

KC-II.432.49.2023

Informacja pokontrolna nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-002

1.	Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrakt Terytorialny dla Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. - Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. - art. 23 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818). - § 21 umowy nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-00 o dofinansowanie projektu pn. <i>Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno</i> w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawartej w dniu 29.05.2020 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim z siedzibą w Kielcach reprezentowanym przez Zarząd Województwa, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020, a Gminą Łopuszno. - Upoważnienie nr 61/2023 do przeprowadzenia kontroli z dnia 14.09.2023 r.
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	<p>Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji al. IX Wieków Kielc 4, 25-516 Kielce</p>
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	<ol style="list-style-type: none"> 1. Michał Zagniński - Kierownik zespołu kontrolującego 2. Lucyna Stąporek - Członek zespołu kontrolującego 3. Karol Porzuczek - Członek zespołu kontrolującego
4.	Termin kontroli	<p>25-27.09.2023 r. – w siedzibie Beneficjenta 16.10.2023 r. – wizyta monitoringowa w miejscach realizowanego wsparcia</p>
5.	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	<p>Kontrola planowa na miejscu obejmująca kontrolę w trakcie realizacji projektu konkursowego w siedzibie Beneficjenta wraz z wizytą monitoringową w miejscach realizowanego wsparcia</p>
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	<p>Gmina Łopuszno</p>

7.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Konecka 12, 26-070 Łopuszno
8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie /Poddziałanie, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	<p>Tytuł projektu: <i>Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno</i></p> <p>Nr projektu: RPSW.09.02.01-26-0140/19</p> <p>Oś priorytetowa: 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem</p> <p>Działanie: 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych</p> <p>Poddziałanie: 9.2.1 Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty konkursowe)</p> <p>Nr umowy: RPSW.09.02.01-26-0140/19-00 z dnia 29.05.2020 r.</p> <p>Nr aneksu: RPSW.09.02.01-26-0140/19-01 z dnia 16.09.2020 r. RPSW.09.02.01-26-0140/19-02 z dnia 11.12.2020 r. RPSW.09.02.01-26-0140/19-03 z dnia 17.06.2022 r. RPSW.09.02.01-26-0140/19-04 z dnia 29.08.2023 r.</p> <p>Wnioski o płatność podlegające kontroli: nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-012 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. oraz nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r.</p> <p>Całkowita wartość projektu: 1 981 008,00 PLN</p> <p>Wartość przyznanego dofinansowania: 1 819 008,00 PLN</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 1 420 001,08 PLN</p>
9.	Zakres kontroli	<p>Zakresem kontroli objęte i zweryfikowane zostały obszary dotyczące:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prawdłości realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans, niedyskryminacji i równości szans płci. 2. Prawdłości rozliczeń finansowych. 3. Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu. 4. Sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalności uczestników projektu. 5. Sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z 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 ochronie danych) oraz ustawami z dnia 29 sierpnia 1997 r. i 10 maja 2018 r. <i>o ochronie danych osobowych</i>. 6. Zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

		<p>7. Poprawności udzielania zamówień publicznych.</p> <p>8. Poprawności stosowania zasady konkurencyjności.</p> <p>9. Poprawności udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.</p> <p>10. Prawidłowości realizacji działań informacyjno – promocyjnych.</p> <p>11. Zapewnienia właściwej ścieżki audytu.</p> <p>12. Sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.</p> <p>13. Prawidłowości realizowanych form wsparcia.</p>
10	<p>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów</p>	<p>W trakcie kontroli sprawdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 5,77% dokumentacji merytorycznej dotyczącej uczestników projektu, tj. 6 osób z 104, – 25% dokumentacji merytorycznej dotyczącej personelu projektu, tj. 1 osoba z 4, – 50% zamówień zrealizowanych w trybie wynikającym z ustawy Pzp, tj. 1 postępowanie z 2, – 20% zamówień zrealizowanych zgodnie z zasadą konkurencyjności, tj. 1 postępowanie z 5, <p>gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego,</p> <ul style="list-style-type: none"> – 100% zamówień zrealizowanych zgodnie z procedurą rozeznania rynku, tj. 1 postępowanie, – 50% zamówień zrealizowanych w ramach zadania publicznego zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, – 7,14% merytorycznej dokumentacji finansowej, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-012 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. (tj. 1 dokument z 14), – 6,25% merytorycznej dokumentacji finansowej, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. (tj. 1 dokument z 16), <p>z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS).</p>

11	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego	<p>Tematyką kontroli objęte zostały obszary dotyczące:</p> <p>1. Prawdliwości realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans, niedyskryminacji i równości szans płci.</p> <p>Działania z zakresu równości szans realizowane były zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020</i> z dnia 05.04.2018 r. Beneficjent realizował zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz we wnioskach o płatność.</p> <p>2. Prawdliwości rozliczeń finansowych.</p> <p>Realizując obowiązki wynikające z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków w ramach posiadanego systemu finansowo-księgowego w sposób przejrzysty, pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji związanych z projektem w oparciu stosowane zasady (polityka) rachunkowości oraz pozostałe dokumenty wewnętrzne. Weryfikacja wylosowanych do kontroli dokumentów finansowych w ramach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-012 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r., tj.: <ul style="list-style-type: none"> - Oświadczenia nr 1/2023 z dnia 31.03.2023 r., dotyczącego rozliczenia wniesionego do projektu wkładu własnego, ➤ wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r., tj.: <ul style="list-style-type: none"> - Faktury VAT nr FV 21/05/2023 z dnia 31.05.2023 r., dotyczącej zapłaty wynagrodzenia za świadczenie pomocy prawnej, <p>wraz z dodatkowymi dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków wykazała, że Beneficjent posiadał oryginalne dokumenty księgowe, które zostały zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym i zapłacone z wyodrębnionego do projektu rachunku bankowego. Oryginały dokumentów księgowych były prawidłowo opisane i zgodne z zapisami wykazanymi w kontrolowanych wnioskach o płatność. Wkład własny wnoszony był zgodnie z założeniami projektu. W projekcie zaplanowano wydatki na zakup środków trwałych w kwocie 45 000,00 PLN. W zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność Beneficjent rozliczył wydatki w łącznej wysokości 38 538,36 PLN na zakup trzech podłóg interaktywnych. W projekcie nie</p>
----	--	---

zaplanowano wydatków objętych cross-financingiem. 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 Zespół kontrolujący nie stwierdził wydatków niekwalifikowalnych oraz przypadku podwójnego finansowania, jak również finansowania działalności własnej Beneficjenta. Beneficjent rozliczał koszty bezpośrednie zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 21.12.2020 r.

3. Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.

Beneficjent zatrudniał personel projektu zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 21.12.2020 r. i posiadał dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu merytorycznego projektu. W wyniku zastosowania doboru prostego losowego weryfikacji poddana została dokumentacja merytoryczna jednej osoby stanowiącej personel projektu. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że weryfikowana osoba zatrudniona została na podstawie umowy o pracę na stanowisku wychowawcy na świetlicy środowiskowej w Człuchynie, w wymiarze czasu pracy ½ etatu na czas określony od dnia 12.04.2021 r. do dnia 31.10.2023 r. Personel posiadał odpowiednie kwalifikacje zawodowe do wykonywania zadań powierzonych w projekcie. Wysokość wynagrodzenia była zgodna z założeniami wniosku o dofinansowanie. Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów, lub za przestępstwa skarbowe. Beneficjent nie angażował do projektu osób zatrudnionych w IZ lub IP RPOWŚ na lata 2014-2020. Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia podwójnego finansowania. Beneficjent rejestrował dane dotyczące formy zaangażowania oraz godzin pracy personelu w systemie SL2014. Dane były zgodne z okazaną do weryfikacji w trakcie kontroli dokumentacją papierową.

4. Sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Na potrzeby rekrutacji uczestników projektu Beneficjent okazał Regulamin

rekrutacji dla projektu „Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno” podpisany przez Wójta Gminy Łopuszno. Zasady rekrutacji do projektu były przejrzyste i zapewniające równy dostęp do otrzymania wsparcia. Nabór uczestników przeprowadzony był zgodnie z w/w regulaminem oraz kryteriami wyszczególnionymi we wniosku o dofinansowanie. Z przedstawionej przez Beneficjenta listy 104 uczestników projektu do kontroli wylosowano 5 osób. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji osób objętych kontrolą stwierdzono, że uczestnicy złożyli stosowne dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności udziału w projekcie, a ich kwalifikowalność została potwierdzona przed przystąpieniem do pierwszej formy wsparcia. Status uczestników był zgodny z założeniami wniosku o dofinansowanie. Na potwierdzenie uczestnictwa w projekcie w odniesieniu do wylosowanych osób Beneficjent przedstawił Dzienniki zajęć świetlicowych oraz listy obecności na zajęciach w Świetlicach w Snochowicach, Człęczynie oraz Lasocinie. Dane wylosowanych uczestników zbierane w formie papierowej były zgodne z danymi zawartymi w systemie SL2014. W zakresie objętym kontrolą dane uczestników projektu były prawidłowe, kompletne oraz zbierane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych z dnia 09.07.2018 r.* oraz *Wytycznymi w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 z dnia 19.12.2017 r.*

5. Sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z 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 ochronie danych) oraz ustawami z dnia 29 sierpnia 1997 r. i 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

Beneficjent przetwarzał dane osobowe wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne oraz realizacji projektu, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektu, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach RPOWŚ 2014-2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie. Do przetwarzania danych osobowych podczas realizacji projektu dopuszczonych zostało pięciu

pracowników Beneficjenta, którzy posiadali upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu wydane w dniu 16.11.2020 r. przez Wójta Gminy Łopuszno. Treść upoważnień nie była zgodna z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-00 z dnia 29.05.2020 r. oraz posiadała nieaktualną podstawę prawną, tj. art. 37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. Beneficjent nie zastosował się do zapisów §29 ust. 5 umowy o dofinansowanie, gdyż do przetwarzania danych osobowych dopuścił osoby, które nie posiadały imiennego upoważnienia do ich przetwarzania, zgodnego z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Beneficjent odwołał 5 powyższych upoważnień oraz upoważnił 5 pracowników do przetwarzania danych osobowych zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie. Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu jednemu podmiotowi wykonującemu zadania w projekcie, tj. Fundacji Bliżej Ludzi, ul. Barwinek 6/18, 25-150 Kielce na podstawie dwóch umów powierzenia danych osobowych do przetwarzania z dnia 12.08.2022 r. oraz z dnia 06.07.2023 r. Przed powierzeniem przetwarzania danych Beneficjent nie poinformował Instytucji Zarządzającej o zamiarze powierzenia, co było niezgodne z zapisami §29 ust. 13 umowy o dofinansowanie nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-02 z dnia 11.12.2020 r.

6. Zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Weryfikacja dokumentacji merytorycznej wytworzonej w czasie realizacji projektu potwierdziła, że dane przekazane w kontrolowanym wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-012 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. oraz wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 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.

7. Poprawności udzielania zamówień publicznych.

Beneficjent jest podmiotem sektora finansów publicznych zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Do dnia kontroli

w ramach projektu Beneficjent zrealizował dwa zamówienia z wykorzystaniem wyżej wymienionej ustawy. Kontroli poddano jedno zamówienie udzielone w wyniku postępowania pn. „Usługa edukacyjna i szkoleniowa w postaci prowadzenia zajęć w podziale na części” przeprowadzonego z zastosowaniem art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tj. zamówienia na usługi społeczne. Zamówienie zostało podzielone na 8 części, tj.:

- Część 1 - Zajęcia z języka angielskiego 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h,
- Część 2 - Zajęcia z matematyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h,
- Część 3 - Zajęcia z informatyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h,
- Część 4 - Zajęcia rytmiczno – muzyczne 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h,
- Część 5 - Zajęcia artystyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice = 216h,
- Część 6 - Zajęcia teatralne 12h/m-c*36 m-ce *3światlice = 1296h,
- Część 7 - Zajęcia muzyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice = 216h,
- Część 8 - Zajęcia logopedyczne 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 11.12.2020 r. poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Łopuszno pod adresem: <https://bip.lopuszno.pl/postepowanie-na-uslugi-spoeczne-1#cnt>, natomiast termin składania ofert wyznaczono na dzień 21.12.2020 r. do godz. 12:00. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 22.12.2020 r. na poszczególne jego części niżej wymienionych umów:

- Część 1 - Zajęcia z języka angielskiego 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h. [REDACTED]
Cena 59 616,00 PLN brutto (69,00 PLN/h),
- Część 2 - Zajęcia z matematyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h. [REDACTED] Cena
69 120,00 PLN brutto (80,00 PLN/h),
- Część 3 - Zajęcia z informatyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h. [REDACTED] Cena
brutto 69 120,00 PLN brutto (80,00 PLN/h),
- Część 4 - Zajęcia rytmiczno – muzyczne 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h oraz Część 7 - Zajęcia muzyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice

= 216h. [REDACTED] Łączna
cena za dwie części zamówienia 81 000,00 PLN brutto (75,00 PLN/h
w każdej części),

– Część 5 - Zajęcia artystyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice= 216h. [REDACTED]
[REDACTED] Cena 16 416,00 PLN
brutto (76,00 PLN/h),

– Część 6 - Zajęcia teatralne 12h/m-c*36 m-ce *3światlice= 1296h. [REDACTED]
[REDACTED] Cena 97 200,00 PLN
brutto (75,00 PLN/h),

– Część 8 - Zajęcia logopedyczne 8h/m-c*36 m-ce *3światlice= 864h.
[REDACTED] Cena
59 616,00 PLN brutto (69,00 PLN/h).

Na potwierdzenie realizacji zamówienia Beneficjent okazał dzienniki zajęć
prowadzone w każdej świetlicy środowiskowej oraz rachunki rozliczające
wykonane usługi wraz z dokumentami potwierdzającymi zapłatę wynagrodzeń.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

➤ Część 1 - Zajęcia z języka angielskiego 8h/m-c*36 m-ce *3światlice =
864h. Wykonawca - [REDACTED] cena 59 616,00 PLN brutto
(69,00 PLN/h).

Czynności kontrolne wykazały, że zajęcia z języka angielskiego w okresie
od września 2022 r. do lipca 2023 r. prowadziła Pani [REDACTED]
tj. inny Wykonawca, niż wynika to ze złożonej oferty oraz umowy zawartej
w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia. Pani
[REDACTED] nie składała oferty w kontrolowanym postępowaniu oraz nie
została wskazana jako osoba uczestnicząca w wykonaniu zamówienia,
natomiast Pani [REDACTED] w złożonej ofercie zobowiązała się
do realizacji zajęć samodzielnie. Realizacja zamówienia prowadzenia zajęć
z języka angielskiego przez Panią [REDACTED] stanowi naruszenie
§26 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 29.05.2020 r., gdyż Beneficjent
dokonał wyboru wykonawcy usługi bez zastosowania przepisów Ustawy
Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U.
z 2019 r. poz. 1843), w tym art. 138o ust. 3 i skutkuje zastosowaniem
art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów
w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-
2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) poprzez nałożenie
korekty finansowej w wysokości 100% wartości zamówienia dla

części 1 w odniesieniu do wydatków dotyczących zajęć prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] zgodnie z pkt 1 pn. „Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624). Biorąc pod uwagę powyższe wszystkie wydatki wynikające z niżej wymienionych rachunków rozliczających zajęcia zrealizowane przez Panią [REDAKTOWANE] opiewających na łączną kwotę **10 902,00 PLN** należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 6 072,00 PLN zawarty w liście płac nr 275/2022-12 z dnia 30.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30,
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 4 830,00 PLN zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć z języka angielskiego prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] należy takie wydatki uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 2 - Zajęcia z matematyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h.
Wykonawca - [REDAKTOWANE] cena 69 120,00 PLN brutto
(80,00 PLN/h).

