

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Beneficjent: Gmina Łapy
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	EFS-IV.44.1.42.2022
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	RPPD.09.01.00-20-0372/19
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu konkursowego nr RPPD.09.01.00-20-0372/19-00 projektu pt. „Sukces w działaniu”
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	Centrum Usług Społecznych w Łapach, ul. Główna 50, 18-100 Łapy; Terminy kontroli: 18,21,22,29.03.2022 r.
Zakres /przedmiot kontroli:	Zakres kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Społecznego i Budżetu Państwa oraz ocenę realizacji projektu pt. „Sukces w działaniu” wdrażanego na podstawie Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.09.01.00-20-0372/19-00 z dnia 19.12.2019r.
Ustalenia kontroli:	<p>Zespół Kontrolujący stwierdził w kontrolowanym projekcie uchybiecie o średnim stopniu istotności, które może prowadzić do powstania nieprawidłowości w obszarze „Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta, w tym weryfikacja wskaźników projektu”.</p> <p>Zespół Kontrolujący analizując realizację projektu stwierdził, że Beneficjent może mieć realną trudność z osiągnięciem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie (wartość wskaźnika założona w WND: 30; na dzień rozpoczęcia kontroli osiągnięta wartość wskaźnika wynosi: 9). - Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, poszukujących pracy po opuszczeniu programu (wartość wskaźnika założona w WND: 4; na dzień rozpoczęcia kontroli osiągnięta wartość wskaźnika wynosi: 0). - Liczba godzin poradnictwa specjalistycznego (wartość wskaźnika założona w WND: 320; na dzień rozpoczęcia kontroli osiągnięta wartość wskaźnika wynosi: 107). <p>Zespół Kontrolujący zwraca uwagę, że zgodnie z podrozdziałem 8.8 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 na etapie rozliczenia końcowego wniosku o płatność kwalifikowalność wydatków w projekcie oceniana jest w odniesieniu do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu, które mierzone są poprzez wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego. Zgodnie z regułą proporcjonalności, w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu właściwa instytucja będąca stroną umowy może uznać za niekwalifikowalne wszystkie wydatki lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu.</p> <p>Niemniej jednak należy mieć na uwadze § 22 ust. 3 OWU, stanowiący,</p>

że: "... IZ RPOWP może odstąpić od rozliczenia Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności lub obniżyć wysokość środków tej regule podlegających, jeżeli Beneficjent o to wnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu."

W zakresie próby dokumentacji opisanej w punkcie 5.1 Listy Sprawdzającej Zespół Kontrolujący stwierdził rozbieżności pomiędzy dokumentami ujętymi we *Wnioskach o płatność*, a dokumentacją finansową dostępną u Beneficjenta.

Zespół Kontrolujący **stwierdził** w kontrolowanym projekcie **uchybiecie o niskim stopniu istotności** w obszarze „**Prawidłowość rozliczeń finansowych**”:

WNP okres od 2020-04-01 do 2020-06-30 - Nr wniosku: 003

Nr dokumentu: Lp.9/SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-23/05/2020)

- W systemie SL w materii dot. ww. wniosku o płatność i przedmiotowego dokumentu w zakładce „data zapłaty” nie wskazano daty dotyczącej przelewu składek do ZUS i podatku – zgodnie z wyciągiem bankowym powinna być wpisana również data 28.05.2020 r.
- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 27.05.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 26.05.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.13.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-29/06/2020)

- W systemie SL w materii dot. ww. wniosku o płatność i przedmiotowego dokumentu w zakładce „data zapłaty” nie wskazano daty dotyczącej przelewu składek do ZUS i podatku – zgodnie z wyciągiem bankowym powinna być wpisana również data 30.06.2020 r. Dodatkowo błędnie wpisano datę przelewu wynagrodzenia (24.06.2020 r. zamiast 26.06.2020 r.)
- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 26.06.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 24.06.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

WNP okres od 2020-07-01 do 2020-09-30 - Nr wniosku: 004

Nr dokumentu: Lp.17.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-39/07/2020)

- W systemie SL w materii dot. ww. wniosku o płatność i przedmiotowego dokumentu w zakładce „data zapłaty” nie wskazano daty dotyczącej przelewu składek do ZUS i podatku – zgodnie z wyciągiem bankowym powinna być wpisana również data 30.06.2020 r. Dodatkowo błędnie wpisano datę przelewu wynagrodzenia (24.06.2020 r. zamiast 26.06.2020 r.)
- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 27.07.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 24.07.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.19.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-48/08/2020)

- W systemie SL w materii dot. ww. wniosku o płatność i przedmiotowego dokumentu w zakładce „data zapłaty” nie wskazano daty dotyczącej przelewu składek do ZUS i podatku – zgodnie z wyciągiem bankowym powinna być wpisana również data 31.08.2020 r.
- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 26.08.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 24.08.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.23.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-55/09/2020)

- W systemie SL w materii dot. ww. wniosku o płatność i przedmiotowego dokumentu w zakładce „data zapłaty” nie wskazano daty dotyczącej przelewu składek do ZUS i podatku – zgodnie z wyciągiem bankowym powinna być wpisana również data 30.09.2020 r.
- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 22.09.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 24.09.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.18.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-44/08/2020)

- W systemie SL w materii dot. ww. wniosku o płatność i przedmiotowego dokumentu w zakładce „data zapłaty” nie wskazano daty dotyczącej przelewu składek do ZUS i podatku – zgodnie z wyciągiem bankowym powinna być wpisana również data 31.08.2020 r.

