

Departament Wdrażania Funduszy Europejskich
(nazwa departamentu)

DWF-RK.44.17.2025
(znak sprawy)

Opole, dnia 16 czerwca 2025 r.

Informacja o przebiegu kontroli – Województwo Opolskie / Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej / Regionalny Zespół Placówek Wsparcia Edukacji

Kontrola planowa projektu nr RPOP.14.01.00-16-0002/22 pn. „Solidarni z Ukrainą – pomoc migrantom wojennym w województwie opolskim.”

Charakterystyka kontroli i jej przebieg

Rodzaj kontroli: planowa

Termin przeprowadzenia: 19.02.2024 r. – 31.03.2024 r.

data rozpoczęcia: 09.02.2024 r.

data zakończenia: 31.03.2024 r.

Kontrolowany okres działalności: 07.06.2022 r. – 31.10.2023 r.

Dokumentacja:

Upoważnienie do kontroli nr 27/2024 z dnia 08.02.2024 r.

Program kontroli z dnia 06.02.2024 r.

Informacja pokontrolna nr 8/RPO/14-20/2024 z dnia 15.05.2024 r.

Zakres kontroli (temat):

- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z Umową o dofinansowanie projektu i obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności z politykami horyzontalnymi UE,
- sprawdzenie dokumentacji związanej z przeprowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych lub potwierdzającej zachowanie zasady konkurencyjności, w tym dokumenty związane z weryfikacją wystąpienia ryzyka konfliktu interesów,
- ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, a wydatki faktycznie poniesione,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- sprawdzenie zgodności wniosków o płatność nr:
RPOP.14.01.00-16-0002/22-002 za okres od 07.06.2022 r. do 28.02.2023 r.
RPOP.14.01.00-16-0002/22-003 za okres od 01.03.2023 r. do 31.05.2023 r.
RPOP.14.01.00-16-0002/22-004 za okres od 01.06.2023 r. do 31.10.2023 r.
z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione wydatki oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu,
- sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta,

- sprawdzenie kwalifikowalności uczestników projektu,
- sprawdzenie terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring zakładanych do osiągnięcia przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wskaźników,
- sprawdzenie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu,
- sprawdzenie prawidłowości archiwizacji/przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu i zapewnienia ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji projektu partnerskiego, w tym również sposób wyboru Partnerów projektu.

Stwierdzone błędy/uchybień/nieprawidłowości:

Nieprawidłowości:

Zespół kontrolujący stwierdził, że sfinansowane w ramach kosztów bezpośrednich projektu stanowisko, nie wynikało bezpośrednio ze specyfiki projektu.

Wykonywane przez *Specjalistę ds. merytorycznego wsparcia realizowanych kursów językowych* obowiązki, nie przyczyniły się bezpośrednio do osiągnięcia celu projektu (zatrudnienie nie wynikało ze specyfiki projektu). Ponadto w oparciu o okazane Zespołowi kontrolującemu CV oraz zakres obowiązków osoby zatrudnionej na ww. stanowisku stwierdzono, że pracownik nie posiadał ani wykształcenia kierunkowego, ani stosownego doświadczenia zawodowego w zakresie merytorycznej weryfikacji i akceptacji programów kursów/tematyki zajęć (posiadał wykształcenie ekonomiczne).

Ze względu na charakter zadań realizowanych przez pracownika beneficjenta, przedmiotowych wydatków nie można uznać za bezpośrednie koszty projektu, ponieważ metodyka kosztów pośrednich obejmowała tego rodzaju koszty w ramach zastosowanej stawki ryczałtowanej. Wymienione powyżej koszty, mają więc charakter pośredni i są objęte stawką ryczałtową w wysokości 10 % stosowaną do bezpośrednich kosztów projektu. **Traktowanie takich wydatków jako kosztów bezpośrednich, stanowi podwójne finansowanie i uznaje się je za wydatki niekwalifikowalne.**

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych w ramach kosztów bezpośrednich projektu (wynagrodzenie oraz koszty delegacji) wynosi **29 974,18 PLN**.

Zgodnie z § 6 Decyzji o dofinansowanie projektu Beneficjent we wnioskach o płatność nr RPOP.14.01.00-16-0002/22-002 oraz RPOP.14.01.00-16-0002/22-003 rozliczył **koszty pośrednie stawką ryczałtową w wysokości 10 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich**.

Zatem, uznanie kosztów bezpośrednich w kwocie **29 974,18 PLN** za wydatki niekwalifikowane, spowoduje proporcjonalne pomniejszenie kosztów pośrednich o kwotę **2 997,42 PLN**. Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi **32 971,60 PLN**.

Uchybień:

W trakcie przedmiotowej kontroli stwierdzono uchybień formalne dotyczące:

1. Błędy oraz rozbieżności danych, wynikających z dokumentacji papierowej a wpisanymi do systemu SL2014.
2. Plan postępowań o udzielenie zamówień rok 2022 nie ujmował przedmiotu zamówienia.
3. Brak jednolitości we wskazaniu strony prowadzonego postępowania w treści SWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu.
4. Publikowanie ogłoszeń o wyniku postępowania i o wykonaniu umów – po ustawowym terminie wynikającym z Pzp.
5. Zamawiający z naruszeniem art. 255 pkt. 6) Pzp unieważnił pięć części postępowania.

Czynności pokontrolne

Ilość poleceń pokontrolnych: **2**

Instytucja Zarządzająca FEO 2021-2027 zaleca aby podczas realizacji przyszłych projektów Beneficjent:

1. Wezwano Beneficjenta do zwrotu środków dofinansowania (ze środków europejskich), w łącznej kwocie 32 971,60 zł (słownie: trzydzieści dwa tysiące dziewięćset siedemdziesiąt jeden złotych 60/100) wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
2. Zalecono się Beneficjentowi, aby przy realizacji kolejnych projektów:
 - dochowywał należytej staranności w procesie przyjmowania/sporządzania dokumentacji dotyczącej kwalifikowalności uczestników projektu,
 - zachowywał przejrzystość i spójność zapisów w dokumentach, tworzonych w ramach projektu, w szczególności, iż w nowej perspektywie FEO 2021-2027, za naruszenia w zakresie zarządzania projektem, będą nakładane kary finansowe zgodnie z *Taryfikatorem korekt kosztów pośrednich*.
3. W odniesieniu do uchybień w obszarze dotyczącym udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu IZ rekomenduje, aby jednostka kontrolowana w przypadku realizacji kolejnych projektów dochowywała należytej staranności podczas przygotowywania i sporządzania dokumentów związanych z przygotowaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz prowadzenia postępowania w sposób nienaruszający norm Pzp.

Zawiadomienie rzecznika dyscypliny finansów publicznych: **w trakcie zgłaszania**

Zawiadomienie innych organów lub instytucji: **brak**.

Iwona Dolna
Inspektor
(sporządził)

Z up. Marszałka Województwa
Opolskiego
Beata Roman
Kierownik Referatu Kontroli
(zatwierdził)