Kontrola wykazała, iż w trakcie udzielania zamówienia na świadczenie usługi edukacyjnej i szkoleniowej, obejmującej realizację zajęć dodatkowych z matematyki dla uczestników projektu nr RPSW.09.02.01-26-0140/19 pn. „Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno” Zamawiający, tj. Gmina Łopuszno oraz Wykonawca zamówienia Pan [REDAKTOWANE] byli w relacji zlecenia usługi koordynowania ww. projektem. Pomiędzy Panem [REDAKTOWANE] a Gminą Łopuszno reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Irenę Marcisz, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Poświat została zawarta umowa zlecenie nr 159/2020. W ramach zawartej umowy Zleceniodawca powierzył Zleceniobiorcy pełnienie

obowiązków koordynatora w ramach projektu pn. „Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno”. Zakres obowiązków koordynatora obejmował:

- a) *Przejęcie odpowiedzialności za całość realizacji projektu, w szczególności za zarządzanie przedsięwzięciem na wszystkich jego etapach,*
- b) *Terminowego i właściwego zrealizowania całości projektu, w szczególności zarządzania przedsięwzięciem na wszystkich jego etapach,*
- c) *koordynowania działań projektowych,*
- d) *Kierowania wykonaniem projektu w formie nadzoru merytorycznego i technicznego zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, z zawartą umową o dofinansowanie projektu oraz wnioskiem aplikacyjnym oraz przepisami krajowymi i Unii Europejskiej,*
- e) *Nadzorowania bieżących postępów w realizacji projektu,*
- f) *Nadzoru nad całością prac związanych z realizacją projektu i ich jakością,*
- g) *Zarządzania planowanymi działaniami projektowymi,*
- h) *Prowadzenia Biura Projektu,*
- i) *Koordinacji prac zespołu projektowego i podejmowanie decyzji,*
- j) *Dokonania podziału obowiązków pomiędzy członków zespołu projektowego, w tym delegowanie odpowiedzialności,*
- k) *Nadzorowania pracy wszystkich osób zaangażowanych w realizację projektu,*
- l) *Koordinowania działań merytorycznych i logistycznych związanych z projektem,*
- m) *Utrzymanie stałych kontaktów z opiekunem projektu w Instytucji Pośredniczącej,*
- n) *Informowanie na bieżąco o wszystkich zaistniałych problemach w realizacji projektu, terminowe przysyłanie wszystkich wymaganych dokumentów i informacji, przestrzeganie obowiązków i zaleceń wynikających z realizacji umowy, procedur, standardów, instrukcji do sprawozdań oraz innych obowiązujących dokumentów,*
- o) *Przygotowywania i koordynacji korespondencji związanej z projektem do Instytucji Pośredniczącej,*
- p) *Nadzoru nad rzetelnym sporządzaniem terminowym przekazywaniem Instytucji Pośredniczącej wniosków o płatność, w tym sporządzanie ostatniego wniosku o płatność zgodnie z obowiązującymi dokumentami programowymi i aktualnymi wytycznymi Instytucji Pośredniczącej,*

- q) Nadzoru nad rzetelnym sporządzaniem terminowym przekazaniem Instytucji Pośredniczącej sprawozdań rzeczowych z postępów realizacji projektu, w tym sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi dokumentami programowymi i aktualnymi wytycznymi Instytucji Pośredniczącej,
- r) Przekazywania Pracodawcy sprawozdań miesięcznych z przebiegu wykonania przedmiotu umowy,
- s) Planowania działań i wywiązywania się ze wskaźników,
- t) Kierowania bieżącymi sprawami związanymi z realizacją projektu,
- u) Poddania się kontroli prowadzonej przez organy wewnętrzne instytucje zewnętrzne w zakresie realizacji projektu,
- v) Obecności podczas kontroli projektu,
- w) Kontroli wydatkowania środków,
- x) Informowania o finansowaniu projektu przez Unię Europejską zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu,
- y) Dokonywania innych czynności zastrzeżonych do kompetencji Koordynatora.

Biorąc pod uwagę powyższe, pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą zamówienia w części 2 doszło do konfliktu interesów wynikającego z zapisów art. 24 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę 2004/18/WE. Udzielenie zamówienia Panu [REDAKTOWANE] stanowi również naruszenie art. 7 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 138o ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843). Działanie takie skutkuje zastosowaniem art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) poprzez nałożenie korekty finansowej w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 2 w odniesieniu do wszystkich wydatków dotyczących zajęć z matematyki prowadzonych przez Pana [REDAKTOWANE] zgodnie z pkt 21 pn. „Konflikt interesów wpływający na wyniki postępowania o udzielenie zamówienia” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r.

poz. 1624). Wartość rachunków wystawionych przez Pana [REDAKTOWANE] i rozliczonych wnioskami o płatność do marca 2023 r. wynosi 89 520,00 PLN brutto. Umowa natomiast zawarta została na kwotę 69 120,00 PLN brutto. Biorąc pod uwagę powyższe, wszystkie wydatki wynikające z niżej wymienionych rachunków opiewających na łączną kwotę **89 520,00 PLN** należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

- Rachunek Nr 1/2021 z dnia 19.03.2021 r. na kwotę 7 760,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 68/2021-04 z dnia 23.04.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-005 za okres od 2021-05-01 do 2021-06-30,
- Rachunek Nr 2/2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 8 240,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 137/2021-07 z dnia 08.07.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-006 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30,
- Rachunek Nr 3/2021 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 9 600,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 210/2021-10 z dnia 05.10.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 4/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 87/2022-05 z dnia 19.05.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-009 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30,
- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 11.07.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01

do 2022-09-30,

- Rachunek Nr 3/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 4/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 11 680,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 272/2022-12 z dnia 29.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 12 560,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć z matematyki prowadzonych przez Pana [REDAKTOWANE] należy takie wydatki uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 3 - Zajęcia z informatyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice= 864h – wykonawca [REDAKTOWANE] cena 69 120,00 PLN brutto (80,00 PLN/h).

Kontrola wykazała, iż Beneficjent wypłacił Wykonawcy – Pani [REDAKTOWANE] i rozliczył we wnioskach o płatność kwotę 74 480,00 PLN za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2023 r. Kwota ta jest o 5 360,00 PLN większa niż wynika to z umowy z dnia 22.12.2020 r. zawartej pomiędzy Beneficjentem a Wykonawcą na kwotę 69 120,00 PLN brutto. W związku z powyższym wydatki w kwocie **5 360,00 PLN** wynikające z ostatniego rozliczonego z Instytucją Zarządzającą rachunku wykazanego poniżej należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 9 440,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

➤ Część 4 - Zajęcia rytmiczno – muzyczne 8h/m-c*36 m-ce *3światlice =

864h oraz Część 7 - Zajęcia muzyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice= 216h
- wykonawca [REDAKTOR] łączna cena za dwie części zamówienia
81 000,00 PLN brutto (75,00 PLN/h w każdej części).

Weryfikacja przedstawionej dokumentacji wykazała niżej wymienione błędy w prowadzeniu dzienników zajęć, tj.:

- Dziennik zajęć rytmiczno-sportowych w Świetlicy Środowiskowej w Snochowicach, prowadzony w okresie od 06.09.2021 r. do 27.03.2022 r. przez Pana [REDAKTOR] Według dziennika zajęcia prowadzone były w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj.: 28.11.2021 r. – niedziela (2 godz.), 18.04.2022 r. – Poniedziałek Wielkanocny (2 godz.), 08.05.2022 r. – niedziela (2 godz.), 15.08.2022 r. – Święto Wojska Polskiego i Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny,
- Dziennik zajęć rytmiczno-sportowych w Świetlicy Środowiskowej w Czajczynie, prowadzony w okresie od 15.03.2023 r. do 30.08.2023 r. przez Pana [REDAKTOR] Według dziennika zajęcia prowadzone były w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj.: 10.04.2023 r. – Poniedziałek Wielkanocny (3 godz.) oraz 03.05.2023 r. - Święto Konstytucji 3 Maja (3 godz.), a także w dniu 31.04.2023 r. – którego nie ma w kalendarzu, gdyż kwiecień jest miesiącem 30 dniowym (3 godz.).

