

EFS-V.432.98.2024

INFORMACJA POKONTROLNA

FESW.08.01-IZ.00-0020/23-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli: FESW.08.01-IZ.00-0020/23-001
Numer projektu: FESW.08.01-IZ.00-0020/23
Tytuł projektu: Marzenia Przedszkolaków

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 6621757085
Nazwa beneficjenta: Gmina Działoszyce / Przedszkole Samorządowe nr 2
w Działoszycach
Adres beneficjenta: Działoszyce 28-440, Szkolna 5

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: Wizyta monitoringowa, W trakcie realizacji projektu,
Zamówień publicznych
Zespół kontrolujący: Agnieszka Nyga, Karol Porzuczek
Zastosowana lista sprawdzająca: Załącznik EFS-V.7 - Lista sprawdzająca do kontroli na
miejscu projektu, EFS-V.8 - Lista sprawdzająca -
zamówienia publiczne, Załącznik EFS-V.9 -Lista
sprawdzająca do wizyty monitoringowej, EFS-V.10 -
Lista sprawdzająca do kontroli trwałości, EFS-V.12-
Lista sprawdzająca do kontroli wykorzystywania
środków w ramach PT (IW wer. 13 obowiązująca od
27.11.2024 r.)
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2024-12-18 - 2024-12-23
Data rozpoczęcia kontroli: 2024-12-18

Podmiot kontrolujący: Instytucja Zarządzająca w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego

Podmioty kontrolowane: Gmina Działoszyce - NIP: 6621757085

Miejsca przeprowadzenia kontroli: Przedszkole Samorządowe nr 2 w Działoszycach, ul. Szkolna 5, 28-440 Działoszyce

Kontrolowane zamówienia:

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
2024/BZP 00210522	cd zatrudnienia kadry merytorycznej	Umowa nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 z dnia 25.03.2024 r. z Emilem Wójcikiem, zam. Chmielnik
2024/BZP 00254603	Zatrudnienie kadry część 3	Umowa nr 11/FESW.08.01/EFS/2024 z dnia 19.04.2024 r. z Dorotą Wojciechowską, zam. Sypów

Numery kontrolowanych WoP: FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003
FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004

1. Wykaz skrótów

Brak

2. Podstawa prawna

- Kontrakt Programowy dla Województwa Świętokrzyskiego na lata 2021-2027.
- Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.
- art. 25 ust. 1 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz.U. 2022 poz. 1079).
- § 31 umowy nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 o dofinansowanie projektu pn. „Marzenia Przedszkolaków” w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, zawartej w dniu 22.11.2023 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, a Gminą Działoszyce,
- Upoważnienie nr 79/2024 do przeprowadzenia kontroli z dnia 02.12.2024 r.

3. Cel kontroli

Sprawdzenie prawidłowości realizacji postanowień umowy nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 o dofinansowanie projektu pn. „Marzenia Przedszkolaków”.

4. Przedmiot kontroli

1. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienia właściwej ścieżki audytu
2. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta.
3. Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość kobiet i mężczyzn, równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju a także zasadą DNSH.
4. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu
5. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalności uczestników/podmiotów projektu.
6. Prawidłowość rozliczeń finansowych.
7. Prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych.
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.
9. Ochrona danych osobowych.
10. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
11. Prawidłowość realizacji projektów partnerskich.
12. Poprawność udzielania zamówień publicznych.
13. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.
14. Prawidłowość realizowanych form wsparcia.
15. Utrzymanie trwałości operacji i /lub rezultatu (jeżeli dotyczy).

W trakcie kontroli sprawdzono:

- 5,97 % dokumentacji merytorycznej dotyczącej uczestników projektu, tj. 4 osób ze 67,
- 50,00 % dokumentacji merytorycznej dotyczącej personelu projektu, tj. 3 osoby z 6,
- 66,67 % dokumentacji merytorycznej dotyczącej zamówień publicznych udzielanych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych tj. 2 zamówienia z 3, które nie zostały poddane kontroli, gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego,

- 100,00 % zamówień udzielonych z pominięciem zasady konkurencyjności, tj. 1 zamówienie.
- 40,00 % merytorycznej dokumentacji finansowej, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. (tj. 3 dokumenty z 12), z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS).