WNP okres od 2020-04-01 do 2020-06-30 - Nr wniosku: 005

Nr dokumentu: Lp.29.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-65/10/2020)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 27.10.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 26.10.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.34.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-74/11/2020)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 25.10.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 26.10.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.40.SwDz/2020 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-82/12/2020)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 23.11.2020 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 22.11.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

WNP okres od 2021-01-01 do 2021-03-31 - Nr wniosku: 006

Nr dokumentu: Lp.9.SwDz/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-9/02/2021)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 24.02.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 25.02.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.11.SwDz/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-12/03/2021)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 05.03.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 31.12.2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: Lp.12.SwDz/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-16/03/2021)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 26.03.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 25.03.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

WNP okres od 2021-04-01 do 2021-06-30 - Nr wniosku: 007

Nr dokumentu: Lp.19.SwDz/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-31/05/2021)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 27.05.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 26.05.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

WNP okres od 2021-07-01 do 2021-09-30- Nr wniosku: 008

Nr dokumentu: Lp.40.SwDz/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-68/09/2021)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 27.09.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 24.09.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: 35/2021/SwDz (nr księgowy lub ewidencyjny: M-64/09/2021)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 03.09.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 02.09.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: 36/2021/SwDz (nr księgowy lub ewidencyjny: M-64/09/2021)

- W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 03.09.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 02.09.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK.

Nr dokumentu: FV 2/08/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-63/09/2021)

- W systemie SL w materii dot. ww. wniosku o płatność i

	<p>przedmiotowego dokumentu w zakładce „data zapłaty” wskazano błędną datę – 09.08.2021 r. Wyciąg bankowy dot. niniejszej faktury wskazuje na zapłatę dnia 08.09.2021 r.</p> <p>WNP okres od 2021-10-01 do 2021-12-31 - Nr wniosku: 009 Nr dokumentu: 44/SwDz/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-75/10/2021)</p> <ul style="list-style-type: none"> W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 25.10.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 26.10.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK. <p>Nr dokumentu: 52/SwDz/2021 (nr księgowy lub ewidencyjny: M-93/12/2021)</p> <ul style="list-style-type: none"> W opisie dokumentu zapisano, że zatwierdzono określoną sumę do wypłaty z sum budżetu wskazując na dzień 23.11.2021 r. W systemie SL jako datę wystawienia dokumentu wskazano 22.11.2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi m.in. w czasie czynności kontrolnych na miejscu, datą sporządzenia w listach płac była data sporządzenia PK. <p>Beneficjent podpisał Informację Pokontrolną w dniu 06.06.2022 r.</p>
<p>Zalecenia pokontrolne:</p>	<p><u>W obszarze zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Złożenie pisemnego wyjaśnienia poprzez system SL dotyczącego poziomu osiągnięcia wskaźników i produktów oraz zaleca się, aby w realizowanych obecnie i w przyszłości projektach współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego, Beneficjent dochował większej staranności przy ich realizacji, w szczególności z większą starannością przygotowywał dokumenty projektowe, rzetelniej szacował ryzyko nieosiągnięcia zakładanych wskaźników i reagował na powstałe w trakcie realizacji projektu problemy. <p><u>W obszarze prawidłowości rozliczeń finansowych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> W zakresie zatwierdzonych wniosków o płatność tj. wniosków numer 1-8 (wniosek numer 8 został zatwierdzony w czasie sporządzania niniejszej Informacji Pokontrolnej) zaleca się w przyszłości dochowania większej staranności przy wprowadzaniu danych do systemu SL2014. W zakresie Wniosku o płatność nr 9 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31 zaleca się wprowadzenie odpowiednich zmian.
<p>Akta sprawy:</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Deklaracje poufności i bezstronności kontrolującego, <input checked="" type="checkbox"/> Upoważnienie do przeprowadzania kontroli, <input checked="" type="checkbox"/> Pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, <input checked="" type="checkbox"/> Korespondencja z jednostką kontrolowaną, <input checked="" type="checkbox"/> Informacja pokontrolna wraz z załącznikami.</p>
<p>Osoby przeprowadzające kontrolę:</p>	<p>Jakub Dębowski – podinspektor, Referat Kontroli, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Przemysław Chyliński – starszy inspektor, Referat Kontroli, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.</p>
<p>Opracował informację:</p>	<p>Jakub Dębowski – podinspektor, Referat Kontroli, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego</p>
<p>Data opracowania:</p>	<p>08.07.2022r.</p>

**Dokumenty związane z kontrolą
dostępne są w godzinach pracy
Urzędu w :**

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
ul. Poleska 89
15-874 Białystok