Biorąc pod uwagę powyższe za niekwalifikowalne należy uznać wydatki w kwocie:

- 150,00 PLN (75,00 PLN x 2 godz.) – wynikający z Rachunku nr 4 z dnia 23.12.2021 r., zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- 300,00 PLN (75,00 PLN x 4 godz.) – wynikający z Rachunku nr 2 z dnia 11.07.2022 r., zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,
- 150,00 PLN (75,00 PLN x 2 godz.) – wynikający z Rachunku nr 3 z dnia 30.09.2022 r., zawarty w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć przeprowadzonych w 2023 r. w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj. 10.04.2023 r. – Poniedziałek Wielkanocny (3 godz.) oraz

03.05.2023 r. Święto Konstytucji 3 Maja (3 godz.), a także w dniu 31.04.2023 r., którego nie ma w kalendarzu, gdyż kwiecień jest miesiącem 30 dniowym (3 godz.), takie wydatki należy uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 5 - Zajęcia artystyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice = 216h – wykonawca [REDAKTED] cena 16 416,00 PLN brutto (76,00 PLN/h).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący ustalił, że Beneficjent wypłacił Wykonawcy – Pani [REDAKTED] i rozliczył we wnioskach o płatność za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2023 r. kwotę 50 464,00 PLN. Kwota ta jest o 34 048,00 PLN większa, niż wynika to z umowy zawartej w dniu 22.12.2020 r. pomiędzy Beneficjentem a Wykonawcą na kwotę 16 416,00 PLN brutto. W związku z powyższym wydatki w kwocie **34 048,00 PLN** należy uznać za niekwalifikowalne.

Realizacja usługi została rozliczona przez Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą niżej wymienionymi rachunkami:

- Rachunek Nr 1/2021 z dnia 19.03.2021 r. na kwotę 5 016,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTED] zawarty w liście płac nr 68/2021-04 z dnia 23.04.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-005 za okres od 2021-05-01 do 2021-06-30,
- Rachunek Nr 2/2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 4 560,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTED] zawarty w liście płac nr 137/2021-07 z dnia 08.07.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-006 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30,
- Rachunek Nr 3/2021 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 6 080,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTED] zawarty w liście płac nr 210/2021-10 z dnia 05.10.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 4/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 5 320,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTED] zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 5 776,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTED] zawarty w liście płac nr 87/2022-05 z dnia 19.05.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-009 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30,
- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 11.07.2022 r. na kwotę 5 624,00 PLN

wystawiony przez Panią [REDAKTOWANO] zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,

- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 6 384,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANO] zawarty w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 4/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 4 256,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANO] zawarty w liście płac nr 272/2022-12 z dnia 29.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 7 448,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANO] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

➤ Część 6 - Zajęcia teatralne 12h/m-c*36 m-ce *3światlice= 1296h - wykonawca [REDAKTOWANO] cena 97 200,00 PLN brutto (75,00 PLN/h).

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie od stycznia 2023 r. do marca 2023 r. zajęcia teatralne prowadzone były przez Panią [REDAKTOWANO] co potwierdzały podpisy złożone w Dzienniku zajęć teatralnych w Świetlicy Środowiskowej w Snochowicach, Dzienniku zajęć teatralnych w Świetlicy Środowiskowej w Czałczynie oraz Dzienniku zajęć teatralnych w Świetlicy Środowiskowej w Lasocinie. Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, iż we wskazanym okresie zajęcia teatralne prowadził inny Wykonawca niż wynika to z umowy zawartej w dniu 22.12.2020 r. pomiędzy Beneficjentem a faktycznym Wykonawcą, tj. Panią [REDAKTOWANO]. Zajęcia prowadzone były przez Panią [REDAKTOWANO], która nie była wskazana w ofercie Wykonawcy jako osoba uczestnicząca w wykonaniu zamówienia, natomiast Pani [REDAKTOWANO] w złożonej ofercie zobowiązała się do realizacji zajęć osobiście. Działanie takie stanowi naruszenie §26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.05.2020 r., gdyż Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy usługi prowadzenia zajęcia teatralnych bez zastosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w tym art. 138o ust. 3 i skutkuje zastosowaniem art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-

2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) poprzez nałożenie korekty finansowej w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 6, w odniesieniu do wydatków dotyczących zajęć prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] zgodnie z pkt 1 pn. „*Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)*” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624). Do dnia kontroli nie zostały przez Beneficjenta wykazane i zatwierdzone wydatki wynikające z zajęć przeprowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE]. W przypadku wykazania ww. wydatków w kolejnych wnioskach o płatność należy uznać takie wydatki za niekwalifikowalne.

W ramach kontrolowanego projektu Beneficjent wygospodarował oszczędności, w związku z czym zwrócił się w dniu 31.07.2023 r. do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z prośbą o możliwość sfinansowania z przedmiotowych oszczędności dodatkowych zajęć dydaktycznych oraz o możliwość wydłużenia terminu realizacji projektu do dnia 31.10.2023 r. Beneficjent uzyskał zgodę Instytucji Zarządzającej wyrażoną w piśmie znak: EFS-I.432.1.156.2020 z dnia 01.08.2023 r. W celu realizacji dodatkowych zajęć Beneficjent w dniu 01.09.2023 r. zawarł umowy z niżej wymienionymi osobami bez zastosowania przepisów ustawy Pzp, tj.:

- [REDAKTOWANE] - zajęcia dodatkowe artystyczne. Umowa na kwotę 3 648,00 PLN brutto,
- [REDAKTOWANE] - zajęcia teatralne. Umowa na kwotę 5 400,00 PLN brutto,
- [REDAKTOWANE] - zajęcia rytmiczno-sportowe oraz muzyczne. Umowa na kwotę 5 400,00 PLN brutto,
- [REDAKTOWANE] - zajęcia z informatyki/robotyki. Umowa na kwotę 3 840,00 PLN brutto,
- [REDAKTOWANE] - zajęcia z matematyki. Umowa na kwotę 11 520,00 PLN brutto,
- [REDAKTOWANE] - zajęcia z języka angielskiego. Umowa na kwotę

3 312,00 PLN brutto,

– [REDAKTOR] – zajęcia logopedyczne. Umowa na kwotę 3 312,00 PLN brutto.

Zamawiający w treści kontrolowanego zapytania ofertowego pn. „Usługa edukacyjna i szkoleniowa w postaci prowadzenia zajęć w podziale na części” z dnia 11.12.2020 r. poinformował, iż nie przewiduje udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy, w związku z czym wartość nowego zamówienia należało ustalić odrębnie zgodnie z zapisami ustawy Pzp. Wyżej wymienione umowy opiewały na łączną kwotę 36 432,00 PLN brutto, w związku z powyższym Beneficjent przed udzieleniem zamówienia zobowiązany był dokonać procedury rozeznania rynku zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności* na lata 2014-2020 z dnia 21.12.2020 r.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, iż usługi wynikające z ww. umów są w trakcie realizacji, jednak Beneficjent do dnia kontroli nie dokonywał ich rozliczenia z Wykonawcami. W przypadku wykazania wydatków wynikających z wyżej wymienionych umów w złożonych wnioskach o płatność, należy uznać takie wydatki za niekwalifikowalne.

Czynnościami kontrolnymi objęto również realizację zadania publicznego w ramach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Beneficjent zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie dokonał wyboru realizatora wyjazdu na kolonie letnie/ferie zimowe z zastosowaniem otwartego konkursu na powierzenie lub wsparcie realizacji zadania publicznego w Gminie Łopuszno w 2023 r., polegającego na organizacji letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży w ramach projektu pn. „Utworzenie świetlic środowiskowych w gminie Łopuszno”. Beneficjent przeprowadził 2 konkursy otwarte, z czego kontrolą objęto jedno ogłoszenie z dnia 13.06.2023 r. Beneficjent w dniu 13.06.2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr 34/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Łopuszno z dnia 7 czerwca 2023 r. zamieścił na stronie Biuletynu Informacji Publicznej ogłoszenie zawierające informacje wymagane w art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W wyniku ogłoszonego konkursu w dniu 04.07.2023 r. została złożona 1 oferta

przez Fundację Blżej Ludzi, ul. Barwinek 6/18, 25-150 Kielce z ceną 80 000,00 PLN brutto. Oferta została wybrana przez Beneficjenta do realizacji usługi. Zadanie publiczne zostało zrealizowane przez wybrany podmiot oraz właściwie udokumentowane przez Beneficjenta, czego potwierdzenie stanowią:

- Umowa o realizację zadania publicznego zawarta w dniu 06.07.2023 r. pomiędzy Gminą Łopuszno a Fundacją Blżej Ludzi;
- Lista uczestników wypoczynku letniego w Białym Dunajcu w dniach 24-29.07.2023 r., zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Łopuszno Panią Irenę Marcisz;
- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z dnia 28.08.2023 r. podpisanie przez Prezesa Zarządu Fundacji Pana Łukasza Ogłóża wraz z dokumentami finansowymi potwierdzającymi poniesione wydatki.