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Archiwizacja

Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Beneficjent udokumentował poszczególne obszary realizowanego projektu w sposób pozwalający na prześledzenie ścieżki audytu i jej ocenę. Dokumentacja była przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Dokumentacja projektu przechowywana była w Przedszkolu Samorządowym nr 2 w Działoszycach pod adresem ul. Szkolna 5, 28-440 Działoszyce oraz w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Jednostek w Działoszycach, ul. Skalbmierska 5, 28-440 Działoszyce.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 2.1 Postęp rzeczowy

Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta

Dane przekazane w kontrolowanym wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres od 01.07.2024r. do 30.09.2024 r. w zakresie postępu rzeczowego i finansowego były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, dostępną w siedzibie Beneficjenta. Zgromadzone dokumenty dotyczące poszczególnych form wsparcia, rozpoczętych i zrealizowanych do dnia kontroli poświadczają prawidłową realizację założeń merytorycznych projektu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 3.1 Polityki horyzontalne

Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość kobiet i mężczyzn, równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju a także zasadą DNSH

Działania z zakresu równości szans realizowane były zgodnie z obowiązującymi Wytocznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027. Beneficjent realizował zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz we wniosku o płatność. Projekt był zgodny z prawodawstwem unijnym, w tym z art. 63 ust. 6 Rozporządzenia ogólnego 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. oraz zasadą zrównoważonego rozwoju i zasadą DNSH. Do dnia kontroli Beneficjent zrekrutował do projektu 2 osoby z niepełnosprawnością.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 4.1 Kwalifikowalność personelu projektu

Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu

Beneficjent zatrudniał personel projektu zgodnie z obowiązującymi Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności 2021-2027 i posiadał dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu merytorycznego projektu. Beneficjent zatrudniał w ramach projektu personel wskazany we wniosku o dofinansowanie. Weryfikowane osoby stanowiące personel merytoryczny projektu posiadały odpowiednie kwalifikacje zawodowe na zajmowanym stanowisku pracy. Wysokość wynagrodzenia personelu nie przekraczała kwot określonych we wniosku o dofinansowanie projektu. Wydatki poniesione na wynagrodzenia były zgodne z aktualnymi Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności 2021-2027. Osoby dysponujące środkami dofinansowania u Beneficjenta nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko: mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 5.1 Kwalifikowalność uczestników projektu

Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu

Na potrzeby rekrutacji uczestników do projektu Beneficjent, Zarządzeniem nr 1/2024 Dyrektora Przedszkola Samorządowego nr 2 w Działoszycach z dnia 2 stycznia 2024 r., wprowadził Regulamin uczestnictwa w ramach projektu EFS+/Regulamin Rekrutacji, powołania Komisji Rekrutacyjnej w Projekcie pn.: „Marzenia Przedszkolaków” realizowanego przez Przedszkole Samorządowe nr 2 w Działoszycach. Nabór uczestników projektu przeprowadzony był zgodnie z ww. dokumentem oraz kryteriami wyszczególnionymi we wniosku o dofinansowanie projektu. Zasady rekrutacji do projektu były przejrzyste i zapewniające równy dostęp do otrzymania wsparcia. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji osób objętych kontrolą stwierdzono, że uczestnicy złożyli stosowne dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności udziału w projekcie ich kwalifikowalność została potwierdzona przed przystąpieniem do pierwszej formy wsparcia. Status uczestników był zgodny z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu. Na potwierdzenie uczestnictwa w projekcie, w odniesieniu do wylosowanych osób, Beneficjent przedstawił m.in.:

- formularze zgłoszeniowe w celu udziału w projekcie pn. „Marzenia Przedszkolaka” wraz z oświadczeniami rodziców /opiekunów ,
- decyzje Komisji Kwalifikacyjnej,
- deklaracje udziału w Projekcie dziecka pn. „Marzenia Przedszkolaków”,
- dzienniki zajęć logopedycznych,
- dzienniki zajęć z zakresu doradztwa zawodowego,
- dzienniki zajęć języka angielskiego,
- dzienniki zajęć ekologicznych w ramach wolontariatu,
- dzienniki zajęć psychologa,
- dzienniki zajęć integracji sensorycznej.

