



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE



EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



*Człowiek – najlepsza inwestycja*

Stowarzyszenie  
„PRZYJAZNA SZKOŁA”  
w Mysłowicach

Wpl. 2009-01-28

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO  
W TORUNIU (6)  
Departament Polityki Regionalnej  
87-100 Toruń, ul. M. Skłodowskiej-Curie 73

Toruń, 25 stycznia 2009 r.

PRC.III.0724-3/09

Pan  
**Aleksander Komaniecki**  
Prezes  
Stowarzyszenia Rodziców na  
Rzecz Pomocy Szkołom  
„Przyjazna Szkoła”

W załączeniu przekazuję sporządzoną w dwóch egzemplarzach, Informację pokontrolną dotyczącą kontroli projektu nr POKL.09.05.00-04-087/07, „Lokalna koalicja na rzecz równego dostępu do wiedzy na obszarach wiejskich w gminie Włocławek”.

Proszę o ustosunkowanie się do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania i w przypadku braku zastrzeżeń podpisanie obydwu egzemplarzy. Jeden z nich zostaje u Państwa, natomiast drugi należy po podpisaniu odesłać do Instytucji Pośredniczącej.

p.o. Meczolnika  
Wydział Zarządzania Europejskim  
Funduszem Społecznym  
Adam Szponka (6)

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
Departament Polityki Regionalnej  
Wydział Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym  
ul. M. Skłodowskiej-Curie 73, 87-100 Toruń  
tel. 056/656 10 55, 056/656 11 30 fax. 056/656 11 29  
www.fundusze.kujawsko-pomorskie.pl

## Informacja pokontrolna nr 03/2009

1	Podstawa prawna kontroli	Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, nr PRC.I.3040-UE/6136/2008 zawartego pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego a Stowarzyszeniem Rodziców na Rzecz Pomocy Szkołom „Przyjazna Szkoła”, z dnia 9 maja 2008 r., i art. 27 Ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (Dz. U. 2006, Nr 227, poz. 1658, ze zm.).
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Kujawsko-Pomorski Urząd Marszałkowski w Toruniu
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Marcin Graczyk – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Tomasz Jaroszewski – Kierownik Biura Kontroli EFS, Justyna Bruzdewicz – Podinspektor w Biurze Kontroli EFS.
4	Termin kontroli	18.11.2008 – 02.12.2008 r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola projektu
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Rodziców na Rzecz Pomocy Szkołom „Przyjazna Szkoła”
7	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Chopina 2c 41-400 Mystowice
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	Lokalna koalicja na rzecz równego dostępu do wiedzy na obszarach wiejskich w Gminie Włocławek. POKL.09.05.00-04-043/07 Priorytet IX – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach. Działanie 9.5 Oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich. Umowa nr PRC.I.3040-UE/6136/2008. 49 145,34 zł. Do dnia kontroli nie zatwierdzono żadnego wniosku o płatność.
9	Zakres kontroli	Kontrola planowa, wizyta monitoringowa.
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	Skontrolowano całość dostępnej dokumentacji.
11	Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych	<b>REKRUTACJA</b>  - Zgodnie ze złożonym wnioskiem aplikacyjnym przez „Przyjazną Szkołę”, Stowarzyszenie miało przeszkolić 20 beneficjentów

4

ostatecznych. Z dokumentów dotyczących rekrutacji wynika, że przeszkolono 23 osoby. We wniosku o dofinansowanie określono grupę docelową: rodzice uczestniczący w radach rodzicielskich, nauczyciele Publicznego Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi w Kruszynie oraz pracownicy samorządowi Urzędu Gminy Włocławek. Z dokumentacji przedstawionej Zespołowi Kontrolującemu wynika, że Beneficjentami projektu byli rodzice uczniów szkoły, pracownicy szkoły oraz samorządowcy.

Dokumenty Beneficjentów złożone na potrzeby rekrutacji zawierają:

- wniosek zgłoszeniowy,
- karty oceny,
- deklaracja uczestnictwa w projekcie,
- formularz z danymi osobowymi,
- test komputerowy,
- świadectwo ukończenia kursów.

