

MINISTERSTWO EDUKACJI I NAUKI

DEPARTAMENT FUNDUSZY STRUKTURALNYCH

Informacja pokontrolna nr 137KM/POWER/20**1. Podstawa prawna kontroli:**

- art. 22 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r., poz. 818),
- § 18 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POWR.02.10.00-00-7001/17-00 z dnia 22.12.2017 r. zmienionej aneksem z 20.12.2018 r.

2. Nazwa jednostki kontrolującej: Ministerstwo Edukacji i Nauki, Departament Funduszy Strukturalnych.**3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:**

- , kierownik Zespołu kontrolującego,
- Dorota Lewińska, członek Zespołu kontrolującego.

4. Termin kontroli: 02.03.2022 r, 07.03.2022 r., 09.03.2022 r. i 10.03.2022 r.**5. Rodzaj i tryb kontroli: kontrola projektu – planowa.****6. Nazwa jednostki kontrolowanej: Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli.****7. Adresy jednostek kontrolowanych: ul. Świętojerska 9, 00-236 Warszawa.****8. Miejsce przeprowadzenia kontroli: kontrola przeprowadzona w trybie pracy zdalnej z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.****9. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, nr Działania/Poddziałania:**

nazwa projektu: „Mazowiecka Akademia Rozwoju Kompetencji Pracowników Instytucji Wspomagania (MARK PIW)”,

nr projektu: POWR.02.10.00-00-7001/17,

nr Działania/Poddziałania: 2.10. Wysoka jakość systemu oświaty.

10. Wartość projektu i sposób jego rozliczania:

wartość projektu: 1 539 887,37 zł,

sposób rozliczania: rzeczywiście poniesione wydatki.

11. Numery kontrolowanych wniosków o płatność i wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:**numery kontrolowanych wniosków o płatność:**

- POWR.02.10.00-00-7001/17-009 (za okres od 2020-04-01 do 2020-06-30),

wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 1 539 887,37zł (w tym w ramach kosztów bezpośrednich: 1 283 239,49 zł).

12. Zakres kontroli:

- 1) **zgodność rzeczowa realizacji projektu,**

ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa, tel. +48 22 34 74 88 1, sekretariat.DFS@mein.gov.pl,
www.mein.gov.pl

- 2) kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych (jeśli dotyczy),
- 3) prawidłowość rozliczeń finansowych,
- 4) poprawność udzielania zamówień publicznych w ramach ustawy Pzp (jeśli dotyczy),
- 5) poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- 6) kwalifikowalność personelu projektu,
- 7) prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- 8) archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- 9) prawidłowość realizacji projektów partnerskich.

13. Metodyka doboru próby i jej wielkość (procentowa oraz liczbowa)

Kwalifikowalność uczestników

Doboru próby dokonano metodą niestatystyczną bazując na profesjonalnym osądzie kontrolera.

Na dzień kontroli, zgodnie z SL2014 (zakładka pn. „Monitorowanie uczestników”), zrekrutowano 195 z zaplanowanych 200 osób (zgodnie z końcowym wnioskiem o płatność POWR.02.10.00-00-7001/17-009). Kontroli, w oparciu o dobór celowy, poddano 20 uczestników (tj. 10%).

Rozliczenia finansowe

Doboru próby dokonano metodą niestatystyczną bazując na profesjonalnym osądzie kontrolera.

Wyboru dokumentów finansowych do kontroli dokonano w odniesieniu do wydatków certyfikowanych w roku obrachunkowym 2020/2021.

Próbą finansową objęto dokumenty rozliczające wydatki za okres od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r. (wniosek o płatność nr POWR.02.10.00-00-7001/17-009), z pominięciem dokumentacji sprawdzanej przez IP na etapie pogłębionej weryfikacji wniosku o płatność.

Wartościowo skontrolowano dokumentację rozliczającą wydatki, w ramach kosztów bezpośrednich, ujęte w ww. zatwierdzonym wniosku o płatność na łączną kwotę 19 780,91 zł z 71 188,76 zł (tj. 27,79%).