Dane wylosowanych uczestników zbierane w formie papierowej były zgodne z danymi zawartymi w systemie SM EFS. W zakresie objętym kontrolą dane uczestników projektu były prawidłowe, kompletne oraz zbierane zgodnie z obowiązującymi *Wytocznymi dotyczącymi*

monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021-2027, Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz Wytycznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak

Ustalenie nr 6.1 Postęp finansowy

Prawidłowość rozliczeń finansowych

Realizując obowiązki wynikające z § 18 umowy o dofinansowanie projektu FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 r. Beneficjent projektu prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków w ramach posiadanego systemu finansowo-księgowego w sposób przejrzysty, pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji związanych z projektem w oparciu o stosowane zasady rachunkowości oraz dokumenty wewnętrzne. Weryfikacja wylosowanych do kontroli dokumentów finansowych w ramach wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. tj.:

- lista płac nr 1/07/2024/PROJ z dnia 01.07.2024 r. na kwotę 6 931,84 PLN brutto,
- lista płac nr 2/07/2024/PROJ z dnia 26.07.2024 r. na kwotę 4 072,43 PLN brutto,
- lista płac nr 4/09/2024/PROJ z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 6 780,00 PLN brutto,

wykazała, że Beneficjent posiadał oryginalne dokumenty finansowe, które zostały zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym i zapłacone z wyodrębnionego do projektu rachunku bankowego. Oryginały dokumentów finansowo-księgowych były prawidłowo opisane i zgodne z zapisami wykazanymi w kontrolowanym wniosku o płatność. Wkład własny wnoszony był zgodnie z założeniami projektu i został ujęty w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Do dnia kontroli w ramach projektu wniesiono wkład własny w kwocie 19 600,00 PLN.

W ramach projektu Beneficjent poniósł wydatki objęte cross-financingiem w postaci zakupu wyposażenia placu zabaw tj. „Huśtawki Ważka”, co potwierdzają:

- umowa nr 3/2024/ZK/8.1./EFS+ z dnia 19.03.2024 r
- faktura nr FV 8/4/2024 z dnia 11.04.2024 r. na kwotę 7 200,00 PLN,
- protokół odbioru z dnia 11.04.2024 r.,
- wyciąg bankowy nr 16 z dnia 17.04.2024 r.

Podatek VAT w trakcie realizacji projektu stanowił wydatek kwalifikowalny i do dnia kontroli nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących odzyskanie przez Beneficjenta podatku VAT. W obszarze zweryfikowanych dokumentów finansowo-księgowych nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych oraz przypadku podwójnego finansowania, jak również finansowania działalności własnej. Beneficjent rozliczał koszty bezpośrednie zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.1: Brak

Ustalenie nr 7.1 Metody uproszczone

Prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych

Projekt podlega rozliczaniu na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 7.1: Brak

Ustalenie nr 8.1 Pomoc publiczna/pomoc de minimis

Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

Beneficjent nie udzielał pomocy publicznej/pomocy de minimis.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 8.1: Brak

Ustalenie nr 9.1 Ochrona danych osobowych

Ochrona danych osobowych

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent przetwarzał dane osobowe wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów, ewaluacji, monitoringu kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach FEŚ 2021-2027 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie. Beneficjent

projektu posiadał dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych w postaci Polityki Postępowania z Danymi Osobowymi. Przetwarzanie danych osobowych było zgodne z:

- umową o dofinansowanie projektu nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 r.,
- Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 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 (ogólne rozporządzenie o danych),
- ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,
- *Wytycznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027.*

Beneficjent zawarł umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych w dniu 03.06.2024 r. z firmą DK Dance Studio Krzysztof Dziarmaga, Skiby 115, 26-060 Chęciny, która prowadzi zajęcia taneczne dla uczestników projektu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 9.1: Brak

Ustalenie nr 10.1 Informacja i promocja

Poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Beneficjent informował społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z FEŚ 2021-2027 (EFS+), m.in. poprzez:

- oznaczenie Biura Projektu oraz pomieszczeń, w których realizowane jest wsparcie,
- wykonanie materiałów promocyjnych, tj. plakatów i tablicy informacyjnej i umieszczenie w widocznych miejscach w placówce,
- utworzenie i umieszczanie informacji o realizowanym projekcie na stronie internetowej https://dzialoszyce.pl/projekty_unijne/marzenia-przedszkolakow/
- utworzenie profilu w mediach społecznościowych na platformie Facebook oraz umieszczanie na nim aktualnych informacji o realizowanym projekcie,
- wykonanie naklejek i oznaczenie dokumentów i sprzętu.

Dokumentacja, strona internetowa oraz inne materiały informacyjne związane z realizacją projektu zostały oznakowane wymaganymi logotypami. Realizowane działania informacyjno-

promocyjne były adekwatne do zakresu merytorycznego, zasięgu oddziaływania projektu oraz zgodne z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie, *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji, Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021- 2027* oraz aktualnymi *Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027*.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 10.1: Brak

Ustalenie nr 11.1 Projekty partnerskie

Prawidłowość realizacji projektów partnerskich

Kontrolowany projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 11.1: Brak

Ustalenie nr 12.1 Zamówienia publiczne - procedura (tryb podstawowy)

Poprawność udzielania zamówień publicznych

Do kontroli wybrano zamówienie ogłoszone w Biuletynie Zamówień publicznych pod numerem 2024/BZP 00210522 z dnia 20.02.2024 r. pn. „Zatrudnienie kadry merytorycznej w tym nauczycieli prowadzących zajęcia rozwijające jakość edukacji II postępowanie”, które zostało podzielone na 4 części:

- Część 1 – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia z muzykoterapii w tym nauki gry na instrumentach (1 grupa x 168 godzin);
- Część 2 – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia sportowe, zajęcia taneczne: (1 grupa x 168 godzin);
- Część 3 – Zadanie nr 3: Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia z języka angielskiego (456 godzin): 3 grupy x 152 godziny;
- Część 4 – Zadanie nr 4: Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia plastyczne (120 godzin): 2 grupy x 60 godzin.

Zamawiający określił termin składania ofert na dzień 28.02.2024 r. do godz. 09:00. W podanym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą do części 1 złożył Emil Wójcik, zamieszkały w Chmielniku, na kwotę 30 240,00 PLN brutto.

Zamawiający dokonał oceny i wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów określonych w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ:

- a) Cena – 60 pkt,
- b) Kryterium doświadczenie osoby wyznaczonej do realizacji zamówienia – 30 pkt,
- c) Realizacja przez podmiot ekonomii społecznej (PES) – 10 pkt.

Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie umowy nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem.

Do dnia kontroli Wykonawca zrealizował 64 godziny zajęć, co zostało udokumentowane rachunkami, protokołami odbioru czynności oraz dziennikami zajęć.

Beneficjent rozliczył wydatki objęte kontrolowanym postępowaniem w następujących wnioskach o płatność:

1. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r.
 - rachunek nr 1/2024 z dnia 30.04.2024 r. na kwotę brutto 1 800,00 PLN, za okres 02.04.2024 r. – 30.04.2024 r. (10 godzin),
 - rachunek nr 2/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 zł, za okres 06.05.2024 r. – 29.05.2024 r. (11 godzin),
 - rachunek nr 3/2024 z dnia 25.06.2024 r. na kwotę brutto 1 440,00 PLN, za okres 03.06.2024 r. – 20.06.2024 r. (8 godzin).
2. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.06.2024 r. – 30.09.2024 r.
 - rachunek nr 4/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 PLN, za okres 04.09.2024 r. – 30.09.2024 r. (11 godzin).

Do dnia kontroli Beneficjent nie rozliczył we wnioskach o płatność rachunku nr 5/2024 z dnia 28.11.2024 r. na kwotę brutto 4320,00 PLN, za okres 03.10.2024 r. – 30.11.2024 r. (24 godziny).

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 1.9 Zastosowanie – kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (np. niezgodne z prawem, nieproporcjonalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych.