#### **PROMOCJA I INFORMACJA**

- Siedziba Stowarzyszenia została oznakowana prawidłowo. Plakat stworzony niezgodnie z harmonogramem.

Podczas czynności kontrolnych Pani Justyna Brzózka oraz Pani Monika Czernik poinformowały, iż plakat który przedstawiły Zespołowi Kontrolującemu został opracowany przez Pana Patryka Młynarczyka i nie jest to koszt Projektu (brak faktury VAT oraz umowy na jego wykonanie). Plakaty, które zostały wpisane do harmonogramu są plakatami, które zostaną opracowane wraz z broszurami i ulotkami pod koniec Projektu.

Stronę internetową opracował Pan Patryk Młynarczyk na podstawie umowy o dzieło nr 4/09/2008 z dnia 08.09.2008 r. na kwotę 1 000,00 zł. brutto (netto do wypłaty 905,00 zł.). Koszty uzyskania przychodu określono w wysokości 50% z powodu korzystania z praw autorskich (zgodnie z kserokopią umowy zawartą z Panem Patrykiem Młynarczykiem). Wyjaśnień udzieliła Pani Justyna Brzózka. Wypłata wynagrodzenia z tytułu powyższej umowy nastąpiła 10.11.2008 r. zgodnie z rachunkiem z dnia 05.11.2008 r.

Wizyta monitoringowa w miejscu przeprowadzania szkoleń w Szkole w Kruszynie:

Podczas wizyty monitoringowej w miejscu szkolenia Zespół

Kontrolujący sprawdził oznakowanie budynku, zakupione komputery, listy obecności uczestników szkoleń.

#### **PERSONEL PROJEKTU**

Do projektu zostali zatrudnieni następujący pracownicy:

- Justyna Brzózka - Asystentka Księgowości. Zatrudniona na podstawie następujących umów zlecenia:

1. Umowa nr 8/09/2008 z dnia 1.09.2008 r., zawarta na czas od 1.09.2008 do 30.09.2008 r.,

2. Umowa nr 6/10/2008 z dnia 1.10.2008 r., zawarta na czas od 1.10.2008 do 31.10.2008 r.,

3. Umowa nr 1/11/2008 z dnia 1.11.2008 r., zawarta na czas od 1.11.2008 do 31.11.2008 r.,

Do powyższych umów wystawiono następujące rachunki:

1. Rachunek nr 1/09/2008 z dnia 30.09.2008 r. w wysokości 250 zł,

2. Rachunek nr 1/10/2008 z dnia 30.10.2008 r. w wysokości 250 zł.

W aktach osobowych Pani Justyny Brzózki znajdują się ponadto polecenia księgowania, potwierdzenia przelewu, karty czasu pracy, oświadczenie o równoczesnym zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę lub równorzędnej oraz upoważnienie do opisywania faktur z dnia 15.09.2008 roku, wydane przez Pana Aleksandra Komanieckiego – Prezesa Stowarzyszenia.

Z karty czasu pracy z dnia 1.09.2008 r. wynika, iż Pani Justyna Brzózka pracowała na rzecz projektu w tym dniu 33 godziny.

- Monika Czernik – Cichoń – Kierownik Biura Projektu. Zatrudniona na podstawie następujących umów zlecenia:

1. Umowa nr 9/09/2008 z dnia 01.09.2008 r., zawarta na czas od 1.09.2008 do 30.09.2008 r.,

2. Umowa nr 7/10/2008 z dnia 1.10.2008 r., zawarta na czas od 1.10.2008 do 31.10.2008 r.,

3. Umowa nr 2/11/2008 z dnia 1.11.2008 r., zawarta na czas od 1.11.2008 do 31.11.2008 r.,

Do powyższych umów wystawiono następujące rachunki:

1. Rachunek nr 1/09/2008 z dnia 30.09.2008 r. w wysokości 250 zł,

2. Rachunek nr 1/10/2008 z dnia 30.10.2008 r. w wysokości 250 zł.

W aktach osobowych znajdują się ponadto polecenia księgowania, potwierdzenia przelewu, karty czasu pracy, oświadczenie o równoczesnym zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę lub równorzędnej oraz upoważnienie do opisywania faktur z dnia

15.09.2008 roku, wydane przez Pana Aleksandra Komanieckiego – Prezesa Stowarzyszenia.

