

INFORMACJA POKONTROLNA**nr III/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/01****1. Numer kontroli:** III.**2. Nazwa kontrolowanego projektu:** „Żłobek naszych marzeń”, **numer projektu:** RPMA.08.03.02-14-B221/18, **Oś priorytetowa:** VIII - Rozwój rynku pracy, **Działanie:** 8.3 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3, **Poddziałanie:** 8.3.2 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej w ramach ZIT, **nr umowy:** RPMA.08.03.02-14-B221/18-00, **wartość projektu:** 3 589 975,93 zł.**3. Numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:** kontroli poddano wniosek o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. zatwierdzony przez IP 29.06.2020 r. oraz RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 za okres od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r. zatwierdzony przez IP 01.10.2020 r. Do dnia kontroli, tj. do 07.10.2020 r., w ramach projektu zatwierdzono wydatki w kwocie 2 670 789,99 zł.**4. Opis projektu:** Projekt realizowany był na podstawie umowy nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 o dofinansowanie projektu z 1 lipca 2019 r. (dalej umowa o dofinansowanie). W aktualnym na dzień rozpoczęcia kontroli wniosku o dofinansowanie projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, zatwierdzonym przez IP 29.01.2020 r. (dalej: wniosek o dofinansowanie) zaplanowano, że projekt będzie realizowany w okresie od 01.05.2018 r. do 31.08.2020 r. Jednakże w związku z faktem, że Żłobek Miejski nr 3 w Pruszkowie z powodu pandemii nie funkcjonował od 16.03. do 25.05.2020 r., Beneficjent na podstawie art. 13 ust. 1 pkt 2 *Ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.* wystąpił do IP o przedłużenie realizacji projektu o 2 miesiące, tj. do 31.10.2020 r. Pismem znak: WWP.K.II.6070.II/28/13-18/18/19/20/TL z 21.12.2020 r. IP wyraziła zgodę na przedmiotową zmianę w projekcie informując jednocześnie, że wprowadzane zmiany nie wymagają podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie projektu, jednakże niezbędna jest aktualizacja wniosku o dofinansowanie. 28.12.2020 r. Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej: cda6418b-42d6-4583-8710-b5c80edc6d97 zawierający *planowany okres realizacji projektu* od 01.05.2018 r. do 31.10.2020 r.

Celem głównym projektu było zwiększenie możliwości zatrudnienia i powrotu na rynek pracy 120 osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3 poprzez stworzenie i zapewnienie bieżącego funkcjonowania 120 nowych miejsc opieki nad dla 120 dzieci.

5. Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Miasto Pruszków.

6. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 14/16, 05-800 Pruszków.

7. Osoby upoważnione do reprezentowania jednostki kontrolowanej / Beneficjenta: p. Paweł Stanisław Makuch – Prezydent Miasta Pruszkowa i p. Lidia Maria Sadowska-Mucha – Skarbnik Miasta Pruszkowa.

8. Termin kontroli: 07-09 i 12-14.10.2020 r.

9. Miejsce kontroli: siedziba Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie, ul. Młynarska 16, 01-205 Warszawa.

10. Nazwa jednostki kontrolującej: Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie.

11. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony Instytucji Pośredniczącej: Małgorzata Sygocka-Witan – Główny specjalista – Kierownik Zespołu kontrolującego, Grażyna Wójtowicz – Specjalista ds. programów.

12. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- *Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Działania 8.3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 z 1 lipca 2019 r.;*
- *§ 15 ust. 1 w związku z § 5 pkt 12 Porozumienia nr 1-RF/RF-II.WO/P/15/PZ zawartego 27 maja 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 pomiędzy Zarząd Województwa Mazowieckiego, a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Warszawie;*
- *art. 10 ust. 1, art. 23 ust. 1 i 3 oraz art. 25 ust. 9 ustawy z 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, z późn. zm.);*
- *Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 - 2020 z 17 września 2019 r.;*
- *art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. poz. 694, z późn. zm.).*

13. Rodzaj kontroli: kontrola w miejscu realizacji projektu/siedzibie Beneficjenta.

14. Tryb kontroli: planowa.

15. Okres objęty kontrolą: od dnia zakończenia kontroli nr I projektu przeprowadzonej 30.06, 01-03 i 06-10.07.2020 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. do 07.10.2020 r. za wyjątkiem wniosków o płatność poddanych kontroli w zakresie zgodności danych wykazanych w *Postępie rzeczowym realizacji projektu* oraz

Postępie finansowym, które obejmują okres sprawozdawczy od 01.01. do 30.06.2020 r. Podczas kontroli nr I weryfikacji poddano wniosek o płatność obejmujący okres sprawozdawczy od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.

16. Zakres kontroli: sprawdzenie zgodności realizacji projektu w odniesieniu do założeń wniosku o dofinansowanie projektu, w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu oraz weryfikacja obszarów:

- a) zgodność projektu z RPO WM 2014-2020 (czy projekt wpisuje się w cele Działania);
- b) dostarczenie współfinansowanych towarów i usług zgodnie z warunkami umów z wykonawcą;
- c) prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi;
- d) zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- e) weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników rezultatu/produktu;
- f) weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu przekazaną przez Beneficjenta oraz z ustalonym rzeczywistym zaawansowaniem rzeczowym w realizacji projektu, w tym ustalonym w na podstawie dokumentacji fotograficznej/wideo;
- g) kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych;
- h) kwalifikowalność personelu projektu;
- i) poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji;
- j) zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz prawidłowość prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Kontroli nie podlegały nw. obszary:

- a) poprawność udzielania zamówień publicznych – zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz przekazanym przez Beneficjenta *Zestawieniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w projekcie nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 (dzień rozpoczęcia realizacji projektu) do 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych*) – minimalny wzór* Beneficjent przeprowadził zamówienie na roboty budowlane dot. budowy obiektów oświatowo – sportowych Żbików – Bąki przy ul. Jarzynowej w Pruszkowie. Przedmiotowe postępowanie zostało zweryfikowane przez Opiekuna projektu podczas weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-001;
- a) poprawność stosowania zasady uczciwej konkurencji – na podstawie zapisów wniosku o dofinansowanie oraz przekazanego przez Beneficjenta *Zestawienia postępowań przeprowadzonych*

w oparciu o zasadę konkurencyjności w projekcie RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 (dzień rozpoczęcia realizacji projektu) do 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych*) ustalono, że Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie na wybór wykonawcy zajęć z rytmiki, zajęć tanecznych oraz zajęć z języka angielskiego. Przedmiotowe postępowanie zostało zweryfikowane przez Opiekuna projektu podczas analizy weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-004. Ponadto Beneficjent przekazał poprzez SL2014 Zestawienie zakupów towarów/usług dokonanych w oparciu o rozeznanie rynku w ramach projektu RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 (dzień rozpoczęcia realizacji projektu) do 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych*).