Szczegóły ustalenia

Zespół kontrolujący po weryfikacji przedmiotowego postępowania ustalił, że zastosowane przez Zamawiającego kryterium „Realizacja przez podmiot ekonomii społecznej (PES)”, odnoszące się do właściwości wykonawcy, narusza art. 241 ust. 3 ustawy Pzp, zgodnie z

którym „kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej”.

Dodatkowo, zastosowany zapis mógł wpływać zniechęcająco dla Wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji potencjalnie ograniczać konkurencję.

Biorąc pod uwagę powyższe doszło do naruszenia §18 ust. 1 oraz ust 2 pkt 5 umowy o dofinansowanie nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 r. w związku z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp.

Powzięte przez Zespół kontrolujący ustalenie, skutkuje zastosowaniem art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz.U. 2022 poz. 1079 ze zm.), poprzez nałożenie korekty finansowej w wysokości 10% wartości zamówienia w odniesieniu do wszystkich wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem, zgodnie z pkt 11 Załącznika – „Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszych dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach” do *Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027*, który określa „zastosowanie kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu pkt 10 ww. załącznika, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”.

W związku z powyższym IZ nakłada korektę finansową w wysokości 10% na wydatki, które Beneficjent rozliczył we wnioskach o płatność nr:

3. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r.
 - rachunek nr 1/2024 z dnia 30.04.2024 r. na kwotę brutto 1 800,00 PLN, za okres 02.04.2024 r. – 30.04.2024 r. (10 godzin),
 - rachunek nr 2/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 zł, za okres 06.05.2024 r. – 29.05.2024 r. (11 godzin),
 - rachunek nr 3/2024 z dnia 25.06.2024 r. na kwotę brutto 1 440,00 PLN, za okres 03.06.2024 r. – 20.06.2024 r. (8 godzin).
4. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.06.2024 r. – 30.09.2024 r.
 - rachunek nr 4/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 PLN, za okres 04.09.2024 r. – 30.09.2024 r. (11 godzin).

Wysokość korekty wynosi:

- we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r. – 522,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 130,50 PLN (koszty pośrednie)

– we wniosku o płatność FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.07.2024 r. – 30.09.2024 r. – 198,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 49,50 PLN (koszty pośrednie)
Łączna wartość korekty wynosi: 900,00 PLN z czego 720,00 PLN stanowią koszty bezpośrednie oraz 180,00 PLN koszty pośrednie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 12.1:

Zalecenie 12.1.1

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością opisaną w ustaleniu nr 12.1, IZ nakłada korektę finansową w wysokości 10% wartości zamówienia w odniesieniu do wszystkich wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem z uwzględnieniem korekty kosztów pośrednich.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem, należy ją uwzględnić we wniosku o płatność w wysokości pomniejszonej o kwotę nieprawidłowości.

Ustalenie nr 12.2 Zamówienia publiczne - procedura (tryb podstawowy)

Poprawność udzielania zamówień publicznych

Do kontroli wybrano zamówienie ogłoszone w Biuletynie Zamówień publicznych pod numerem 2024/BZP 00246471/01 z dnia 15.03.2024 r. pn. „Zatrudnienie kadry merytorycznej w tym nauczycieli prowadzących zajęcia rozwijające jakość edukacji - III postępowanie”, które zostało podzielone na 3 części:

- Część 1 – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia sportowe, zajęcia taneczne: (1 grupa x 168 godzin);
- Część 2 – Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia z języka angielskiego (456 godzin): 3 grupy x 152 godziny
- Część 3 – Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia plastyczne (120 godzin): 2 grupy x 60 godzin.

Zamawiający określił termin składania ofert na dzień 27.03.2024 r. do godz. 09:00.

W podanym terminie wpłynęły 2 oferty:

- Część 1 - Emil Wójcik zamieszkały w Chmielniku, na kwotę 30 240,00 PLN brutto.
- Część 2 - Dorota Wojciechowska zamieszkała w Sypowie, o wartości 34 200,00 PLN.

