

WOJEWÓDZKI URZĄD PRACY
W RZESZOWIE

PK.523.9.10.2023.MSS

INFORMACJA POKONTROLNA NR: RPPK.09.01.00-18-0002/19-006

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- a. artykuł 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 818 z późn. zm.),
- b. Uchwała nr 33/629/15 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 3 marca 2015 r. w sprawie *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020* w związku z decyzją wykonawczą Unii Europejskiej nr C(2015) 910 z dnia 12 lutego 2015 r. przyjmującą Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020,
- c. Porozumienie w sprawie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2010 z dnia 18 czerwca 2015 r., zawarte pomiędzy Zarządem Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie na podstawie artykuł 10 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 818 z późn. zm.),
- d. § 16 Ogólnych Warunków Realizacji Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 stanowiących Załącznik nr 1 do Umowy o dofinansowanie projektu „Od przedszkolaka do pierwszaka. Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Miasto Rzeszów – edycja 2” nr RPPK.09.01.00-18-0002/19-00 z dnia 21 maja 2020 r.”, realizowanego w ramach Osi priorytetowej IX Działania 9.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020.

**2. Nazwa jednostki kontrolującej:
Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie**

**3. Osoby kontrolujące:
Monika Samborska-Szaruga – kierownik zespołu kontrolującego**

Sylwia Najda – członek zespołu kontrolującego

4. Termin kontroli:

5, 7 września 2023 r.

5. Rodzaj kontroli:

Tryb kontroli: ~~kontrola na miejscu /kontrola doraźna /~~ kontrola trwałości

Typ projektu: ~~pozakonkursowy /~~ konkursowy

Kontrola przeprowadzona: ~~w trakcie realizacji projektu/~~ po zakończeniu realizacji

6. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Miasto Rzeszów

7. Adres jednostki kontrolowanej:

Adres siedziby jednostki kontrolowanej: ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów

Adres przeprowadzenia czynności kontrolnych:

1) Plac Ofiar Getta 7, 35-002 Rzeszów;

2) Szkoła Podstawowa Nr 29, ul. Partyzantów 10A, 35-234 Rzeszów,

3) Przedszkole Publiczne nr 8, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2,
ul. Lwowska 17, 35-301 Rzeszów,

3) Przedszkole Publiczne nr 21 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 6,
ul. Krzyżanowskiego 24, 35-329 Rzeszów,

4) Przedszkole Publiczne nr 44 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8,
ul. gen. J. Dąbrowskiego 66A, 35-036 Rzeszów

8. Dane projektu:

Nazwa projektu: „Od przedszkolaka do pierwszaka. Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Miasto Rzeszów – edycja 2”

Nr projektu: RPPK.09.01.00-18-0002/19

Nr Działania / Poddziałania: 9.1

Wartość projektu: 1.875.000,00 PLN

Numer kontrolowanego wniosku o płatność: nie dotyczy

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: nie dotyczy

Sposób rozliczania projektu: ~~kwoty ryczałtowe/stawki~~
~~jednostkowe/rzeczywiście poniesione wydatki~~

9. Zakres kontroli – zgodny z zakresem zawartym w Rocznym Planie Kontroli:

Zakres kontroli trwałości projektu, zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*, obejmuje weryfikację zachowania trwałości projektu z jego założeniami określonymi w Umowie o dofinansowanie projektu w tym między innymi:

- występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- poprawności przechowywania dokumentów.

10. Informacja nt. sposobu wyboru dokumentów do kontroli:

Podczas czynności kontrolnych dokonano oględzin oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej Nr 29, ul. Partyzantów 10A, 35-234 Rzeszów, Przedszkola Publicznego nr 8 przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2, ul. Lwowska 17, 35-301 Rzeszów, Przedszkola Publicznego nr 21 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 6, ul. Krzyżanowskiego 24, 35-329 Rzeszów oraz Przedszkola Publicznego nr 44 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8, ul. gen. J. Dąbrowskiego 66A, 35-036 Rzeszów, które zostały wsparte w ramach projektu. Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu RPPK.09.01.00-18-0002/19-00 z dnia 21 maja 2020 r., § 6 sprawdzono zachowanie trwałości projektu, w tym dokumentację związaną z zachowaniem:

- „trwałości utworzonych w ramach projektu miejsc wychowania przedszkolnego, przez okres co najmniej 2 lat od daty zakończenia realizacji projektu, określonej we wniosku o dofinansowanie projektu (...);”

Ponadto weryfikacji podlegały dokumenty regulujące prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu oraz archiwizację dokumentacji projektowej.