Z przekazanego zestawienia wynika, że Beneficjent do dnia rozpoczęcia kontroli przeprowadził trzy postępowania z zastosowaniem procedury rozeznania rynku w celu: zamówienia artykułów spożywczych, zakupu i dostarczenia środków czystości w 2019 r. oraz zakupu i dostarczenia środków czystości w 2020 r. Zamówienie artykułów spożywczych zostało zweryfikowane przez Opiekuna projektu podczas weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-001 oraz RPMA.08.03.02-14-B221/18-002, natomiast procedura rozeznania rynku przeprowadzona celem zakupu i dostarczenia środków czystości w 2019 r. i 2020 r. podlegała weryfikacji podczas kontroli nr I przeprowadzonej 30.06, 01-03 i 06-10.07.2020 r.

- b) poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* – obszar nie dotyczy kontrolowanego projektu. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w projekcie nie zaplanowano działań związanych z udzielaniem pomocy publicznej lub pomocy *de minimis*.

17. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

Kontrola realizacji projektu obejmowała dokumentację powstałą od dnia zakończenia kontroli nr I, tj. 10.07.2020 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 07.10.2020 r. przy czym poddane kontroli wnioski o płatność w zakresie zgodności danych wykazanych w *Postępie rzeczowym realizacji projektu* oraz *Postępie finansowym* obejmowały okres sprawozdawczy od 01.01. do 30.06.2020 r. Podczas kontroli nr I weryfikacji poddano wniosek o płatność obejmujący okres sprawozdawczy od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. Poprawność realizacji projektu sprawdzono w oparciu o umowę o dofinansowanie oraz obowiązujący na dzień rozpoczęcia kontroli wniosek o dofinansowanie.

a) opis metodyki doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do ogółu uczestników projektu

Na podstawie sporządzonej i przekazanej poprzez SL2014 07.10.2020 r. przez Beneficjenta Listy uczestników projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” wg stanu na dzień 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych) (dalej: Lista uczestników projektu) ustalono, że od dnia zakończenia kontroli nr I, tj. 10.07.2020 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 07.10.2020 r. do projektu nie zrekrutowano nowych osób. Wsparciem w ramach projektu objęto łącznie 136 osób. Przy założeniu, że weryfikacji będzie podlegało 10% uczestników projektu, określono próbę (n) zgodnie ze wzorem $n = N \times 10\%$, gdzie n oznacza żądaną próbę, a N oznacza liczbę pozycji okazanego wykazu, tj. $n = 136 \times 10\% = 13,6$. Po zaokrągleniu otrzymanego wyniku w górę do pełnej liczby wyznaczono próbę: 14. Następnie określono interwał (I) jako iloraz liczby wszystkich osób w badanym okresie i liczby osób podlegających kontroli, tj. $I = N / n = 136 / 14 = 9,71$. Otrzymany wynik zaokrąglono w górę do pełnej liczby i wyznaczono interwał: 10. Pozycję startową „10” określono za pomocą funkcji MS Excel „LOS.ZAKR”. Zgodnie z powyższym do kontroli wytypowano, poz.: 10, 20, 30, 40, 50, 60, 70, 80, 90, 100, 110, 120, 130 i 4. Wykaz osób poddanych kontroli stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Informacji. Kwalifikowalność uczestników projektu oraz poprawność przetwarzania danych osobowych sprawdzono na próbie 14 osób, co stanowi 10,29% ogólnej liczby uczestników zakwalifikowanych do projektu do dnia rozpoczęcia kontroli (136 osób) oraz 11,67% założonej we wniosku o dofinansowanie grupy docelowej projektu (120 osób).

b) opis metodyki doboru próby dokumentacji finansowej oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do wielkości wydatków zadeklarowanych/zatwierdzonych do dnia kontroli.

Do dnia rozpoczęcia kontroli Beneficjent złożył do IP 7 wniosków o płatność za okres od 01.05.2018 r. do 31.08.2020 r. na łączną kwotę wydatków w wysokości 2 943 523,93 zł, z czego wydatki w kwocie 2 670 789,99 zł zostały zatwierdzone przez IP. Weryfikacji poddano zatwierdzony przez IP 29.06.2020 r. wniosek o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. oraz zatwierdzony przez IP 01.10.2020 r. wniosek o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 za okres od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r., w których wykazano postęp finansowy oraz postęp rzeczowy realizacji projektu.

Weryfikacją objęto dokumenty finansowo-księgowe wykazane w *Zestawieniu dokumentów wniosku* o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 w poz. 1, 9, 73 i 74¹ oraz wszystkie dokumenty finansowo - księgowe wykazane w *Zestawieniu dokumentów wniosku* o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006,

¹ Poz. 73 i 74 dotyczy wydatków poniesionych na zajęcia dodatkowe z rytmiki, tanecznych i języka angielskiego, które podlegały kontroli w ramach obszaru pn. *Dostarczenie współfinansowanych towarów i usług zgodnie z warunkami umów z wykonawcą.*

oprócz dokumentów wykazanych w poz.: 1, 12 i 23, które zostały sprawdzone przez Opiekuna projektu w ramach weryfikacji administracyjnej przedmiotowego wniosku o płatność.

Zweryfikowana kwota 383 601,47 zł stanowi 14,36% wartości wydatków zatwierdzonych do dnia rozpoczęcia kontroli w wysokości 2 670 789,99 zł oraz 10,69% ogólnej wartości projektu w wysokości 3 589 975,93 zł.

18. Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego podczas kontroli:

Kontrolę realizacji projektu pn. „Żłobek naszych marzeń” przeprowadzono 07-09 i 12-14.10.2020 r. na podstawie Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 45/2020/RPO WM z 06.10.2020 r. Ze względu na wprowadzony stan epidemii oraz ograniczeń związanych z przemieszczaniem się, ww. kontrola została przeprowadzona w formie zdalnej z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, w tym centralnego systemu teleinformatycznego SL2014 (dalej: SL2014) na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. poz. 694, z późn. zm.).