8. Poprawności stosowania zasady konkurencyjności.

Zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu oraz przedstawionymi przez Beneficjenta dokumentami do pierwszego dnia kontroli przeprowadzono w ramach projektu 5 zamówień z wykorzystaniem zasady konkurencyjności. Weryfikacji poddane zostało jedno postępowanie, którego przedmiotem był *zakup materiałów zużywalnych wraz z dostawą w ramach realizacji projektu pn. Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno*. Postępowanie zostało wszczęte w dniu 31.12.2020 r. poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej www.bazakonkurencyjnosci.fundusze.europiejskie.gov.pl pod numerem 2020-10168-25314. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 08.01.2021 r. do godziny 12:00. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 04.02.2021 r. umowy nr 15/2021 pomiędzy Gminą Łopuszno, z siedzibą ul. Konecka 12, 26-070 Łopuszno a MOJA SZKOŁA Kornelia Klamann, ul. Starowiejska 4, 83-307 Kiełpino na kwotę 29.977,77 PLN brutto. Na potwierdzenie realizacji zamówienia Beneficjent przedłożył Fakturę VAT nr 01/04/2021 z dnia 01.04.2021 r. na kwotę 29 977,770 PLN brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 11.05.2021 r.

Postępowanie zostało udokumentowane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 21.12.2020 r. oraz przeprowadzone w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie

wykonawców. Nie zostały wykryte nieprawidłowości skutkujące nałożeniem korekty finansowej lub uznaniem całego wydatku za niekwalifikowalny.

9. Poprawności udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto.

W ramach projektu do dnia kontroli zrealizowano jedno zamówienie w oparciu o procedurę rozeznania rynku, którego przedmiotem był *zakup mebli oraz wyposażenia pomieszczeń wraz z dostawą i montażem w ramach realizacji projektu pn. Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno.*

Realizację postępowania udokumentowano poprzez:

- przesłanie w dniu 31.12.2020 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej zaproszenia do złożenia oferty cenowej na realizację zadania pn. zakup mebli oraz wyposażenia pomieszczeń wraz z dostawą i montażem w ramach realizacji projektu pn. „Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno” do pięciu potencjalnych wykonawców usługi,
- przyjęcie czterech złożonych ofert,
- wybór oferty złożonej przez firmę ENCORE TECH Sp. z o.o. Sp. K., ul. Zagnańska 27, 25-953 Kielce opiewającej na kwotę 27 650,00 PLN brutto, jako najkorzystniejszej w oparciu o ustanowione kryterium oceny,
- Protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 12.01.2021 r.,
- Umowę nr 13/2021 zawartą w dniu 04.02.2021 r. pomiędzy Gminą Łopuszno a firmą ENCORE TECH Sp. z o.o. Sp. K., ul. Zagnańska 27, 25-953 Kielce na kwotę 27 650,00 PLN brutto.

Na potwierdzenie realizacji zamówienia Beneficjent przedstawił Fakturę nr FV P/8/02/2021 z dnia 19.02.2021 r. na kwotę 27 650,00 PLN brutto wraz z protokołem odbioru z dnia 18.02.2021 r. oraz potwierdzeniem zapłaty z dnia 18.03.2021 r.

Procedura rozeznania rynku została przeprowadzona zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 21.12.2020 r.

10. Poprawności realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Beneficjent podjął działania związane z promowaniem Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020. Dokumentacja, strona internetowa oraz inne materiały informacyjne związane z realizacją projektu zostały oznakowane wymaganymi logotypami, tj.: flagą Rzeczypospolitej Polskiej (wersja kolorowa logotypów), flagą Unii

Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego, znakiem Fundusze Europejskie Program Regionalny oraz herbem województwa świętokrzyskiego. Realizowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne do zakresu merytorycznego, zasięgu oddziaływania projektu oraz zgodne z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020* z dnia 03.11.2016 r.

11. Zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Weryfikacja dokumentacji projektowej wykazała utrudnioną ścieżkę audytu w zakresie realizacji oraz rozliczenia usług dotyczących zamówienia publicznego udzielonego w wyniku postępowania pn. „Usługa edukacyjna i szkoleniowa w postaci prowadzenia zajęć w podziale na części” przeprowadzonego z zastosowaniem art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych, co zostało opisane w pkt 7 zakresu niniejszej kontroli.

12. Sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Beneficjent zastosował się do obowiązku wynikającego z art. 140 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (ue) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. Dokumentacja merytoryczna oraz finansowa projektu przechowywana była z zachowaniem poufności oraz bezpieczeństwa oraz została udostępniona do kontroli w siedzibie Beneficjenta.

13. Prawidłowości realizowanych form wsparcia.

Wizyta monitoringowa przeprowadzona w dniu 16.10.2023 r. w Świetlicy środowiskowej w Czałczyni, Świetlicy środowiskowej w Snochowicach oraz Świetlicy środowiskowej w Lasocinie potwierdziła utworzenie oraz bieżące funkcjonowanie placówek. Potwierdzenie zrealizowanych form wsparcia były dzienniki zajęć wraz z listami obecności. Pomieszczenia, w których realizowane były kontrolowane formy wsparcia zostały oznaczone w sposób prawidłowy, zgodnie z *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020* z dnia 03.11.2016 r. Informacja na temat realizowanego projektu umieszczona była w miejscach widocznych oraz zawierała wymagane logotypy. Kontrolowane formy wsparcia były zgodne z kwartalnym harmonogramem planowanych w ramach projektu form wsparcia (udostępnionym przez Beneficjenta w systemie SL2014), zgodnie z umową o dofinansowanie. Przeprowadzona

		wizyta monitoringowa potwierdziła zakup sprzętu i wyposażenia do każdej z placówek.
12	Stwierdzone nieprawidłowości/ błędy	<p>W zakresie objętym kontrolą Zespół kontrolujący stwierdził poniżej wykazaną nieprawidłowość w obszarze zamówienia publicznego oraz błąd w obszarze ochrony danych osobowych w projekcie, tj.:</p> <p>1. Nieprawidłowości w zakresie zamówienia udzielonego w wyniku postępowania pn. „Usługa edukacyjna i szkoleniowa w postaci prowadzenia zajęć w podziale na części” przeprowadzonego z zastosowaniem art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych, tj. zamówienia na usługi społeczne.</p> <p>➤ <u>Część 1 - Zajęcia z języka angielskiego 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h. Wykonawca - [REDAKTION] cena 59 616,00 PLN brutto (69,00 PLN/h).</u></p> <p>Naruszenie §26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.05.2020 r., gdyż Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy usługi bez zastosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w tym art. 138o ust. 3, co skutkuje zastosowaniem art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) poprzez nałożenie korekty finansowej w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 1 w odniesieniu do wydatków dotyczących zajęć prowadzonych przez Panią [REDAKTION] zgodnie z pkt 1 pn. „<i>Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)</i>” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624). Czynności kontrolne wykazały, że zajęcia z języka angielskiego w okresie od września 2022 r. do lipca 2023 r. prowadziła Pani [REDAKTION] tj. inny Wykonawca, niż wynika to ze złożonej oferty oraz umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia. Pani [REDAKTION] nie składała oferty w kontrolowanym postępowaniu oraz nie została wskazana jako osoba uczestnicząca</p>

w wykonaniu zamówienia, natomiast Pani [REDAKTOWANE] w złożonej ofercie zobowiązała się do realizacji zajęć samodzielnie.

Biorąc pod uwagę powyższe, wszystkie wydatki wynikające z niżej wymienionych rachunków rozliczających zajęcia zrealizowane przez Panią [REDAKTOWANE] opiewających na łączną kwotę 10 902,00 PLN należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 6 072,00 PLN, zawarty w liście płac nr 275/2022-12 z dnia 30.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30,
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 4 830,00 PLN, zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć z języka angielskiego prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] należy takie wydatki uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 2 - Zajęcia z matematyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h.
Wykonawca - [REDAKTOWANE] cena 69 120,00 PLN brutto
(80,00 PLN/h).