11. Podczas kontroli członkom zespołu kontrolującego informacji udzielali:

P. Agnieszka Tomaka – Zastępca Dyrektora Wydziału Pozyskiwania Funduszy Urząd Miasta Rzeszowa,

P. Magdalena Polańska – Wydział Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa,

P. Iwona Jastrzębska – Koordynator projektu, Wydział Pozyskiwania Funduszy Urząd Miasta Rzeszowa,

P. Małgorzata Kłęk - W-ce Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 29,

P. Dorota Kozioł – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 8 (Przedszkole Publiczne nr 44),

P. Alina Reguła – Wicedyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 6 (Przedszkole publiczne nr 21),

P. Barbara Olearnka – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 (Przedszkole Publiczne nr 8)

12. Ustalenia kontroli:

Ustalenie dotyczące wywiązywania się z obowiązku zachowania trwałości projektu:

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu RPPK.09.01.00-18-0002/19-00 z dnia 21 maja 2020 r., § 6 Beneficjent zobowiązał się m.in. do:

- „osiągnięcia i zachowania wskaźników produktu oraz rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie Projektu”;
- „zachowania trwałości utworzonych w ramach projektu miejsc wychowania przedszkolnego, przez okres co najmniej 2 lat od daty zakończenia realizacji projektu, określonej we wniosku o dofinansowanie projektu (...)”.

Projekt pn. „Od przedszkolaka do pierwszaka. Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Miasto Rzeszów – edycja 2” zrealizowany został na podstawie umowy o dofinansowanie nr RPPK.09.01.00-18-0002/19-00 z dnia 21.05.2020 r. w okresie od 01.09.2019 r. do 30.09.2021 r. Celem projektu było zwiększenie o 125 liczby miejsc wychowania przedszkolnego w 5 oddziałach, w 4 placówkach oświatowych w Rzeszowie oraz poprawę warunków i jakości nauczania poprzez dodatkowe zajęcia dla 470 dzieci do 30.06.2021. Realizacja proj. przyczyni się do osiągnięcia celu szczegółowego dla działania 9.1 RPO WP zwiększona dostępność edukacji przedszkolnej poprzez utworzenie od września 2019 r. 125 nowych miejsc dla dzieci w wieku przedszkolnym. Cel projektu wpisuje się w cel szczegółowy RPO WP 2014 – 2020, jakim jest zwiększenie liczby miejsc wychowania przedszkolnego.

Grupę docelową stanowi 470 dzieci uczęszczających do 4 placówek oświatowych, w których w 5 oddziałach powstanie 125 nowych miejsc wychowania.

Wniosek o dofinansowanie przewidywał realizację następujących rodzajów wsparcia:

Zadanie nr 1: Zapewnienie bieżącego funkcjonowania nowoutworzonych oddziałów wychowania przedszkolnego.

Zadanie nr 2: Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i specjalistycznych w 4 placówkach oświatowych.

Zadanie nr 3: Warsztaty dla dzieci.

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie (§ 6 ust. 5 i 6)

Beneficjent zobowiązuje się m.in. do zachowania trwałości funkcjonowania utworzonych miejsc wychowania przedszkolnego, przez okres co najmniej 2 lat po zakończeniu okresu realizacji projektu

określonej we wniosku realizacji projektu oraz do zachowania trwałości infrastruktury współfinansowanej w ramach cross-finansingu, zgodnie z zasadami obowiązującymi dla wydatków współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

Beneficjent na potwierdzenie zachowania trwałości projektu okazał nw. dokumenty:

1. Dzienniki zajęć za rok szkolny 2022/2023 w ramach bieżącego funkcjonowania oddziałów oraz listy obecności dzieci w miesiącu wrześniu 2023 r.,
2. Wykaz personelu zatrudnionego aktualnie w przedszkolu,
3. Statut Przedszkola,
4. Regulamin pracy Przedszkola.
5. Wyciąg z Systemu Informacji Oświatowej potwierdzający zachowanie trwałości 125 miejsc wychowania przedszkolnego w kontrolowanych podmiotach tj.:

Szkoła Podstawowa nr 29 – 2 oddz./50 miejsc wychowania przedszkolnego,

Przedszkole Publiczne nr 8 w ZSP nr 2 – oddz./25 miejsc wychowania przedszkolnego,

Przedszkole Publiczne nr 21 w ZSP nr 6 – 1 oddz./25 miejsc wychowania przedszkolnego,

Przedszkole Publiczne nr 44 w ZSP nr 8 – 1 oddz./25 miejsc wychowania przedszkolnego.

Ustalenie dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu, zakupionych środków trwałych, cross-finansingu oraz podatku VAT.

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie nr RPPK.09.01.00-18-0002/19 z dnia 21.05.2020 r. (§ 4 ust. 1 OWRP stanowiących Załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie) Beneficjent zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej albo stosowania odpowiedniego kodu księgowego, w sposób przejrzysty dla wszystkich transakcji związanych z projektem, w tym również dla wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji oraz określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie do limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji.

Beneficjent przedstawił Zespołowi kontrolującemu Zarządzenie Nr 48/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 lipca 2020 roku w sprawie ustalenia Instrukcji prowadzenia jednostki budżetowej dla projektu pn.: „Od przedszkolaka do pierwszaka. Rozwój edukacji

przedszkolnej na terenie Gminy Miasto Rzeszów – edycja 2”. Niniejsze Zarządzenie weszło w życie z dniem 21.05.2020 r.

Załącznikiem do ww. Zarządzenia jest Instrukcja prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn.: „Od przedszkolaka do pierwszaka. Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Miasto Rzeszów – edycja 2” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej nr IX Jakość edukacji i kompetencji w regionie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020.

Instrukcja zawiera: podstawy prawne, definicje i pojęcia, opis i kontrolę dokumentów księgowych i ich obiegu, dekretację dowodów księgowych, dodatkową pozabilansową ewidencję projektu, rodzaje i obieg dowodów księgowych, plan kont i ewidencję księgową projektu, przechowywanie i archiwizację dowodów księgowych.

Dla Projektu prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego – Rachunek: Edycja 2 – Od przedszkolaka do pierwszaka. Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Miasto Rzeszów oraz wydzielonego rachunku bankowego 41 1020 4391 0000 6202 0192 9223 w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej w informatycznym systemie „FKJB” firmy OTAGO.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację wszystkich operacji księgowych oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w szczególności umożliwia sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kontrolującym okazano również zestawienia obrotów i sald na kontach za okres 2020-01-01 – 2021-12-31.

Na mocy Zarządzenia nr VIII/1584/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 14 grudnia 2021 r. oraz Zarządzenia nr VIII/1596/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 29 grudnia 2021 r. sprzęt i pomoce dydaktyczne zakupione w ramach Projektu, Urząd Miasta Rzeszowa przekazuje do 4 jednostek oświatowych, które są objęte wsparciem w ramach ww. projektu, zwanych dalej szkołami. Wykazy sprzętu i pomocy dydaktycznych przekazanych do szkół stanowią załączniki nr 1-4, do niniejszych zarządzeń.

Na mocy ww. Zarządzeń ustalono zasady korzystania ze sprzętu i pomocy dydaktycznych:

- szkoły będą wykorzystywały sprzęt i pomoce dydaktyczne wyłącznie do prowadzenia zajęć realizowanych w ramach swojej działalności statutowej,
- szkoła może używać sprzętu i pomocy dydaktycznych wyłącznie na zajęciach bezpłatnych,

- sprzęt i pomoce dydaktyczne nie mogą zostać zbyte.