W imieniu jednostki kontrolowanej Zespołowi kontrolującemu udostępnił dokumentację oraz wyjaśnienia składał p. Łukasz Stępień – Zastępca Naczelnika Wydziału Strategii i Rozwoju.

W ramach projektu do dnia rozpoczęcia przedmiotowej kontroli przeprowadzono:

1) 30 czerwca, 01-03 i 06-10 lipca 2020 r. kontrolę planową projektu oraz wizytę monitoringową w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie, przy ul. Jarzynowej 21. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, lecz uchybienia w obszarach pn.:

- Prawidłowość rozliczeń finansowych (...) (dot. błędów w opisach dowodów księgowych oraz dot. rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w *Zestawieniu dokumentów* poddanych kontroli wniosków o płatność, z danymi widniejącymi na oryginałach dokumentów finansowo-księgowych);
- Zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie projektu (dot. dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych 05.04.2018 r. przez Beneficjenta, który nie posiadał w tym czasie wymaganych decyzji określonych w art. 28 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, dot. niedopełnienia przez Beneficjenta obowiązku wynikającego z zapisów art. 25 ust. 1 ww. ustawy - Beneficjent uzyskał decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pruszkowie 04.09.2018 r., podczas gdy dzieci uczęszczały do Żłobka od 03.09.2018 r.);
- Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/ rezultatu (dot. wykazania w *Zestawieniu obrazującym stopień osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu osiągniętych do dnia kontroli (30.06.2020 r.)* oraz na liście uczestników projektu

p. [REDAKTOWANE] która według ustaleń kontroli nie mogła zostać wykazana jako uczestnik projektu i tym samym nie mogła być uwzględniona we wskaźnikach, które zostały osiągnięte w projekcie oraz dot. nie osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wartości docelowych wskaźników produktu: *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z rytmiki oraz Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach tanecznych*);

- Weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność (...) (dot. rozbieżności w opisie Zadania 2 *Bieżące funkcjonowanie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie* wykazanych w *Postępie rzeczowym realizacji projektu*, zawartym we wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 w zakresie liczby osób, którym wypłacono wynagrodzenia w czerwcu, lipcu oraz sierpniu 2019 r.);
- Kwalifikowalność uczestników projektu i prawidłowość przetwarzania danych osobowych (dot. braku podstaw do zakwalifikowania do udziału w projekcie p. [REDAKTOWANE], dot. rozbieżności pomiędzy danymi zgromadzonymi w formie papierowej i elektronicznej w SL2014 5 uczestniczek projektu poddanych kontroli oraz dot. niepoinformowania IP o powierzeniu przetwarzania danych osobowych);
- Kwalifikowalność personelu projektu (dot. niezgodności treści oświadczeń składanych przez personel żłobka o spełnianiu warunków określonych w art. 18 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, dot. terminu weryfikacji, czy kandydaci/-tki mające wykonywać pracę lub świadczyć usługi w żłobku, widnieją w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym, o którym mowa w art. 15 ust. 4 ww. ustawy, dot. terminu pozyskiwania od kandydatów oświadczenia o spełnianiu warunków, określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności oraz dot. niezgodności danych w SL2014);
- Poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji (dot. braku oznaczenia weryfikowanych listy obecności personelu projektu logotypami wymaganymi zapisami pkt. 1 iii) załącznika nr 10 do umowy o dofinansowanie).

Ustalenia z kontroli w miejscu realizacji projektu/siedzibie Beneficjenta oraz wizyty monitoringowej zawarto w treści Informacji pokontrolnej nr I/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/00 z 17.09.2020 r. do treści której Beneficjent nie wniósł zastrzeżeń. Beneficjent pismem znak FUE.042.10.2019.ŁS z 21.09.2020 r. przekazanych poprzez SL2014 23.09.2020 przekazał poprawione dokumenty oraz informację o sposobie wdrożenia i przyjęciu do stosowania zaleceń pokontrolnych opracowanych na podstawie ustaleń z przedmiotowej kontroli. Przekazane dokumenty zostały uznane za wystarczające, a zalecenia pokontrolne wydane w wyniku przedmiotowej kontroli uznano za wdrożone. Jednocześnie w piśmie znak WKE.II.4073.20.15.2020.EŚ z 28.09.2020 r. poinformowano Beneficjenta, że w przypadku

Ustalenia nr 2 stwierdzonego w ramach obszaru pn. *Prawidłowość rozliczeń finansowych (...)* 23.09.2020 r. IP dokonała poprawy rozbieżności stwierdzonych w poddanym kontroli, zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., zgodnie z danymi widniejącymi na przekazanych podczas kontroli dokumentach finansowo-księgowych. Natomiast w stosunku do uchybienia stwierdzonego w obszarze pn. *Weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność (...)* poinformowano, że błąd stwierdzony w Postępie rzeczowym realizacji projektu wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-003 w opisie Zadania 2 Bieżące funkcjonowanie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie nie może zostać poprawiony w zatwierdzonym wniosku o płatność. Uchybienie pozostaje odnotowane w aktach kontroli. Czynności kontrolne zostały zakończone.

- 2) 25 sierpnia 2020 r. wizytę monitoringową w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie, przy ul. Jarzynowej 21. W wyniku wizyty nie stwierdzono nieprawidłowości, lecz uchybienia dot. oznakowania miejsca realizacji projektu informacją o realizacji projektu, która nie zawierała wszystkich elementów wskazanych w Załączniku nr 10 *Obowiązki informacyjne beneficjenta realizującego projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020* do umowy o dofinansowanie. Ponadto stwierdzono, że przekazane przez SL2014 Listy obecności opiekunek za sierpień 2020 r. nie zawierały oznaczeń wymaganych zapisami pkt 1a. ii. ww. załącznika nr 10 do umowy o dofinansowanie. Ustalenia z wizyty monitoringowej zawarto w treści Informacji pokontrolnej nr II/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/00 z 24.09.2020 r. do treści której Beneficjent nie wniósł zastrzeżeń. Beneficjent pismem znak FUE.042.10.2019.ŁS z 28.09.2020 r. przekazany przez SL2014 30.09.2020 przekazał poprawione dokumenty oraz informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych, wydanych w wyniku wizyty monitoringowej projektu. Przekazane dokumenty zostały uznane za wystarczające, zalecenia pokontrolne wydane w wyniku przedmiotowej kontroli uznano za wdrożone a czynności kontrolne zakończone.