Zamawiający odrzucił ofertę Pana Emila Wójcika złożoną w części nr 1 z uwagi na niezgodność oferty z treścią SWZ, na podstawie art. 226 ust. 1 lit. b ustawy Pzp.

Postępowanie zostało unieważnione przez Zamawiającego w części nr 1 zgodnie z art. 255 pkt 2, z uwagi na odrzucenie wszystkich złożonych ofert, a w części nr 3 zgodnie z art. 255 pkt 1 w związku z tym, że nie wpłynęła żadna oferta.

W części nr 2 Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ tj.

- a) Cena – 60 pkt.
- b) Kryterium doświadczenie osoby wyznaczonej do realizacji zamówienia – 35 pkt.
- c) Deklaruję realizacja usług przez osoby zatrudnione przez podmiot ekonomii społecznej i inne wyszczególnione w art. 94 ustawy PZP – 5 pkt.

Efektem rozstrzygnięcia postępowania w części 2 było podpisanie umowy nr 11/FESW.08.01/EFS/2024 w dniu 19.04.2024 r. z Panią Dorotą Wojciechowską.

Umowa między stronami została rozwiązana z dniem 31.08.2024 r. Zamawiający zatrudnił Panią Dorotę Wojciechowska na umowę o pracę od dnia 01.09.2024 r.

Wykonawca do dnia rozwiązania umowy zrealizował 45 godzin zajęć, co potwierdza:

- rachunek nr 1/2024 z dnia 30.04.2024 r. na kwotę brutto 675,00 PLN, za okres 02.04.2024 r. – 30.04.2024 r. (9 godzin),
- rachunek nr 2/2024 z dnia 31.05.2024 r. na kwotę brutto 1575,00 PLN, za okres 06.05.2024 r. – 31.05.2024 r. (21 godzin),
- rachunek nr 3/2024 z dnia 25.06.2024 r. na kwotę brutto 1125,00 PLN, za okres 03.06.2024 r. – 17.06.2024 r. (15 godzin).

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zespół kontrolujący weryfikując przedmiotowe postępowanie ustalił, że zastosowane przez Zamawiającego kryterium pod nazwą „Deklaruję realizacja usług przez osoby zatrudnione przez podmiot ekonomii społecznej i inne wyszczególnione w art. 94 ustawy PZP” może budzić wątpliwości interpretacyjne wśród wykonawców i zniechęcać ich do złożenia ofert. Deklaracja realizacji usług przez osoby zatrudnione przez podmiot ekonomii społecznej może być rozumiana jako kryterium podmiotowe, które jest niedozwolone zgodnie z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp, jednak dalsza część treści kryterium wskazuje na możliwość zatrudnienia do realizacji zamówienia osób wymienionych w art. 94 ustawy Pzp. W związku z powyższym Zespół kontrolujący stwierdza uchybienie formalne w postaci niejasnego sformułowania opisu kryterium oceny ofert.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 12.2:

Zalecenie 12.2.1

W związku z uchybieniem formalnym opisanym w ustaleniu 12.2 kontrolujący zaleca, aby w przyszłych postępowaniach Beneficjent określał kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zgodny z ustawą Pzp.

Ustalenie nr 13.1 Zamówienia publiczne - procedura (zamówienie z wolnej ręki)

Poprawność udzielania zamówień publicznych

W trakcie czynności kontrolnych, weryfikacji poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 ustawy Pzp, tj. postępowanie o numerze 1C/2024. pn. „Zatrudnienie kadry merytorycznej w tym nauczycieli prowadzących zajęcia rozwijające jakość edukacji – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia sportowe, zajęcia taneczne (1grupa x 168 godzin)”. Zamawiający pierwotnie przeprowadził 3 postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 ust. 1, które nie zostały rozstrzygnięte, a ich przedmiot był tożsamy z kontrolowanym zamówieniem.