- Jacek Sańko – Koordynator Projektu. Zatrudniony na podstawie umowy zlecenia nr 11/09/2008 z dnia 1.09.2008 r., na okres od 1.09.2008 do 30.11.2008 r. Do umowy tej wystawiono dwa rachunki

o numerach 1/09/2008 z dnia 30.09.2008 r. i 1/10/2008 z dnia 30.10.2008 r. na łączną kwotę 600 zł w równych wysokościach.

W aktach osobowych znajdują się polecenia przelewu i polecenia księgowania oraz jedna karta czasu pracy. Brakuje karty czasu pracy do rachunku nr 1/09/2008 r.

- Dawid Makles – Menadżer ds. raportowania. Zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr 10/09/2008 r., z dnia 1.09.2008 na okres od 1.09.2008 do 30.11.2008 r. Do umowy tej wystawiono dwa rachunki o numerach 1/09/2008 z dnia 30.09.2008 r. oraz 1/10/2009

z dnia 30.10.2008 r., na łączną kwotę 400 zł w równych wysokościach.

Ponadto w aktach osobowych znajdują się polecenia księgowania, polecenia przelewu, karty czasu pracy, oświadczenie o jednoczesnym zatrudnieniu

- Andrzej Nowacki – Koordynator lokalny. Zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr 1/09/2008 zawarta w dniu 1.09.2008 r. na okres od 1.09.2008 do 30.11.2008 r. Do powyższej umowy wystawiono dwa rachunki o numerach 1/09/2008 z dnia 29.09.2008 r. oraz 1/10/2008 z dnia 30.10.2008. Akta osobowe zawierają ponadto polecenia księgowania, polecenia przelewu oraz karty czasu pracy.

Pozostałe osoby pracujące na rzecz Projektu:

- Rafał Maichrzak – Trener (Przeprowadzenie szkolenia podstawowych umiejętności komputerowych). Zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr 9/10/2008 zawartej w dniu 24.10.2008 na okres od 24.10.2008 do 12.11.2008 r. Akta osobowe zawierają także oświadczenie o jednoczesnym zatrudnieniu na umowę o pracę oraz rachunek nr 1/11/2008 z dnia 13.11.2008 r. Wynagrodzenie w wysokości 1 500 zł.

Patryk Młynarczyk – umowa o dzieło (zaprojektowanie i stworzenie

		<p>strony internetowej), nr 4/09/2008 z dnia 8.09.2008 r. Rachunek nr 1/11/2008 z dnia 5.11.2008 r. Okres realizacji 8.09.2008 – 5.11.2008 r. Wynagrodzenie w wysokości 1000 zł.</p> <p>Wszystkie dokumenty zawierają odpowiednie oznaczenia i informacje świadczące o współfinansowaniu Projektu ze środków europejskich.</p> <p><b>KOSZTY POŚREDNIE</b></p> <p>Beneficjent nie przedstawił dokumentów na podstawie których dokonał sporządzenia metodologii wyliczenia kosztów pośrednich. Przedstawiono dokumenty z innego okresu. Ponadto Beneficjent dokonał modyfikacji metodologii wliczenia kosztów pośrednich, do której nie był uprawniony (zmniejszenie w przedstawionej metodologii wskaźnika nr 1, z 22% do 12%).</p> <p><b>KSIĘGOWOŚĆ PROJEKTU</b></p> <p>Dokumentacja księgowa dotycząca projektu podczas kontroli znajdowała się w Biurze Projektu w Mysłowicach.</p> <p>Skontrolowano następującą dokumentację księgową projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura VAT 874/11/2008 dotycząca zakupu Komputera AB PCF26661 + Monitor 19"LG + Windows</li> <li>- Rachunek nr 1/11/2008 z dnia 5.11.2008 r. dotyczący zaprojektowania i stworzenia strony internetowej</li> <li>- deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA</li> <li>- deklaracja zgłoszeniowa ZUS ZZA</li> </ul> <p>W związku z tym, iż Beneficjent nie złożył na dzień kontroli żadnego wniosku o płatność nie można określić wartości zatwierdzonych wydatków.</p>
12	Wnioski z przeprowadzonej kontroli	<p><b>PERSONEL PROJEKTU</b></p> <p>Dokumentacja dotycząca zatrudnienia prowadzona jest w sposób prawidłowy. Wątpliwości budzi jedynie karta czasu pracy z dnia 1.09.2008 r., z której wynika iż Pani Justyna Brzózka pracowała na rzecz projektu w tym dniu 33 godziny.</p>