Zgodnie z zapisami *Rocznego Planu Kontroli Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie na rok obrachunkowy 2020/2021* kontrolą objęto następujące obszary:

Zgodność projektu z RPO WM 2014-2020 (czy projekt wpisuje się w cele Działania)

Celem Działania 8.3 RPO WM Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3, Poddziałanie 8.3.2 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej w ramach ZIT jest

poprawa dostępności do usług świadczących opiekę nad dziećmi, co w konsekwencji przełoży się na umożliwienie powrotu do zatrudnienia osobom sprawującym opiekę nad dziećmi do lat 3.

Celem projektu było ułatwienie powrotu do aktywności zawodowej w czasie trwania projektu 120 mieszkańcom obszaru ZIT WOF, którzy sprawują opiekę nad dziećmi do lat 3, chcą powrócić na rynek pracy po urloпах macierzyńskich, rodzicielskich lub pozostają poza rynkiem pracy jako osoby bezrobotne lub bierne zawodowo. Do dnia rozpoczęcia kontroli, do projektu zrekrutowano 136 osób. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że grupa docelowa oraz typy operacji założone w projekcie przyczyniają się do osiągnięcia celu szczegółowego Działania, a także że są zgodne z zapisami *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020*.

Dostarczenie współfinansowanych towarów i usług zgodnie z warunkami umów z wykonawcą

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie założył:

- zakup towarów w postaci wyposażenia i bezpiecznej nawierzchni placu zabaw;
- zakup usług w postaci zajęć dodatkowych: rytmiki, tanecznych, języka angielskiego.

Sposób dostarczenia współfinansowanych towarów w zakresie *Organizacja placu zabaw w Żłobku Miejskim nr 3 przy ul. Jarzynowej 21 w Pruszkowie* został poddany weryfikacji podczas kontroli planowej nr I.

Natomiast poprawność wyboru wykonawcy usług w postaci zajęć dodatkowych: rytmiki, tanecznych, języka angielskiego oraz ich zakup w listopadzie 2019 r.², zostały sprawdzone podczas weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-004 przez Opiekuna projektu.

Podczas niniejszej kontroli weryfikacji poddano poprawność dostarczenia ww. usług w okresie objętym wnioskiem nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, tj. od 01.01 do 31.03.2020 r. Przedmiotowe usługi były realizowane na podstawie umowy nr 2/2019 zawartej 04.10.2019 r. pomiędzy Żłobkiem Miejskim nr 3, reprezentowanym przez dyrektora żłobka p. [REDAKTOWANE] a p. Tytusem i Rafałem Tarnowskim Usługi Edukacyjne „Syrena” S.C. Na podstawie przekazanych do kontroli dokumentów, w tym list obecności dzieci na zajęciach oraz dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w poz. 73 i 74³ ww. wniosku o płatność ustalono, że usługa została dostarczona zgodnie z warunkami umowy z wykonawcą.

² Faktura nr 279/2019 z 29.11.2019 r.

³ Faktura nr 8/2020 z 31.01.2020 r. oraz Faktura nr 56/2020 z 28.02.2020 r.
III/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/01

Prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi

Kontroli poddano dokumenty finansowo-księgowe wykazane w *Zestawieniu dokumentów wniosku* o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 w poz. 1, 9, 73 i 74 oraz dokumenty finansowo - księgowe wykazane w *Zestawieniu dokumentów wniosku* o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 w poz.: 2-11, 13-22 i 24-33, które zostały przekazane poprzez SL2014 07.10.2020 r. Ponadto weryfikacji poddano dokumenty finansowo-księgowe dot. organizacji zajęć dodatkowych wykazane w poz. 73 i 74 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, przekazane poprzez SL 12.10.2020 r.

Poddane kontroli dokumenty posiadały zapis: „Wydatek współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020”, informację o ujęciu we wniosku o płatność za okres odpowiednio: od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. lub od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r., numery z ewidencji księgowej oraz były opisane z uwzględnieniem zasad opisywania dokumentów finansowych zamieszczonych na stronie www.funduszedlamazowska.eu⁴, **za wyjątkiem nw. rozbieżności stwierdzonych podczas weryfikacji opisów:**

- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ01/03/20 z 27.01.2020 r. wykazanego w poz. 1 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 105 701,10 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 27 896,20 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.01.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 109 119,91 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 31 315,01 zł;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ02/04/20 z 27.02.2020 r. wykazanego w poz. 9 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 106 023,21 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 29 969,74 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.02.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 107 630,25 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 27 607,86 zł;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 56/2020 z 28.02.2020 r. wykazanego w poz. 74 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w pkt 12 opisu wykazano, że wydatek został zapłacony

⁴ Według zapisów §7 ust. 2 umowy o dofinansowanie: *Beneficjent zobowiązuje się do opisywania dokumentacji księgowej Projektu zgodnie z informacją zawartą na stronie www.funduszedlamazowska.eu.*

przelewem bankowym 04.03.2020 r., podczas gdy z przekazanego wyciągu bankowego wynika, że zapłaty dokonano 20.03.2020 r.;

- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ04/07/20 z 24.04.2020 r. wykazanego w poz. 2 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 105 015,44 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 29 522,68 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.04.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 111 793,37 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 33 747,67 zł. Ponadto na opisie przedmiotowego dokumentu jako datę wystawienia listy płac wskazano: 27.04.2020 r. podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ04/07/20 została wystawiona 24.04.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ05/08/20 z 26.05.2020 r. wykazanego w poz. 3 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 108 188,95 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 29 522,68 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.05.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 112 655,23 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 33 988,96 zł. Ponadto na opisie przedmiotowego dokumentu jako datę wystawienia listy płac wskazano: 27.05.2020 r. podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ05/08/20 została wystawiona 26.05.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 840/06/2020 z 14.06.2020 r. wykazanego w poz. 27 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 10 opisu wykazano, że wydatek został zapłacony przelewem bankowym 16.06.2020 r., podczas gdy zgodnie z przekazanym wyciągiem bankowym poprawna data zapłaty to: 17.06.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 799/06/2020 z 05.06.2020 r. wykazanego w poz. 28 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 10 opisu wykazano, że wydatek został zapłacony przelewem bankowym 16.06.2020 r., podczas gdy zgodnie z przekazanym wyciągiem bankowym poprawna data zapłaty to: 17.06.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 875/06/2020 z 19.06.2020 r. wykazanego w poz. 33 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, jako datę wystawienia przedmiotowego dokumentu wskazano: 19.05.2020 r. podczas gdy przekazany dokument został wystawiony 19.06.2020 r.