W efekcie kontroli poddano wydatki wykazane w 5 z 49 pozycji zestawień dokumentów dołączonych do skontrolowanych wniosków o płatność (tj. 10,2%).

Kwalifikowalność personelu projektu

Zgodnie z danymi zawartymi w systemie SL2014, Beneficjent w badanym okresie zaangażował do realizacji projektu 47 osób zatrudnionych na umowę o pracę.

W efekcie kontroli poddano 3 osoby (S.S., A.G, T.G.), tj. 6,38%.

Udzielanie zamówień publicznych w ramach ustawy Pzp

Zgodnie z przedstawionym wykazem Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia postępowania przy zastosowaniu ustawy PZP, w kontrolowanym okresie.

Stosowanie zasady konkurencyjności i rozeznanie rynku

Zgodnie z przedstawionym wykazem zakupów towarów i usług w projekcie Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia postępowania przy zastosowaniu zasady konkurencyjności, w kontrolowanym okresie.

W ramach wydatków zatwierdzonych we wniosku o płatność podlegającemu kontroli finansowej Beneficjent udzielił 1 zamówienia w oparciu o procedurę rozeznania rynku na usługę „Świadczenie usług polegających na przeprowadzeniu wykładów i zajęć dla członków sieci w projekcie „Mazowiecka

ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa, tel. +48 22 34 74 881, sekretariat.DFS@mein.gov.pl,

www.mein.gov.pl

Akademia Rozwoju Kompetencji Pracowników Instytucji Wspomagania" (MARKPIW) współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój". W ramach tej procedury wybrano 3 wykładowców, z którymi zawarto 3 umowy na przeprowadzenie wykładów (osobno z każdym wykładowcą). Łączna kwota zawartych umów to 3 260,00 zł brutto. W ramach prób dokumentów, zweryfikowano usługę wyświadczoną przez p. l umowa nr 5/2020/MARKPIW z 27.02.2020 r., wartość umowy brutto 1 320,00 zł.

14. Ustalenia kontroli

1) Zgodność rzeczowa realizacji projektu

Kontroli podlegał wniosek o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej 0007BF4/3/2/2/2/2/3/2/5/4/4/5/6/4/0/3/3/2.

Weryfikowana podczas kontroli dokumentacja potwierdza, że:

- projekt jest zgodny z właściwym celem szczegółowym PO WER, tj. zwiększenie wykorzystania przez szkoły i placówki zmodernizowanych treści, narzędzi i zasobów wspierających proces kształcenia ogólnego w zakresie rozwoju u uczniów kompetencji kluczowych i umiejętności uniwersalnych, jak również nauczania eksperymentalnego oraz metod zindywidualizowanego podejścia do ucznia,
- na dzień rozpoczęcia kontroli wszystkie zadania/działania w projekcie zostały zakończone,
- projekt realizowano terminowo, zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań,
- Beneficjent posiada odpowiedniej jakości materiały/produkty tj. opracowano 9 pakietów scenariuszy wraz materiałami szkoleniowymi do programów w zakresie wspomagania pracy placówek oświatowych,
- informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym,
- Beneficjent realizował zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu i weryfikowanych wnioskach o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,
- w projekcie nie zakupiono sprzętu/wyposażenia.

Stwierdzono, że udział w projekcie zakończyło 195 osób z 200 zaplanowanych (tj. 97,5%).

W związku z powyższym, wsparcia ostatecznie udzielono mniejszej liczbie uczestników i tym samym nie osiągnięto w pełni 3 wskaźników zależnych od liczby uczestników.

IP na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność porównała stopień realizacji wskaźników do stopnia wykorzystania budżetu na ten cel. IP stwierdziła, że pomimo nieosiągnięcia założonej wartości docelowej wskaźników, stopień ich realizacji jest na wyższym poziomie w odniesieniu do stopnia realizacji wydatkowania budżetu projektu na ten cel.

IP odstąpiła od żądania zwrotu środków z tytułu reguły proporcjonalności.

2) Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych

ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa, tel. +48 22 34 74 88 1, sekretariat.DFS@mein.gov.pl,
www.mein.gov.pl

Potwierdzono kwalifikowalność uczestników projektu. Weryfikacji poddano dokumentację 20 uczestników, którzy wzięli udział w szkoleniach w ramach I i II cyklu szkoleń:

Rekrutacja uczestników prowadzona była przez Beneficjenta który:

- posiada dokumentację z rekrutacji i przeprowadzonego wsparcia,
- zapewnił przejrzysty i równy dostęp uczestników do wsparcia, m.in. poprzez właściwe upublicznienie ogłoszenia o rekrutacji, prawidłowe określenie kryteriów wyboru uczestników oraz ocenę formularzy zgłoszeniowych, zgodnie z określonymi kryteriami,
- posiada, wymagane dane o uczestnikach projektu niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.

Potwierdzono, że Beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec uczestników, których dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu.

Nie stwierdzono, aby dane osobowe były przetwarzane do innych celów niż aplikowania o środki unijne i realizacji projektu.

Potwierdzono, że Beneficjent:

- posiada oświadczenia, o których mowa w art. 13 i 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r.,
- prowadzi rejestr kategorii czynności przetwarzania,
- szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku,
- posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych,
- przetwarza powierzone im dane osobowe zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r., obowiązującymi przepisami krajowymi oraz umową o dofinansowanie.

Ponadto potwierdzono, że pracownicy Beneficjenta posiadają imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

W przedmiotowych obszarach nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

3) Prawidłowość rozliczeń finansowych

Ustalono, że:

- Beneficjent posiada dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty,
- dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi,
- podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny,
- we wniosku o płatność objętym kontrolą nie stwierdzono rozliczenia podatku VAT,
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków,
- Beneficjent w ramach projektu nie finansuje zwykłej (własnej) działalności,
- Beneficjent prawidłowo kwalifikuje koszty pośrednie i bezpośrednie,
- wysokość kosztów rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym,

- dokumenty finansowe, zadeklarowane do rozliczenia we wnioskach o płatność, posiadają opisy świadczące o ich poniesieniu w ramach projektu,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione oraz odnoszą się do okresu kwalifikowania wydatków (dokumentacja finansowa i merytoryczna poświadczają poniesienie wydatku w okresie realizacji projektu),
- przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu,
- nie rozliczano wydatków w ramach cross-financingu, ani wydatków związanych z zakupem środków trwałych,
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków,
- Beneficjent wniósł wymagany wkład własny.

W przedmiotowych obszarach nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

4) Poprawność udzielania zamówień publicznych w ramach ustawy Pzp

Nie dotyczy. Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia postępowania przy zastosowaniu ustawy PZP, w kontrolowanym okresie.

5) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności

Zgodnie z przedstawionym wykazem Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia postępowania przy zastosowaniu zasady konkurencyjności w kontrolowanym okresie.

Stwierdzono, że przeprowadzone rozeznanie rynku dowodzi zakupu usługi po cenie rynkowej.

W przedmiotowych obszarach nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

Kwalifikowalność personelu projektu

W zakresie badanego obszaru ustalono, że:

- personel projektu posiada odpowiednie kwalifikacje, a jego liczba jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach projektu,
- skontrolowany personel nie przekroczył 276 godzin zaangażowania miesięcznie (dotyczy łącznego zaangażowania zawodowego danej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta innych podmiotów), a obciążenie wynikające z realizacji przez personel zadań w projekcie umożliwia ich efektywną realizację,
- wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom obowiązującym u Beneficjenta,
- w projekcie nie angażuje się osób zatrudnionych w Instytucji Zarządzającej lub Instytucji Pośredniczącej PO WER,
- dane dotyczące personelu projektu wprowadzone do systemu SL2014 są zgodne z dokumentacją papierową,
- wydatki poniesione na wynagrodzenie personelu projektu są zgodne z przepisami krajowymi oraz *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*,
- osoby dysponujące środkami dofinansowania nie są prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko

ul Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa, tel. +48 22 34 74 881, sekretariat.DFS@mein.gov.pl,
www.mein.gov.pl

działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

6) Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Potwierdzono, że Beneficjent:

- realizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz z *Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020*,
- prawidłowo oznakował miejsce realizacji projektu (biura projektu zostały oznakowane plakatem w formacie A3), a dokumentacja merytoryczna, strona internetowa projektu oraz inne materiały informacyjne zostały oznakowane znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu Wiedza Edukacja Rozwój,
- na stronie internetowej zamieścili krótki opis projektu.