Naruszenie §26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.05.2020 r. poprzez niezastosowanie się do zapisów art. 24 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę 2004/18/WE oraz naruszenie art. 7 ust. 1, 2 i 3 w związku z art.138o ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych. Działanie takie skutkuje zastosowaniem art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) poprzez nałożenie korekty finansowej w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 2 w odniesieniu do wszystkich wydatków dotyczących zajęć z matematyki prowadzonych przez Pana [REDAKTOWANE] zgodnie z pkt 21 pn. „*Konflikt interesów wpływający na wyniki postępowania o udzielenie zamówienia*” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych

nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624). Kontrola wykazała, iż w trakcie udzielania zamówienia na świadczenie usługi edukacyjnej i szkoleniowej, obejmującej realizację zajęć dodatkowych z matematyki dla uczestników projektu nr RPSW.09.02.01-26-0140/19 pn. „Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno” Zamawiający, tj. Gmina Łopuszno oraz Wykonawca zamówienia Pan [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] byli w relacji zlecenia usługi koordynowania ww. projektem. Pomiędzy Panem [REDAKTOWANO] a Gminą Łopuszno, reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Irenę Marcisz, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Poświat została zawarta umowa zlecenie nr 159/2020. W ramach zawartej umowy Zleceniodawca powierzył Zleceniobiorcy pełnienie obowiązków koordynatora w ramach projektu pn. „Utworzenie świetlic środowiskowych w Gminie Łopuszno”. Zakres obowiązków koordynatora obejmował:

- a) *Przejęcie odpowiedzialności za całość realizacji projektu, w szczególności za zarządzanie przedsięwzięciem na wszystkich jego etapach,*
- b) *Terminowego i właściwego zrealizowania całości projektu, w szczególności zarządzania przedsięwzięciem na wszystkich jego etapach,*
- c) *koordynowania działań projektowych,*
- d) *Kierowania wykonaniem projektu w formie nadzoru merytorycznego i technicznego zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, z zawartą umową o dofinansowanie projektu oraz wnioskiem aplikacyjnym oraz przepisami krajowymi i Unii Europejskiej,*
- e) *Nadzorowania bieżących postępów w realizacji projektu,*
- f) *Nadzoru nad całością prac związanych z realizacją projektu i ich jakością,*
- g) *Zarządzania planowanymi działaniami projektowymi,*
- h) *Prowadzenia Biura Projektu,*
- i) *Koordinacji prac zespołu projektowego i podejmowanie decyzji,*
- j) *Dokonania podziału obowiązków pomiędzy członków zespołu projektowego, w tym delegowanie odpowiedzialności,*
- k) *Nadzorowania pracy wszystkich osób zaangażowanych w realizację projektu,*
- l) *Koordinowania działań merytorycznych i logistycznych związanych z projektem,*
- m) *Utrzymanie stałych kontaktów z opiekunem projektu w Instytucji Pośredniczącej,*

- n) *Informowanie na bieżąco o wszystkich zaistniałych problemach w realizacji projektu, terminowe przysyłanie wszystkich wymaganych dokumentów i informacji, przestrzeganie obowiązków i zaleceń wynikających z realizacji umowy, procedur, standardów, instrukcji do sprawozdań oraz innych obowiązujących dokumentów,*
- o) *Przygotowywania i koordynacji korespondencji związanej z projektem do Instytucji Pośredniczącej,*
- p) *Nadzoru nad rzetelnym sporządzaniem terminowym przekazywaniem Instytucji Pośredniczącej wniosków o płatność, w tym sporządzanie ostatniego wniosku o płatność zgodnie z obowiązującymi dokumentami programowymi i aktualnymi wytycznymi Instytucji Pośredniczącej,*
- q) *Nadzoru nad rzetelnym sporządzaniem terminowym przekazaniem Instytucji Pośredniczącej sprawozdań rzeczowych z postępów realizacji projektu, w tym sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi dokumentami programowymi i aktualnymi wytycznymi Instytucji Pośredniczącej,*
- r) *Przekazywania Pracodawcy sprawozdań miesięcznych z przebiegu wykonania przedmiotu umowy,*
- s) *Planowania działań i wywiązywania się ze wskaźników,*
- t) *Kierowania bieżącymi sprawami związanymi z realizacją projektu,*
- u) *Poddania się kontroli prowadzonej przez organy wewnętrzne instytucje zewnętrzne w zakresie realizacji projektu,*
- v) *Obecności podczas kontroli projektu,*
- w) *Kontroli wydatkowania środków,*
- x) *Informowania o finansowaniu projektu przez Unię Europejską zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu,*
- y) *Dokonywania innych czynności zastrzeżonych do kompetencji Koordynatora.*

Biorąc pod uwagę powyższe, pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą zamówienia w części 2 doszło do konfliktu interesów wynikającego z art. 24 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę 2004/18/WE powodującego naruszenie art. 7 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 138o ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość rachunków wystawionych przez Pana [REDAKTOWANE] i rozliczonych wnioskami o płatność do marca 2023 r. wynosi 89 520,00 PLN. Umowa natomiast zawarta została na kwotę

69 120,00 PLN brutto. Biorąc pod uwagę powyższe, wydatki wynikające z niżej wymienionych rachunków opiewających na łączną kwotę **89 520,00 PLN** należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

- Rachunek Nr 1/2021 z dnia 19.03.2021 r. na kwotę 7 760,00 PLN wystawiony przez Pana ██████████, zawarty w liście płac nr 68/2021-04 z dnia 23.04.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-005 za okres od 2021-05-01 do 2021-06-30,
- Rachunek Nr 2/2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 8 240,00 PLN wystawiony przez Pana ██████████, zawarty w liście płac nr 137/2021-07 z dnia 08.07.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-006 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30,
- Rachunek Nr 3/2021 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 9 600,00 PLN wystawiony przez Pana ██████████, zawarty w liście płac nr 210/2021-10 z dnia 05.10.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 4/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana ██████████, zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31.
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana ██████████, zawarty w liście płac nr 87/2022-05 z dnia 19.05.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-009 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30,
- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 11.07.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana ██████████, zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,
- Rachunek Nr 3/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana ██████████, zawarty w liście płac

nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,

– Rachunek Nr 4/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 11 680,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 272/2022-12 z dnia 29.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,

– Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 12 560,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć z matematyki prowadzonych przez Pana [REDAKTOWANE] należy takie wydatki uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 3 - Zajęcia z informatyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice= 864h – wykonawca [REDAKTOWANE] cena brutto 69 120,00 PLN brutto (80,00 PLN/h).

Kontrola wykazała, iż Beneficjent wypłacił Wykonawcy zamówienia – Pani [REDAKTOWANE] i rozliczył we wnioskach o płatność kwotę 74 480,00 PLN za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2023 r. Kwota ta jest o 5 360,00 PLN większa, niż wynika to z umowy z dnia 22.12.2020 r. zawartej pomiędzy Beneficjentem a Wykonawcą na kwotę 69 120,00 PLN. W związku z powyższym wydatki w kwocie **5 360,00 PLN** wynikające z ostatniego rozliczonego z Instytucją Zarządzającą rachunku wykazanego poniżej należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

– Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 9 440,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

➤ Część 4 - Zajęcia rytmiczno – muzyczne 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h oraz Część 7 - Zajęcia muzyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice = 216h - wykonawca [REDAKTOWANE] łączna cena za dwie części zamówienia 81 000,00 PLN brutto (75,00 PLN/h w każdej części).

Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej realizację zamówienia wykazała niżej wymienione błędy w prowadzeniu dzienników zajęć, tj.:

- Dziennik zajęć rytmiczno-sportowych w Świetlicy Środowiskowej w Snochowicach, prowadzony w okresie od 06.09.2021 r. do 27.03.2022 r. przez Pana [REDAKTOWANE] Według dziennika zajęcia prowadzone były w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj.: 28.11.2021 r. – niedziela (2 godz.), 18.04.2022 r. – Poniedziałek Wielkanocny (2 godz.), 08.05.2022 r. – niedziela (2 godz.), 15.08.2022 r. – Święto Wojska Polskiego i Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny,
- Dziennik zajęć rytmiczno-sportowych w Świetlicy Środowiskowej w Czalczyńcu, prowadzony w okresie od 15.03.2023 r. do 30.08.2023 r. przez Pana [REDAKTOWANE] Według dziennika zajęcia prowadzone były w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj.: 10.04.2023 r. – Poniedziałek Wielkanocny (3 godz.) oraz 03.05.2023 r. - Święto Konstytucji 3 Maja (3 godz.), a także w dniu 31.04.2023 r. – którego nie ma w kalendarzu, gdyż kwiecień jest miesiącem 30 dniowym (3 godz.).