Wykazy sprzętów i pomocy dydaktycznych wg. ww. załączników zostały zweryfikowane podczas oględzin w dniu 05.09.2023 r. w Szkole Podstawowej Nr 29, ul. Partyzantów 10A, 35-234 Rzeszów oraz w Przedszkolu Publicznym nr 44 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 8, ul. gen. J. Dąbrowskiego 66A, 35-036 Rzeszów oraz w dniu 07.09.2023 r. w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2, ul. Lwowska 17, 35-301 Rzeszów i Przedszkolu Publicznym nr 21 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 6, ul. Krzyżanowskiego 24, 35-329 Rzeszów.

Na podstawie oględzin stwierdzono, że wszystkie wykazane w załącznikach pomoce, sprzęt i wyposażenie znajdują się pod wskazanymi adresami.

Do dokumentacji kontroli dołączono potwierdzone za zgodność z oryginałem *Oświadczenia Wnioskodawcy o kwalifikowalności VAT* stanowiące załącznik nr 13 do umowy o realizację projektu.

Na podstawie ww. dokumentów stwierdzono, że Beneficjent nie może odzyskać w żaden sposób kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta we wniosku w części „szczegółowy budżet projektu”. Jednocześnie Gmina Miasto Rzeszów zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części podatku VAT ze środków unijnych, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Ustalenie dotyczące archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu.

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie nr RPPK.09.01.00-18-0002/19 z dnia 21.05.2020 r. (§ 19 Załącznika nr 1 do ww. Umowy) Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania i udostępniania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres 2 lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostatnie wydatki dotyczące Projektu.

W przedmiotowym zakresie Beneficjent przedstawił Oświadczenie z dnia 05.09.2023 r. zgodnie z którym wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu są przechowywane w odpowiednio opisanych osobnych teczkach aktowych, bez dostępu dla osób trzecich w biurze projektu Beneficjenta tj. Wydziałach Urzędu Miasta Rzeszowa (tj. w Wydziale Pozyskiwania Funduszy, Wydziale Edukacji i Wydziale Zarządzania Infrastrukturą - Plac Ofiar Getta 7 w Rzeszowie; Wydziale Budżetowym i Wydziale Księgowo - Rachunkowym ul. Okrzei 7 w Rzeszowie; Wydziale Zamówień Publicznych - ul. B. Joselewicza 4 w Rzeszowie, oraz w 4 placówkach oświatowych objętych dofinansowaniem - Szkoła Podstawowa nr 29: ul. Partyzantów 10A; Przedszkole Publiczne nr 8 w ZSP nr 2: ul. Lwowska 17; Przedszkole

Publiczne nr 21 w ZSP nr 6: Aleja Krzyżanowskiego 24; Przedszkole Publiczne nr 44 w ZSP nr 8: ul. Gen. J. Dąbrowskiego 66A).
Dokumenty związane z realizacją projektu są przechowywane zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPPK.09.01.00-18-0002/19 z dnia 21.05.2020 r. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów oraz dokonanych w dniach 5 i 7 września 2023 r. oględzin zakupionego w ramach projektu sprzętu i wyposażenia w dofinansowanych przedszkolach/oddziałach przedszkolnych stwierdzono, że trwałość Projektu została zapewniona poprzez instytucjonalną gotowość do świadczenia opieki nad 125 dziećmi, w ramach utworzonych w projekcie miejsc wychowania przedszkolnego. Jednocześnie brak jest przesłanek do stwierdzenia zagrożenia funkcjonowania ww. przedszkoli, a tym samym zagrożenia zachowania trwałości do dnia 30.09.2023 r.

13. Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości / stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień

14. Ocena projektu wg kategorii 1-4

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów (występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług, zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu, poprawności przechowywania dokumentów) **projekt oceniono w kategorii:**

Kategoria nr 1 – system funkcjonuje/projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,

~~**Kategoria nr 2** – system funkcjonuje/projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia,~~

~~**Kategoria nr 3** – system działa/projekt jest realizowany tylko częściowo poprawnie, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są znaczne usprawnienia/wdrożenie planu naprawczego oraz w przypadku kontroli systemowej – istnieje możliwość nałożenia sankcji wynikających z porozumienia,~~

~~**Kategoria nr 4** – system w zasadzie nie funkcjonuje/projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z porozumienia i/lub nałożenia korekty ryczałtowej~~