Dane umieszczone w *Zestawieniu dokumentów* poddanych kontroli wniosków o płatność wynikają z oryginałów posiadanych przez Beneficjenta dokumentów, **poza następującymi rozbieżnościami:**

- w poz. 1 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 100 535,07 zł, podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ01/03/20, na podstawie której 27.01.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto, opiewa na kwotę 109 119,91 zł brutto;
- w poz. 9 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w kolumnie *Nr księgowy lub ewidencyjny* wykazano: 00079, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr 000079. Ponadto w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 106 023,21 zł, podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ02/04/20, na podstawie której 27.02.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto, opiewa na kwotę 107 630,25 zł brutto;
- w poz. 2 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w kolumnie *Data wystawienia dokumentu* wykazano datę 27.04.2020 r., podczas gdy na przekazanej liście płac nr ŻM3/LZ04/07/20 widnieje data 24.04.2020 r.;
- w poz. 3 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w kolumnie *Data wystawienia dokumentu* wykazano datę 27.05.2020 r., podczas gdy na przekazanej liście płac nr ŻM3/LZ05/08/20 widnieje data 26.05.2020 r. Ponadto w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 112 655,03 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.05.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto, opiewa na kwotę 112 655,23 zł brutto;
- w poz. 33 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w kolumnie *Nr księgowy lub ewidencyjny* wykazano: 170, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr 000170.

Poddane kontroli wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez IP i Beneficjent nie ma możliwości dokonania ich korekty. Wobec powyższego celem usunięcia ww. rozbieżności IP dokona stosownych korekt.

W wyniku weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w *Zestawieniu dokumentów* wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 oraz RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 ustalono, że Beneficjent dokonywał płatności z konta o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 4035 oraz konta o numerze: 82 1240 6380 1111 0010 8652 5393. W § 8 ust. 4 umowy o dofinansowanie określono numer rachunku, na który będą przekazywane transze dofinansowania oraz z którego jednocześnie Beneficjent powinien dokonywać wszystkich płatności w związku z realizacją umowy (projektu), tj. rachunek nr: 61 1240 6973 1111 0010 8836 9641. Dalsze zapisy umowy dopuszczają możliwość dokonywania wydatków z rachunku innego niż wskazany powyżej, o ile Beneficjent udokumentuje poniesienie wydatków z takiego rachunku oraz wykaże refundację tych wydatków z konta projektu. Beneficjent 12.10.2020 r. przekazał poprzez SL2014 wyciągi bankowe potwierdzające refundację z konta projektu wydatków w kwocie 1 449 352,69 zł, w skład której wchodziły wydatki rozliczone we wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-

B221/18-005 oraz wyciągi bankowe potwierdzające refundację z konta projektu wydatków w kwocie 263 636,66 zł, tj. wszystkich wydatków (za wyjątkiem wydatków stanowiących wkład własny) rozliczonych we wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006. Przekazane przez Beneficjenta wyciągi bankowe uznano za wiarygodne i wystarczające.

Za pomocą raportu podstawowego ARiMR przeprowadzono kontrolę krzyżową, w wyniku której ustalono, że Beneficjent nie realizuje projektów w ramach PO RYBY 2014-2020, natomiast w okresie od 15.09.2017 r. do 31.08.2020 r. realizuje projekt w ramach PROW 2014-2020, Działanie M07 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*, Poddziałanie 7.4 *Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji i kultury, i powiązanej infrastruktury - inwestycje w targowiska lub obiekty budowlane przeznaczone na cele promocji lokalnych produktów*. Na weryfikowanych dokumentach nie stwierdzono wystąpienia adnotacji wskazującej, że dany wydatek został przedstawiony do refundacji w ramach PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020. Przekazane podczas kontroli dokumenty księgowe posiadały opis: *Przedstawiony wydatek nie został sfinansowany podwójnie z innego funduszu UE lub innych środków publicznych*. Ponadto Beneficjent wraz z poddanymi kontroli wnioskami o płatność złożył poprzez SL2014 *Oświadczenie o braku podwójnego finansowania wydatków w projektach współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*.

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków dla projektu.

Na podstawie Portalu Podatkowego: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> oraz *Oświadczenia beneficjenta dotyczące kwalifikowalności podatku od towarów i usług w projekcie RPO WM 2014-2020 z 29.04.2019 r.* stanowiącego Załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie projektu ustalono, że Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT.

Beneficjent oświadczył między innymi, że zakupione w projekcie towary i usługi dotychczas nie były i w przyszłości nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów Ustawy o VAT, oraz że nie zamierza skorzystać (na podstawie przepisów Ustawy o VAT) z prawa obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i/lub usług w związku z realizacją projektu. Wg ww. oświadczenia dot. VAT planowana kwota podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i/lub usług w związku z realizacją Projektu, która będzie stanowiła wydatek kwalifikowalny w projekcie, wynosi 169 951,07 zł. W zatwierdzonych do dnia rozpoczęcia kontroli wnioskach o płatność Beneficjent przedstawił do rozliczenia podatek VAT w łącznej wysokości 81 826,21 zł. Na podstawie okazanej do wglądu dokumentacji oraz oświadczenia Beneficjenta przekazanego poprzez SL2014 07.10.2020 r. ustalono, że w ramach projektu jednostka nie finansuje zwykłej działalności, oraz że środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.

W projekcie nie występują koszty bezpośrednie rozliczane ryczałtem oraz koszty bezpośrednie rozliczane na podstawie stawek jednostkowych.

W projekcie występują koszty pośrednie rozliczane ryczałtem. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie stanowią one 15,00% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich. Kontrola wykazała, że wysokość stawki ryczałtowej (15,00%) wykazanej w poddanych kontroli wnioskach o płatność w części dot. *Wydatków rozliczanych ryczałtowo* została określona prawidłowo.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz §4 ust. 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 719 622,70 zł, w ramach kosztów bezpośrednich, z następujących źródeł:

- 1) ze środków z programu Maluch+2019 w kwocie 175 872,00 PLN;
- 2) ze środków stanowiących opłaty wnoszone przez opiekunów prawnych dzieci w kwocie 315 450,00 PLN;
- 3) ze środków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 228 300,70 PLN.

W poddanych kontroli wnioskach o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 i RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 Beneficjent rozliczył wkład własny odpowiednio w wysokości 29 218,57 zł i 2 321,78 zł.

