminy, zarządzenia.
- 10) Dokumentacja merytoryczna/pisma/wyjaśnienia dotyczące próby dokumentów objętych kontrolą.

4. Data sporządzenia informacji pokontrolnej: 09.11.2020 r.

Załącznik:

- ✓ Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu (sporządzona w jednym egzemplarzu w aktach kontroli).

Wymienione w treści informacji pokontrolnej dowody kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Kontroli Projektów EFS Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa oraz w systemie SL.

Akceptuję informację pokontrolną w częściach A i B nie wnosząc zastrzeżeń/z zastrzeżeniami* stanowiącymi załączniki:

.....
.....

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

Pouczenie:

Na podstawie art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020:

1. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej uzasadnione zastrzeżenia do ustaleń zawartych w części A i B przedmiotowej informacji.
2. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z zaakceptowanym w pozostałym zakresie jednym egzemplarzem informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.
3. Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.
4. W przypadku przekroczenia terminu określonego w pkt. 1 kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Kierownik jednostki kontrolowanej
lub osoba przez niego upoważniona:

Z upoważnienia
Zarządu Powiatu Wołomińskiego
DYREKTOR PCPR

Maciej Burakowski

26.11.2020

(data) (imię i nazwisko)

Podpis członków zespołu kontrolującego,
w tym kierownika zespołu kontrolującego

09.11.2020 r. Agata Krupka

„Brak podpisu z uwagi na wprowadzony na terenie
Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii oraz wyko-
nywanie obowiązków służbowych w formie zdal-
nej”.

(data)(imię i nazwisko) (stanowisko)

Główny Specjalista

Magdalena Górczewska

09.11.2020

(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

.....nie dotyczy.....
(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

CZĘŚĆ C – ZALECENIA POKONTROLNE

1. Podstawa prawna:

- 1.1. art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finan-
sowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020;
- 1.2. Rozdział 5 Podrozdział 5.2, pkt. 10), lit. d) Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji
programów operacyjnych na lata 2014 – 2020,
- 1.3. § 5 ust. 14 Porozumienia Nr 1-RF/RF-II-BF/P/15/PZ z dnia 2 lipca 2015 r. w Sprawie Realizacji Regionalnego Pro-
gramu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Ma-
zowieckiego, a Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych,
- 1.4. §21 umowy nr RPMA.09.01.00-14-c107/19 o dofinansowanie projektu zawartej w dniu 06.12.2019 r. pt. „O! Two-
rzmy twoją przyszłość”, zawartej pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Woje-
wództwa Mazowieckiego, w imieniu którego działa Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych repre-
zentowaną przez Panią Elżbietę Szymanik – Zastępcę Dyrektora ds. EFS, a Powiatem Wołomińskim reprezentowa-
nym przez Pana Macieja Burakowskiego – Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie.
- 1.4. wynik kontroli planowej/~~doraźnej~~* w trakcie/~~na zakończenie~~ realizacji projektu na dokumentach w siedzibie
MJWPU/w siedzibie beneficjenta/wizyty monitoringowej – przeprowadzonej w dniach 12-14.10.2020 r.
- 1.5. ~~art. 207 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.~~
~~zm.).~~

2. Ocena kontrolowanej działalności wynikająca z ustaleń po przeprowadzonej kontroli oraz uwagi i wnioski zmierzające
do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

I) Stwierdzono wydatki niekwalifikowalne dotyczące – nie dotyczy – nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych.

a) opis stanu faktycznego

nie dotyczy

b) uzasadnienie uznania wydatków za niekwalifikowalne w projekcie - nie dotyczy.

c) wydatki niekwalifikowalne – nie dotyczy.

d) zalecenia/ działania podjęte przez IP zmierzające do usunięcia stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych niepra-
widłowości, do podjęcia których zobowiązuje się Beneficjenta – nie dotyczy.

II) Stwierdzono inne uchybienia dotyczące

a) Zalecenia/uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień:

Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu podmiotom zewnętrznym wykonującym zadania związane z realizacją projektu na podstawie odrębnych umów:

- w dniu 17 grudnia 2019 r. podpisano umowę powierzenia danych osobowych uczestników projektu z firmą Grupa Spectrum sp. z o.o. z siedzibą w Wołominie.

- w dniu 17 grudnia Panią Bożeną Sasin – Tłaga.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent nie poinformował MJWPU o zamiarze zwarcia umów na powierzenie przetwarzania danych osobowych z podmiotami zewnętrznymi (zgodnie § 21 pkt.12 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 06.12.2019 r.). Informacja o tym fakcie została przekazana MJWPU dopiero w dniu 05.11.2020 r. za pomocą systemu SL – czyli po podpisaniu umów a nie przed jak to powinno mieć miejsce zgodnie umową o dofinansowanie. Powyższe uchybienie stanowi uchybienie o charakterze formalnym i nie skutkuje wydatkami niekwalifikowalnymi.

Zalecenie.

Zobowiązuje się Beneficjenta pisemnego informowania MJWPU o zamiarze powierzenia danych osobowych uczestników projektu każdorazowo przed podpisaniem umów na powierzenie przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z zapisami § 21 pkt.12 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 06.12.2019 r.

Pouczenie:

1. Zobowiązuje się jednostkę kontrolowaną do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych (w formie oświadczenia) lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań nałożonych na nią niniejszymi zaleceniami, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń.

Kontrolujący:

09.11.2020 r. Agata Krupka

„Brak podpisu z uwagi na wprowadzony na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii oraz wykonywanie obowiązków służbowych w formie zdalnej.

.....
(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Główny Specjalista

09.11.2020 *Magdalena Górska*
.....
(data) (imię i nazwisko) (stanowisko)

Akceptowane przez: Kierownik
Wydziału Kontroli Projektów EFS

09.11.2020 *Katarzyna Sarniak*
.....
(data i podpis Kierownik WKP-S/ Zastępcą Kierownika WKP-S)

Zatwierdzone przez:

W zastępstwie
Z-cy Dyrektora ds. EFS

Mawp
.....
(data i podpis Dyrektora MJWPU/ZD-EFS)

* Niepotrzebne skreślić.