Ponadto, Beneficjent nie ponosił wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich.

Realizowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne do zasięgu oddziaływania projektu i jego zakresu merytorycznego.

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

7) Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu

Potwierdzono, że dokumenty dotyczące projektu przechowywane są zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

Dokumentacja jest przechowywana w sposób zapewniający bezpieczeństwo, dostępność, poufność oraz właściwą ścieżkę audytu, a także pozwala na dokonanie weryfikacji zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

8) Prawidłowość realizacji projektów partnerskich

Nie dotyczy. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

15. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia

Stwierdzone podczas kontroli uchybiecia zostały uszeregowane pod kątem ważności dla prawidłowej realizacji projektu zgodnie z następującą skalą istotności: kluczowe, ważne, istotne, mniej istotne.

W zakresie zgodność rzeczowej realizacji projektu

MNIEJ ISTOTNE

Niezrekrutowanie założonej liczby uczestników projektu, tym samym nie osiągnięto w pełni 3 wskaźników zależnych od liczby uczestników w projekcie. Stwierdzono, że pomimo nieosiągnięcia założonej wartości docelowej wskaźników, stopień ich realizacji jest na wyższym poziomie w odniesieniu do stopnia realizacji wydatkowania budżetu projektu na ten cel. IP odstąpiła od żądania zwrotu środków z tytułu tzw. reguły proporcjonalności.

16. Stwierdzone podejrzenie oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym

Nie stwierdzono.

17. Ogólna ocena według kryteriów

Zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań) oraz sposób jego monitorowania

Pomimo nieosiągnięcia założonej wartości docelowej wskaźników, stopień ich realizacji jest na wyższym poziomie w odniesieniu do stopnia realizacji wydatkowania budżetu projektu na ten cel.

Zarządzanie projektem i personel projektu

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

Kwalifikowalność uczestników (w tym jakość i kompletność danych uczestników)

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

Rozliczenia finansowe

Potwierdzono kwalifikowalność wydatków w projekcie.

Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

Działania informacyjno-promocyjne

Obowiązki informacyjno-promocyjne realizowane są prawidłowo.

Ścieżka audytu

Stwierdzono, że zachowano odpowiednią ścieżkę audytu, która zapewnia możliwość prześledzenia przebiegu poszczególnych procesów związanych z realizacją projektu.

W wyniku kontroli ww. obszarów, projektowi przyznano kategorię nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielki usprawnienia.

18. Zalecenia pokontrolne:

W związku z zakończeniem realizacji projektu nie wydaje się zaleceń pokontrolnych w zakresie stwierdzonych uchybień.

Informacja o skutkach niewdrożenia zaleceń:

Nie dotyczy.

Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

Nie dotyczy.

19. Pouczenie:

- Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. Termin ten może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
- Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.
- Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń.
- W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych

ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa, tel. +48 22 34 74 881, sekretariat.DFS@mein.gov.pl,
www.mein.gov.pl

wyjaśnień na piśmie. Podjęcie przez jednostkę kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, dodatkowych czynności kontrolnych lub działań związanych z żądaniem przedstawienia dokumentów lub złożeniem dodatkowych wyjaśnień na piśmie, przerywa bieg terminu na rozpatrzenie zastrzeżeń jednostki kontrolowanej.

- Instytucja kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu.
- Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.
- Instytucja kontrolująca ma prawo do poprawienia w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

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

20. Data sporządzenia: 30.03.2022 r.

Starszy Specjalista
/ - podpisano cyfrowo/
cyfrowo/

Główny Specjalista
/ - podpisano

(Podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

Naczelnik
/ - podpisano cyfrowo/

Zastępca Dyrektora
/ - podpisano cyfrowo/

(Podpis osoby zatwierdzającej)

ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa, tel. +48 22 34 74 881, sekretariat.DFS@mein.gov.pl,
www.mein.gov.pl