We wniosku o dofinansowanie zaplanowano, że wydatki przeznaczone na organizację placu zabaw w wysokości 204 187,00 zł zostaną objęte cross-financingiem. Zgodnie z danymi widniejącymi w SL2014 do dnia rozpoczęcia kontroli w ramach cross-financingu rozliczono pełną kwotę 204 187,00 zł. Wydatki poniesione na organizację placu zabaw stanowią wkład własny w projekcie.

Beneficjent w Szczegółowym budżecie projektu wykazanym w części E2 wniosku o dofinansowanie nie założył zakupu środków trwałych.

Zgodność realizacji projektu z aktualnym harmonogramem i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie projektu

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie założył utworzenie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie bieżącego funkcjonowania tych miejsc, co w konsekwencji przełoży się na umożliwienie powrotu do zatrudnienia osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3. Ponadto w ramach projektu zaplanowano organizację zajęć dodatkowych z języka angielskiego, rytmiki oraz zajęć tanecznych.

W trakcie kontroli 14.10.2020 r. poprzez SL2014 przekazano dokumenty związane z funkcjonowaniem Żłobka Miejskiego nr 3 w Pruszkowie. W wyniku porównania przedmiotowych dokumentów z dokumentami przekazanymi podczas kontroli nr I, ustalono, że nie uległy one zmianie. Wobec powyższego odstąpiono od ich ponownej weryfikacji.

W ramach projektu założono realizację następujących zadań:

Zadanie 1 Utworzenie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie

W ramach zadania zaplanowano Organizację placu zabaw w okresie maj-wrzesień 2018 r. Zgodność realizacji przedmiotowego Zadania z założeniami wniosku o dofinansowanie w całości została sprawdzona podczas kontroli nr I, w wyniku której ustalono, że Beneficjent wykonał zadanie, a w żłobku znajdowały się elementy wskazane jako wyposażenie placu zabaw⁵.

Zadanie 2 Bieżące funkcjonowanie 120 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Pruszkowie

W ramach zadania zaplanowano rozliczenie kosztów pozwalających na zapewnienie opieki nad 120 dziećmi w żłobku, poniesionych na wynagrodzenie personelu merytorycznego, w tym: wynagrodzenie dyrektora, 15 opiekunek dziecięcych, 4 pomocy kuchennych, 1 kucharza, 1 intendenta, 1 starszej woźnej, 5 woźnych oddziałowych, 1 sprzątaczkę-szatniarkę, 1 pielęgniarkę; wyżywienie dzieci w żłobku (sfinansowane jako wkład własny); środki czystości; koszt mediów oraz wydatki towarzyszące.

Ze sporządzonego przez Beneficjenta Zestawienia personelu projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek dla malucha-szansą na powrót do aktywności zawodowej rodzica” celem przeprowadzenia kontroli krzyżowej, obejmującej dane z okresu od 01.05.2018 r. do 07.10.2020 r. (dalej: Zestawienie personelu projektu) przekazanego przez SL2014 07.10.2020 r. wynika, że od dnia zakończenia kontroli nr I, tj. 10.07.2020 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 07.10.2020 r. do projektu nie zatrudniono nowych osób wchodzących w skład personelu projektu. Według przekazanego Zestawienia personelu projektu w ramach projektu zatrudniono łącznie 32 osoby, z czego 6 osobom zakończył się okres obowiązywania umowy. Podczas czynności kontrolnych, w wyniku weryfikacji danych zawartych w SL2014 w zakładce *Baza personelu* ustalono, że ww. zestawienie nie odzwierciedla stanu faktycznego na dzień rozpoczęcia kontroli, wg którego w skład personelu projektu wchodziło 28 osób, w tym dyrektor, 15 opiekunek dziecięcych, 4 woźnych oddziałowych, starszy woźny, szatniarka, 3 pomoce kuchenne, kucharz, pielęgniarka i intendent. Od początku realizacji projektu do dnia rozpoczęcia kontroli łącznie zatrudniono 35 osób, a nie jak wykazał Beneficjent w Zestawieniu personelu projektu – 32 osoby⁶. Szczegółowo rozbieżności pomiędzy przedmiotowym zestawieniem, a ustalonym stanem faktycznym opisano w obszarze pn. *Kwalifikowalność personelu projektu*.

Ponadto w wyniku kontroli, w tym kontroli wydatków rozliczonych we wnioskach o płatność nr: RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 oraz RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 w ramach Zadania 2 ustalono, że w ramach projektu poniesiono koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem żłobka wymienione w Szczegółowym budżecie projektu dot. Zadania 2.

⁵ Ustalono na podstawie treści Informacji pokontrolnej nr I/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/00 z 17.09.2020 r.

⁶ W tym 7 osobom ustało zatrudnienie.

Zadanie 3 Organizacja zajęć dodatkowych

W ramach zadania zaplanowano organizację zajęć dodatkowych z rytmiki dla 120 dzieci, zajęć tanecznych dla 120 dzieci i zajęć z języka angielskiego dla 30 dzieci. Kontrolni poddano realizację zajęć dodatkowych w kontekście opisu *Postępu rzeczowego realizacji projektu* wykazanego we wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. W wyniku kontroli ustalono, że zajęcia dodatkowe realizowane były na podstawie umowy nr 2/2019 zawartej 04.10.2019 r. pomiędzy Żłobkiem Miejskim nr 3, reprezentowanym przez dyrektora żłobka p. [REDACTED] a p. Tytusem i Rafałem Tarnowskim Usługi Edukacyjne „Syrena” S.C.⁷ W wyniku weryfikacji przekazanych podczas kontroli dokumentów dot. realizacji zajęć dodatkowych w Żłobku Miejskim nr 3, w tym m.in. list obecności dzieci na zajęciach ustalono, że zajęcia dodatkowe z rytmiki przeprowadzono dla 117 osób, zajęcia taneczne dla 117 osób i zajęcia z języka angielskiego dla 30 osób. **Niezgodność liczby osób uczestniczących w zajęciach z liczbą założoną we wniosku o dofinansowanie została opisana w obszarze: Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/rezultatu.**

Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/rezultatu

Beneficjent monitoruje stopień osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu oraz zbiera dane uczestników projektu zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* z 9 lipca 2018 r. Informacje nt. stopnia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz dane dotyczące postępu rzeczowego realizacji projektu przekazywane są we wnioskach o płatność składanych do IP poprzez SL2014. Beneficjent gromadzi dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu/rezultatu, w tym m.in.:

- Deklaracje uczestnictwa w projekcie;
- Oświadczenia uczestników projektu o przetwarzaniu danych osobowych, zgodne z załącznikiem nr 6 do umowy o dofinansowanie;
- Informacje o uczestnikach projektu;
- Zaświadczenia dotyczące sytuacji na rynku pracy;
- Listę uczestników projektu.