Biorąc pod uwagę powyższe za niekwalifikowalny należy uznać wydatek w kwocie:

- **150,00 PLN** (75,00 PLN x 2 godz.) – wynikający z Rachunku nr 4 z dnia 23.12.2021 r., zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- **300,00 PLN** (75,00 PLN x 4 godz.) – wynikający z Rachunku nr 2 z dnia 11.07.2022 r., zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,
- **150,00 PLN** (75,00 PLN x 2 godz.) – wynikający z Rachunku nr 3 z dnia 30.09.2022 r., zawarty w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć przeprowadzonych w 2023 r. w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj. 10.04.2023 r. – Poniedziałek Wielkanocny (3 godz.) oraz 03.05.2023 r. Święto Konstytucji 3 Maja (3 godz.), a także w dniu 31.04.2023 r., którego nie ma w kalendarzu, gdyż kwiecień jest miesiącem 30 dniowym (3 godz.), wydatki takie należy uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 5 - Zajęcia artystyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice = 216h – wykonawca [REDACTED] cena 16 416,00 PLN brutto (76,00 PLN/h).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący ustalił, że Beneficjent wypłacił Wykonawcy – Pani [REDACTED] i rozliczył we wnioskach o płatność kwotę 50 464,00 PLN za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2023 r. Kwota ta jest o 34 048,00 PLN większa, niż wynika to z zawartej w dniu 22.12.2020 r. umowy pomiędzy Beneficjentem a Wykonawcą na kwotę 16 416,00 PLN. W związku z powyższym wydatki w kwocie **34 048,00 PLN** należy uznać za niekwalifikowalne. Realizacja usługi została rozliczona przez Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą niżej wymienionymi rachunkami:

- Rachunek Nr 1/2021 z dnia 19.03.2021 r. na kwotę 5 016,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 68/2021-04 z dnia 23.04.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-005 za okres od 2021-05-01 do 2021-06-30,
- Rachunek Nr 2/2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 4 560,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 137/2021-07 z dnia 08.07.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-006 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30,
- Rachunek Nr 3/2021 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 6 080,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 210/2021-10 z dnia 05.10.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 4/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 5 320,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 5 776,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 87/2022-05 z dnia 19.05.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-009 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30,
- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 11.07.2022 r. na kwotę 5 624,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-

26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,

- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 6 384,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE], zawarty w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 4/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 4 256,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 272/2022-12 z dnia 29.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 7 448,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

➤ Część 6 - Zajęcia teatralne 12h/m-c*36 m-ce *3światlice= 1296h - wykonawca [REDAKTOWANE] cena 97 200,00 PLN brutto (75,00 PLN/h).

Naruszenie §26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.05.2020 r., gdyż Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy usługi prowadzenia zajęć teatralnych bez zastosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w tym art.138o ust. 3, co skutkuje zastosowaniem art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) poprzez nałożenie korekty finansowej w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 6 w odniesieniu do wydatków dotyczących zajęć prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] zgodnie z pkt 1 pn. „*Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednio udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)*” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624). Czynności kontrolne wykazały, że w okresie od stycznia 2023 r. do marca 2023 r. zajęcia teatralne prowadzone były przez Panią [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] co potwierdzały podpisy złożone w Dzienniku zajęć teatralnych w Świetlicy Środowiskowej w Snochowicach, Dzienniku zajęć teatralnych

		<p>w Świetlicy Środowiskowej w Czajczyni oraz Dzienniku zajęć teatralnych w Świetlicy Środowiskowej w Lasocinie. Biorąc pod uwagę powyższe, należy stwierdzić, iż zajęcia teatralne w okresie od stycznia 2023 r. do marca 2023 r. prowadził inny Wykonawca niż wynika to z umowy zawartej w dniu 22.12.2020 r. pomiędzy Beneficjentem a faktycznym Wykonawcą, tj. Panią [REDAKTOWANA]. Zajęcia prowadzone były przez Panią [REDAKTOWANA] która nie była wskazana w ofercie wykonawcy jako osoba uczestnicząca w wykonaniu zamówienia, natomiast Pani [REDAKTOWANA] w złożonej ofercie zobowiązała się do realizacji zajęć <u>osobiście</u>. Do dnia kontroli nie zostały przez Beneficjenta wykazane i zatwierdzone wydatki wynikające z zajęć przeprowadzonych przez Panią [REDAKTOWANA]. W przypadku wykazania takich wydatków w kolejnych wnioskach o płatność należy uznać takie wydatki za niekwalifikowalne.</p> <p>2. Błąd w zakresie ochrony danych osobowych w projekcie.</p> <p>➤ Naruszenie §29 ust. 13 aneksu do umowy o dofinansowanie nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-02 z dnia 11.12.2020 r. poprzez brak poinformowania Instytucji Zarządzającej o zamiarze powierzenia danych osobowych innemu podmiotowi wykonującemu zadania w projekcie.</p>
13	Zalecenia pokontrolne	<p>Z tytułu stwierdzonych nieprawidłowości w obszarze zamówienia publicznego oraz błędu w obszarze ochrony danych osobowych opisanych w pkt 11 i 12 niniejszej Informacji pokontrolnej, Instytucja Zarządzająca wydaje zalecenia pokontrolne w poniższym zakresie:</p> <p>1. Nieprawidłowości w zakresie zamówienia udzielonego w wyniku postępowania pn. „Usługa edukacyjna i szkoleniowa w postaci prowadzenia zajęć w podziale na części” przeprowadzonego z zastosowaniem art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych, tj. zamówienia na usługi społeczne.</p> <p>➤ <u>Część 1 - Zajęcia z języka angielskiego 8h/m-c*36 m-ce *3świetlice = 864h. Wykonawca - [REDAKTOWANA] cena 59 616,00 PLN brutto (69,00 PLN/h).</u></p> <p>Z uwagi na naruszenie §26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.05.2020 r., poprzez dokonanie wyboru wykonawcy usługi bez zastosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w tym art. 138o ust. 3, Instytucja Zarządzająca kierując się zapisami art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych</p>

w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) nakłada korektę finansową w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 1 w odniesieniu do wydatków dotyczących zajęć prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] zgodnie z pkt 1 pn. „*Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednio udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)*” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624). Biorąc pod uwagę powyższe, wszystkie wydatki wynikające z niżej wymienionych rachunków rozliczających zajęcia zrealizowane przez Panią [REDAKTOWANE] opiewających na łączną kwotę **10 902,00 PLN** wraz z kosztami pośrednimi w wysokości **2 182,40 PLN** należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 6 072,00 PLN, zawarty w liście płac nr 275/2022-12 z dnia 30.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30,
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 4 830,00 PLN, zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć z języka angielskiego prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE], należy takie wydatki uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 2 - Zajęcia z matematyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h
Wykonawca - [REDAKTOWANE] cena 69 120,00 PLN brutto
(80,00 PLN/h).

Z uwagi na naruszenie §26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.05.2020 r. poprzez niezastosowanie się przez Beneficjenta do zapisów art. 24 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę 2004/18/WE oraz naruszenie art. 7 ust. 1, 2 i 3 w związku z art.138o ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U.

z 2019 r. poz. 1843), Instytucja Zarządzająca kierując się zapisami art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) nakłada korektę finansową w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 2 w odniesieniu do wszystkich wydatków dotyczących zajęć z matematyki prowadzonych przez Pana [REDAKTOWANE] zgodnie z pkt 21 pn. „Konflikt interesów wpływający na wyniki postępowania o udzielenie zamówienia” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624).