		<p><b>KOSZTY POŚREDNIE</b></p> <p>Beneficjent nie przedstawił dokumentów finansowych za okres do którego odnosi się metodologia wyliczenia kosztów pośrednich.</p> <p><b>KSIĘGOWOŚĆ PROJEKTU</b></p> <p>Księgowość projektu „Lokalna koalicja na rzecz równego dostępu do wiedzy na obszarach wiejskich w gminie Włocławek„ prowadzona jest jak wynika ze złożonego oświadczenia przez firmę zewnętrzną „Dekret” sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie bez pobierania żadnego dodatkowego wynagrodzenia. Ponadto część spraw księgowych w ramach projektu prowadzona jest przez Asystentkę ds. księgowości – Justynę Brzózkę na podstawie Umów nr 8/09/2008 z dnia 1.09.2008 r., zawarta na czas od 1.09.2008 do 30.09.2008 r., nr 6/10/2008 z dnia 1.10.2008 r., zawarta na czas od 1.10.2008 do 31.10.2008 r., umowa nr 1/11/2008 z dnia 1.11.2008 r., zawarta na czas od 1.11.2008 do 31.11.2008 r.</p> <p>Zespół kontrolujący ustalił, iż na potrzeby Projektu beneficjent założył odrębne konto bankowe. Stwierdzono także, że istnieje i jest stosowany wyodrębniony system księgowości dla wydatków ponoszonych w ramach Projektu, a odpowiedni kod księgowy zapewnia relacje każdej transakcji z operacją.</p> <p>Podczas weryfikacji oryginałów dokumentacji finansowej stwierdzono, że dokumenty finansowe ułożone są chronologicznie. Listy płac oraz rachunki za wykonaną pracę w projekcie ułożone są zgodnie z datą wypłaty wynagrodzenia netto, natomiast pozostałe dokumenty finansowe (faktury) ułożone są zgodnie z datą wystawienia dokumentu.</p> <p>W trakcie weryfikacji dokumentów finansowych Zespół Kontrolujący stwierdził, iż składki ZUS naliczane były miesięcznie. Dostarczono do wglądu deklaracje zgłoszeniowe i rozliczeniowe DRA pracowników zatrudnionych w projekcie.</p> <p>Wszystkie dokumenty zawierają odpowiednie oznaczenia i informacje świadczące o współfinansowaniu Projektu ze środków europejskich.</p>
13	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień	<p><b>PERSONEL PROJEKTU</b></p> <p>Sprzeczne z logiką zapisy na karcie czasu pracy Pani Justyny Brzócki. Z karty wynika, iż w dniu 1.09.2008 r. Pani Justyna Brzócka pracowała na rzecz projektu 33 godziny.</p>



		<p><u>Kontrola w miejscu przeprowadzania szkoleń w Szkole w Kruszyńcu:</u>  Zakupione komputery nie posiadały prawidłowego oznakowania o refundacji ze środków unijnych. Frekwencja na szkoleniach była niska (dowodem są zdjęcia list obecności wykonane przez zespół kontrolujący w załączniku nr 3).</p> <p><b>KSIĘGOWOŚĆ PROJEKTU</b>  Brak zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.  Brak akceptacji na dokumentach finansowym sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym.</p>
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	31.12.2008

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

**Pouczenie:**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

.....  
(Podpisy członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

.....  
Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*