Ww. dokumenty zweryfikowano na próbie obejmującej dokumentację 14 osób wybranych do kontroli kwalifikowalności w ramach obszaru pn. *Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych*.

Na dzień rozpoczęcia kontroli projekt był w trakcie realizacji. Kontrolni poddano stopień osiągnięcia nw.

⁷ Poprawność wyboru Wykonawcy usługi została zweryfikowana podczas weryfikacji przez Opiekuna projektu wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-004.

wskaźników produktu założonych we wniosku o dofinansowanie projektu. Na podstawie analizy okazanych podczas kontroli dokumentów oraz sporządzonego przez Beneficjenta *Zestawienia obrazującego stopień osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu* (dalej: Zestawienie dot. wskaźników) stwierdzono, że na dzień rozpoczęcia kontroli poziom osiągnięcia wskaźników realizacji celu / wskaźników produktu w odniesieniu do stopnia osiągnięcia tychże wskaźników wg stanu na dzień rozpoczęcia kontroli nr I nie uległ zmianie i kształtuje się następująco:

- *Liczba osób opiekujących się dziećmi w wieku do lat 3 objętych wsparciem w programie* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 osób (120 kobiet i 0 mężczyzn), osiągnięto 136 osób, w tym 133 kobiety i 3 mężczyzn (113,33%);
- *Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, osiągnięto: 120 miejsc (100,00%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z języka angielskiego* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 30 osób, osiągnięto: 30 osób (100,00%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z rytmiki* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 osób, osiągnięto: 117 osób (97,50%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach tanecznych* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 osób, osiągnięto: 117 osób (97,50%).

Wobec powyższego ustalono, że Beneficjent nie osiągnął założonych we wniosku o dofinansowanie wartości docelowych ww. wskaźników produktu:

- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z rytmiki* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 07.10.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach tanecznych* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 07.10.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%).

Pomimo, że realizacja projektu została przedłużona do 31.10.2020 r. ww. wartości wskaźników zostały wykazane przez Beneficjenta również w złożonym 01.12.2020 r. wniosku o płatność końcową w części pn. *Postęp rzeczowy*. IP zaznacza, że zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 1) umowy o dofinansowanie, Beneficjent odpowiada za realizację projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, w tym za „osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we Wniosku o dofinansowanie Projektu”. Jednocześnie w § 28 ust. 3 pkt 1) i 2) umowy o dofinansowanie wskazano, że: „w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu, IP może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków rozliczonych w ramach Projektu za niekwalifikowalne. Wysokość wydatków niekwalifikowalnych uzależniona jest od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu. Wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności obejmują wydatki związane z zadaniem merytorycznym (zadaniami merytorycznymi),

którego/ych założenia nie zostały osiągnięte oraz proporcjonalnie koszty pośrednie”, przy czym zgodnie z § 28 ust. 4 ww. umowy: „Instytucja Pośrednicząca podejmuje decyzję o: odstąpieniu od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku siły wyższej; obniżeniu wysokości albo odstąpieniu od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności, jeśli Beneficjent o to wnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń Projektu”.

W związku z faktem, że reguła proporcjonalności może być zastosowana na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność według stanu na zakończenie realizacji projektu – ostateczna weryfikacja spełnienia założeń projektu zostanie przeprowadzona przez IP podczas weryfikacji końcowego wniosku o płatność.

Weryfikacja zgodności danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu otrzymaną w siedzibie Beneficjenta oraz z ustalonym rzeczywistym zaawansowaniem rzeczowym w realizacji projektu, w tym ustalonym w na podstawie dokumentacji fotograficznej/wideo

Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta, sprawdzono na podstawie opisu Zadania 3 *Organizacja zajęć dodatkowych*, zawartego w *Postępie rzeczowym realizacji projektu* poddanego kontroli wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.

Na podstawie przekazanych podczas kontroli poprzez SL2014 dokumentów, w tym m.in. umowy nr 2/2019 wraz z Załącznikiem, list dzieci uczęszczających odpowiednio na zajęcia z języka angielskiego, rytmikę i tańce oraz zestawień osób obecnych w dniach, w których odbywały się zajęcia ustalono, że w ramach Zadania 3 realizowano zajęcia dodatkowe zgodnie z harmonogramem i wydatkowano kwoty zgodnie z umową z wykonawcą zewnętrznym.

W wyniku weryfikacji okazanej dokumentacji ustalono, że postęp rzeczowy opisany w poddanym kontroli wniosku o płatność, sprawdzony na próbie wskazanej powyżej, potwierdził zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu przekazaną przez Beneficjenta.

Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie założył objąć wsparciem 120 osób zamieszkujących na obszarze ZIT WOF, sprawujących opiekę nad dzieckiem w wieku do lat 3, które poprzez poprawę dostępności do usług świadczenia opieki nad dziećmi będą mogły powrócić do zatrudnienia po urloпах macierzyńskich lub

rodzicielskich lub podjąć pracę. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie, w części C3.1 założył, że spośród 120 uczestników projektu, 10 będzie osobami bezrobotnymi lub biernymi zawodowo, pozostającymi poza rynkiem pracy ze względu na obowiązek opieki nad dziećmi do lat 3, w tym osoby które przerwały karierę zawodową ze względu na urodzenie dziecka lub przebywające na urlopie wychowawczym i 110 będzie osobami pracującymi sprawującymi opiekę nad dziećmi do lat 3. Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 7 października 2020 r. udział w projekcie łącznie rozpoczęło 136 osób (133 kobiety i 3 mężczyźni), w tym 11 osób bezrobotnych i 9 osób biernych zawodowo, pozostających poza rynkiem pracy ze względu na obowiązek opieki nad dziećmi do lat 3 oraz 116 osób pracujących sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3.

Kwalifikowalność uczestników projektu została sprawdzona na próbie 14 osób⁸, która stanowi 10,29% ogólnej liczby uczestników objętych wsparciem w projekcie.