Wartość rachunków wystawionych przez Pana [REDAKTOWANE] oraz rozliczonych wnioskami o płatność do marca 2023 r. wynosi 89 520,00 PLN, umowa natomiast zawarta została na kwotę 69 120,00 PLN. Biorąc pod uwagę powyższe, wszystkie wydatki wynikające z niżej wymienionych rachunków opiewających na łączną kwotę **89 520,00 PLN** wraz z kosztami pośrednimi w kwocie **17 904,00 PLN** należy uznać za niekwalifikowalne, tj.:

- Rachunek Nr 1/2021 z dnia 19.03.2021 r. na kwotę 7 760,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 68/2021-04 z dnia 23.04.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-005 za okres od 2021-05-01 do 2021-06-30,
- Rachunek Nr 2/2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 8 240,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 137/2021-07 z dnia 08.07.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-006 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30,
- Rachunek Nr 3/2021 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 9 600,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 210/2021-10 z dnia 05.10.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 4/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac

nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,

- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 87/2022-05 z dnia 19.05.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-009 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30,
- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 11.07.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,
- Rachunek Nr 3/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 9 920,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 4/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 11 680,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 272/2022-12 z dnia 29.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 12 560,00 PLN wystawiony przez Pana [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć z matematyki prowadzonych przez Pana [REDAKTOWANE] należy takie wydatki uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 3 - Zajęcia z informatyki 8h/m-c*36 m-ce *3światlice= 864h -- wykonawca [REDAKTOWANE] cena brutto 69 120,00 PLN brutto (80,00 PLN/h).

Z uwagi na wypłacenie Wykonawcy zamówienia Pani [REDAKTOWANE] oraz rozliczenie we wnioskach o płatność kwoty 74 480,00 PLN, tj. kwoty

wyższej niż wynika to z umowy z dnia 22.12.2020 r. zawartej pomiędzy Beneficjentem a Wykonawcą (umowa zawarta na kwotę 69 120,00 PLN), Instytucja Zarządzająca uznaje za niekwalifikowalne wydatki w kwocie **5 360,00 PLN** wraz z kosztami pośrednimi w kwocie **1 072,00 PLN** wynikające z ostatniego rozliczonego rachunku wykazanego poniżej, tj.:

– Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 9 440,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

➤ Część 4 - Zajęcia rytmiczno – muzyczne 8h/m-c*36 m-ce *3światlice = 864h oraz Część 7 - Zajęcia muzyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice= 216h - wykonawca [REDAKTOWANE] łączna cena za dwie części zamówienia 81 000,00 PLN brutto (75,00 PLN/h w każdej części).

W związku z błędami w prowadzeniu dziennika zajęć rytmiczno-sportowych w Snochowicach, w postaci wykazania prowadzenia zajęć w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj. 28.11.2021 r. – niedziela (2 godz.), 18.04.2022 r. – Poniedziałek Wielkanocny (2 godz.), 08.05.2022 r. – niedziela (2 godz.), 15.08.2022 r. - Święto Wojska Polskiego i Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny oraz dziennika zajęć rytmiczno-sportowych w Czajczynie w dniach 10.04.2023 r. – Poniedziałek Wielkanocny (3 godz.) oraz 03.05.2023 r. Święto Konstytucji 3 Maja (3 godz.), a także w dniu 31.04.2023 r., którego nie ma w kalendarzu, gdyż kwiecień jest miesiącem 30 dniowym (3 godz.), Instytucja Zarządzająca uznaje za niekwalifikowalne wydatki w kwocie:

– **150,00 PLN** wraz z kosztami pośrednimi w kwocie 30,00 PLN (75,00 PLN x 2 godz.) – wynikający z Rachunku nr 4 z dnia 23.12.2021 r., zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,

– **300,00 PLN** wraz z kosztami pośrednimi w kwocie 60,00 PLN (75,00 PLN x 4 godz.) – wynikający z Rachunku nr 2 z dnia 11.07.2022 r., zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,

– **150,00 PLN** wraz z kosztami pośrednimi w kwocie 30,00 PLN (75,00 PLN x 2 godz.) – wynikający z Rachunku nr 3 z dnia 30.09.2022 r., zawarty

w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczonego wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zajęć przeprowadzonych w 2023 r. w dniach ustawowo wolnych od pracy, tj. 10.04.2023 r. – Poniedziałek Wielkanocny (3 godz.) oraz 03.05.2023 r. Święto Konstytucji 3 Maja (3 godz.), a także w dniu 31.04.2023 r., którego nie ma w kalendarzu, gdyż kwiecień jest miesiącem 30 dniowym (3 godz.), wydatki takie należy uznać za niekwalifikowalne.

➤ Część 5 - Zajęcia artystyczne 2h/m-c*36 m-ce *3światlice = 216h – wykonawca [REDAKTOWANE] cena 16 416,00 PLN brutto (76,00 PLN/h).

Z uwagi na wypłacenie Wykonawcy zamówienia Pani [REDAKTOWANE] oraz rozliczenie we wnioskach o płatność kwoty 50 464,00 PLN, to jest większej niż wynika to z umowy zawartej w dniu 22.12.2020 r. pomiędzy Beneficjentem a Wykonawcą (umowa zawarta na kwotę 16 416,00 PLN brutto), Instytucja Zarządzająca wydatki w kwocie 34 048,00 PLN wraz kosztami pośrednimi w kwocie 6 809,60 PLN uznaje za niekwalifikowalne. Realizacja usługi została rozliczona przez Beneficjenta z IZ niżej wymienionymi rachunkami:

- Rachunek Nr 1/2021 z dnia 19.03.2021 r. na kwotę 5 016,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 68/2021-04 z dnia 23.04.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-005 za okres od 2021-05-01 do 2021-06-30,
- Rachunek Nr 2/2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 4 560,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 137/2021-07 z dnia 08.07.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-006 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30,
- Rachunek Nr 3/2021 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 6 080,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 210/2021-10 z dnia 05.10.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 4/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 5 320,00 PLN wystawiony przez Panią [REDAKTOWANE] zawarty w liście płac nr 268/2021-12 z dnia 27.12.2021 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-007 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31,
- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 5 776,00 PLN

wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 87/2022-05 z dnia 19.05.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-009 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30,

- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 11.07.2022 r. na kwotę 5 624,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 134/2022-07 z dnia 13.07.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-010 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30,
- Rachunek Nr 2/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 6 384,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 209/2022-10 z dnia 17.10.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 4/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 4 256,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 272/2022-12 z dnia 29.12.2022 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-011 za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31,
- Rachunek Nr 1/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 7 448,00 PLN wystawiony przez Panią [REDACTED] zawarty w liście płac nr 84/2023-04 z dnia 27.04.2023 r. rozliczony wnioskiem o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-013 za okres od 2023-04-01 do 2023-06-30.

➤ Część 6 - Zajęcia teatralne 12h/m-c*36 m-ce *3światlice= 1296h - wykonawca [REDACTED] cena 97 200,00 PLN brutto (75,00 PLN/h).

W związku z naruszeniem §26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.05.2020 r., poprzez dokonanie wyboru wykonawcy usługi prowadzenia zajęć teatralnych Pani [REDACTED] bez zastosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w tym art.138o ust. 3, Instytucja Zarządzająca kierując się zapisami art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) nakłada korektę finansową w wysokości 100% wartości zamówienia dla części 6 w odniesieniu do wydatków dotyczących zajęć prowadzonych przez Panią [REDACTED] zgodnie z pkt 1 pn. „Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)” Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. zmieniającego

		<p>rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1624). Biorąc pod uwagę powyższe, wydatki dotyczące zajęć teatralnych prowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] należy uznać za niekwalifikowalne. Do dnia kontroli nie zostały przez Beneficjenta wykazane i zatwierdzone wydatki wynikające z zajęć przeprowadzonych przez Panią [REDAKTOWANE] natomiast w przypadku wykazania ww. wydatków w kolejnych wnioskach o płatność, należy uznać takie wydatki za niekwalifikowalne.</p> <p>2. Błąd w zakresie ochrony danych osobowych w projekcie.</p> <p>➤ W związku z naruszeniem §29 ust. 13 aneksu do umowy o dofinansowanie nr RPSW.09.02.01-26-0140/19-02 z dnia 11.12.2020 r. Instytucja Zarządzająca zobowiązuje Beneficjenta w przyszłej działalności do realizacji projektów zgodnie z zapisami obowiązującej umowy o dofinansowanie.</p>
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	19.12.2023 r.

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.

Kontrolujący:

Michał Zagniński: Kierownik zespołu kontrolującego 

Lucyna Stąporek: Członek zespołu kontrolującego –

Karol Porzuczek: Członek zespołu kontrolującego –

p.o. Zastępcy Dyrektora
Departamentu Kontroli i Certyfikacji

Dariusz Kowalski

Kontrolowany/a:

nik
kontrolacji EFS
Wiech