Zamawiający opublikował ogłoszenia o zamówieniu na platformie e-zamówienia pod numerami:

- 2024/BZP 00045782 z dnia 17.01.2024 r. – postępowanie unieważniono w części nr 2, z powodu odrzucenia jedynej złożonej oferty. Wykonawca złożył oferty do dwóch części, co było niezgodne z postanowieniami SWZ.
- 2024/BZP 00210522 w dniu 20.02.2024 r. – postępowanie unieważniono w części nr 2, gdyż nie wpłynęła żadna oferta.
- 2024/BZP 00246471/01 w dniu 15.03.2024 r. - postępowanie unieważniono w części nr 1, z powodu odrzucenia jedynej złożonej oferty. Wykonawca nie posiadał wymaganego wykształcenia.

W związku z powyższym, na podstawie art. 305 pkt. 2 ustawy Pzp, Zamawiający przesłał, drogą mailową w dniu 28.05.2024 r., zaproszenie do negocjacji do firmy DK Dance Studio Krzysztof Dziarmaga, Skiby 115, 26-060 Chęciny, NIP 6572718374.

Wynikiem postępowania było zawarcie w dniu 03.06.2024 r. umowy nr 12/FESW.08.01/EFS/2024 z DK Dance Studio Krzysztof Dziarmaga.

Postanowienia umowy były z zgodne z przedmiotem zamówienia, a zakres usług świadczonych przez Wykonawcę tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Na dzień kontroli Wykonawca zrealizował część zamówienia, co zespół kontrolujący zweryfikował na podstawie faktur, protokołów zdawczo-odbiorczych oraz dzienników zajęć.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 13.1: Brak

Ustalenie nr 14.1 Zasada konkurencyjności – dokumentacja

Poprawność stosowania zasady konkurencyjności

Beneficjent do dnia kontroli nie udzielał zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 14.1: Brak

Ustalenie nr 15.1 Wizyta monitoringowa

Prawidłowości realizowanych form wsparcia

W ramach kontrolowanego projektu nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23, pn. "Marzenia Przedszkolaków", Zespół kontrolujący przeprowadził w dniu 19.12.02.24 r. wizytę monitoringową w miejscu realizacji formy wsparcia. Kontrola wykazała, iż w Przedszkolu Samorządowym nr 2 w Działoszycach w dniu 19.12.2024 r. prowadzono zajęcia z muzykoterapii, czego potwierdzeniem był dziennik zajęć wraz z listą obecności uczestników oraz prowadzącego. Realizowana forma wsparcia była zgodna z harmonogramem planowanych do przeprowadzenia form wsparcia udostępnionym przez Beneficjenta zgodnie z umową o dofinansowanie. Pomieszczenia, w których realizowano ww. formy wsparcia zostały oznaczone w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027*.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie stwierdzono ustaleń

Zalecenia związane z ustaleniem nr 15.1: Brak

6. Podsumowanie kontroli

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość oraz uchybienie.

Nieprawidłowość

Beneficjent udzielając zamówienia publicznego opisanego w ustaleniu 12.1, naruszył §18 ust. 1 oraz ust 2 pkt 5 umowy o dofinansowanie nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 r. w związku z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp., zgodnie z którym „kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej”, poprzez określenie w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ kryterium oceny ofert pod nazwą „Realizacja przez podmiot ekonomii społecznej (PES)”, które wprost odnosi się do właściwości wykonawcy.

Uchybienie

Beneficjent udzielając zamówienia publicznego opisanego w ustaleniu 12.2 określił w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ kryterium oceny ofert pod nazwą „Deklaruję realizacja usług przez osoby zatrudnione przez podmiot ekonomii społecznej i inne wyszczególnione w art. 94 ustawy PZP”. Zespół kontrolujący po analizie powyższego kryterium stwierdza, że tak sformułowany zapis może budzić wątpliwości interpretacyjne wśród wykonawców i zniechęcać ich do złożenia ofert. Deklaracja realizacji usług przez osoby zatrudnione przez podmiot ekonomii społecznej może być rozumiana jako kryterium podmiotowe, które jest niedozwolone zgodnie z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp, jednak dalsza część treści kryterium wskazuje na możliwość zatrudnienia do realizacji zamówienia osób wymienionych w art. 94 ustawy Pzp. W związku z powyższym Zespół kontrolujący stwierdza uchybienie formalne w postaci niejasnego sformułowania opisu kryterium oceny ofert

Zalecenia pokontrolne

Z tytułu stwierdzonej nieprawidłowości i uchybienia Instytucja Zarządzająca wydaje zalecenia pokontrolne w poniższym zakresie.

Nieprawidłowość

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością opisaną w ustaleniu nr 12.1, IZ nakłada korektę finansową w wysokości 10% wartości zamówienia w odniesieniu do wszystkich wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem z uwzględnieniem korekty kosztów pośrednich, zgodnie z pkt 11 Załącznika – „Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach” do *Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027*, który określa „zastosowanie kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu pkt 10 ww. załącznika, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”

Wysokość korekty:

- we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r. – 522,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 130,50 PLN (koszty pośrednie)
- we wniosku o płatność FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.07.2024 r. – 30.09.2024 r. – 198,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 49,50 PLN (koszty pośrednie)

Łączna wartość korekty wynosi 900,00 PLN z czego 720,00 PLN stanowią koszty bezpośrednie oraz 180,00 PLN koszty pośrednie.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem, należy ująć je we wniosku o płatność w wysokości pomniejszonej o kwotę nieprawidłowości.

Uchybienie

W związku z uchybieniem formalnym opisanym w ustaleniu 12.2 kontrolujący zaleca, aby w przyszłych postępowaniach Beneficjent w sposób jednoznaczny określał kryteria oceny ofert.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

L.p.	Numer ustalenia	Typ ustalenia	Rodzaj korekty	Stawka korekty	Podstawa korekty	Kwota wydatków niekwalifikowalnych	Wniosek o płatność	Zamówienia publiczne
1	12.1	Zastosowanie – kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (np. niezgodne z prawem, nieproporcjonalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych	wskaźnikowa	10,00%	6525,00	652,50	FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003	2024/BZP 00210522
2	12.1	Zastosowanie – kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (np. niezgodne z prawem, nieproporcjonalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych	wskaźnikowa	10,00%	2475,00	247,50	FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004	2024/BZP 00210522

8. Pouczenia końcowe

Jednostka kontrolująca przekazuje dwa egzemplarze Informacji Pokontrolnej. Jeden egzemplarz pozostaje w siedzibie Podmiotu kontrolowanego, a drugi jest odsyłany do Jednostki kontrolującej. Wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli w siedzibie Jednostki kontrolującej i na wniosek Podmiotu kontrolowanego są udostępniane do wglądu w uzgodnionym wcześniej terminie w godzinach pracy Urzędu.

Pouczenie:

Kierownikowi Podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do złożenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej oraz przesłanie ich w formie pisemnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania. W przypadku przekroczenia przez Podmiot kontrolowany terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, Jednostka kontrolująca odmawia ich rozpatrzenia.

W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej i w terminie 14 dni od daty ich doręczenia przesyła jeden egzemplarz Jednostce kontrolującej.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej przy równoczesnym braku wniesienia zastrzeżeń do ustaleń kontroli nie zwalnia Podmiotu kontrolowanego z realizacji zaleceń pokontrolnych/rekomendacji.

Ponadto, Beneficjent w terminach wskazanych w rekomendacjach i zaleceniach pokontrolnych zobowiązany jest do przekazania pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich zaniechania, a w przypadku uzupełniania dokumentacji dostarczenia jej we wskazanych sposobie i formie.

9. Załączniki

Brak załączników

Kontrolujący:

Karol Porzuczek – Kierownik zespołu kontrolującego

/zaakceptowano elektronicznie/

(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Agnieszka Nyga – Członek zespołu kontrolującego

/długotrwała nieobecność/

(podpis członka zespołu kontrolującego)

Agata Wiech

Kierownik Oddziału Kontroli EFS

Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego

/zaakceptowano elektronicznie/

Lukasz Grzesik

Zastępca Dyrektora

Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego

/podpisano elektronicznie/

Kontrolowany/a:

Dyrektor

Pracownik Samorządu Nr 2

25.02.2025r.

Ewelina Trzos

(data, podpis)

**PRZEDSZKOLE
SAMORZĄDOWE NR 2**
w Działoszycach
ul. Szkolna 5, 28-440 Działoszyce
NIP: 6621824479 REGON: 389985744