Weryfikacji kwalifikowalności uczestników w projekcie dokonano na podstawie:

- Deklaracji udziału w projekcie;
- Informacji o uczestnikach projektu zgodnych ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie;
- Zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- Oświadczeń uczestników projektu zgodnych ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie;
- Zaświadczeń potwierdzających status osoby na rynku pracy;
- Oświadczeń uczestników o statusie na rynku pracy w chwili zakończenia udziału w projekcie;
- Umów uczestnictwa w projekcie.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że poddani kontroli uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności opisane we wniosku o dofinansowanie oraz określone w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO WM 2014-2020*.

Na podstawie dokumentacji rekrutacyjnej oraz wyjaśnień Beneficjenta przesłanych poprzez SL2014 07-08.10.2020 r. ustalono, że Beneficjent zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla wszystkich osób, w tym dla osób z niepełnosprawnościami. Projekt nie dyskryminuje żadnej z grup ze względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, orientację seksualną czy miejsce zamieszkania. Identyfikacja potrzeb potencjalnych uczestników oraz ich dzieci miała miejsce na etapie rekrutacji do projektu. Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie miejsce, gdzie odbywała się rekrutacja było dostosowane do

⁸ Osoby zweryfikowane pod względem kwalifikowalności w projekcie zostały wymienione w Załączniku nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

potrzeb osób z niepełnosprawnościami: wyznaczone miejsca na parkingu na osób niepełnosprawnych, podjazd do budynku.

Beneficjent przekazuje do IP wraz z wnioskami o płatność dane uczestników projektu poprzez SL2014.

Prawidłowość przetwarzania danych osobowych w ramach projektu sprawdzono na podstawie danych dot. 14 osób poddanych kontroli kwalifikowalności.

W wyniku kontroli ustalono, że dane uczestników zbierane w formie papierowej oraz elektronicznej są zgodne z danymi wykazanymi w SL2014 poza danymi:

- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Nr budynku: wpisano nr [REDACTED], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane kontaktowe uczestnika, w kolumnie: Nr budynku, wskazano nr: [REDACTED];
- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail: wpisano [REDACTED], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail wskazano [REDACTED];
- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Dane uczestnika, w rubryce: Pesel: wpisano nr [REDACTED], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane uczestnika, w kolumnie Pesel wskazano numer [REDACTED].

Wydano zalecenie pokontrolne w przedmiotowym zakresie.

W wyniku weryfikacji dokumentacji oraz na podstawie wyjaśnień Beneficjenta przesłanych poprzez SL2014 07.10.2020 r. ustalono, że Beneficjent przetwarza dane osobowe uczestników projektu wyłącznie w celu prawidłowej realizacji projektu, tj. rekrutacji i weryfikacji kwalifikowalności uczestników, monitorowania realizacji wskaźników. Zakres przetwarzania danych osobowych uczestników projektu obejmuje informacje podane przez uczestników w formularzach rekrutacyjnych. Oświadczenia uczestników projektu dot. przetwarzania danych osobowych były podpisywane przed dniem lub w dniu rozpoczęcia korzystania z opieki nad dzieckiem.

Beneficjent przekazał poprzez SL2014 Politykę bezpieczeństwa Urzędu Miasta Pruszkowa wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem nr 157/2018 Prezydenta Miasta Pruszkowa z dnia 26 września 2018 r., Procedurę Zarządzania Systemami i Sieciami w Urzędzie Miejskim w Pruszkowie oraz Procedurę kontroli dostępu do informacji w Urzędzie Miejskim w Pruszkowie. Ponadto, przekazano Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w projekcie „Żłobek naszych marzeń” zawierającą nazwiska 16 osób mających dostęp do danych osobowych uczestników projektu. Wskazane osoby posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania, zgodne z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie.

Na podstawie przekazanej dokumentacji oraz wyjaśnień przesłanych poprzez SL2014 07.10.2020 r. ustalono, że Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu innym

podmiotom, tj. Kancelarii Adwokackiej Adwokat Bożena Zawadzka oraz REVITAL-INVEST Sp. z o.o., z którymi 02.09.2019 r. zawarł odrębne umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych. Przedmiotowe umowy podlegały kontroli nr I przeprowadzonej 30.06, 01-03 i 06-10.07.2020 r. Wobec powyższego odstąpiono od ich ponownej weryfikacji.

Kwalifikowalność personelu projektu

Ze sporządzonego przez Beneficjenta *Zestawienia personelu projektu* przekazanego przez SL2014 07.10.2020 r. wynika, że od dnia zakończenia kontroli nr I, tj. 10.07.2020 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 07.10.2020 r. do projektu nie zatrudniono nowych osób wchodzących w skład personelu projektu. Podczas czynności kontrolnych, na podstawie weryfikacji danych zawartych w SL2014 w zakładce *Baza personelu* ustalono, że ww. zestawienie nie odzwierciedla stanu faktycznego na dzień rozpoczęcia kontroli, wg którego w skład personelu projektu wchodziło 28 osób, w tym dyrektor, 15 opiekunek dziecięcych, 4 woźnych oddziałowych, starszy woźny, szatniarka, 3 pomoce kuchenne, kucharz, pielęgniarka i intendent. Od początku realizacji projektu do dnia rozpoczęcia kontroli łącznie zatrudniono 35 osób, a nie jak wykazał Beneficjent w *Zestawieniu personelu projektu* – 32 osoby, w tym 7 osobom ustało zatrudnienie,.

W wyniku porównania danych zawartych w SL2014 w zakładce *Baza personelu* z danymi wykazanymi w przekazanym przez Beneficjenta *Zestawieniu personelu projektu* ustalono, nw. rozbieżności:

- 1) w *Zestawieniu personelu projektu* nie wykazano p. [REDACTED] oraz p. [REDACTED] zatrudnionych odpowiednio na stanowiskach: opiekunka dziecięca, opiekunka dziecięca i pomoc kuchenna na okres odpowiednio: 01.09 – 31.10.2020 r., 01.09 – 31.10.2020 r. i 01.03-31.10.2020 r.,
- 2) w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano p. [REDACTED], podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano p. [REDACTED]
- 3) w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] od 01.01.2019 do 31.08.2020 r., podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania p. [REDACTED] od 01.01.2019 do 31.10.2020 r.,
- 4) w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] odpowiednio: od 01.09.2018 do 31.03.2021 r. oraz od 01.09.2018 do czas nieokreślony, podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania obydwu pań od 01.09.2018 do 25.08.2020 r.,

- 5) w Zestawieniu personelu projektu wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] na stanowisku opiekunki dziecięcej od 01.08.2019 do 31.08.2020 r., podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania p. [REDACTED] na ww. stanowisku od 01.08.2019 do 31.10.2020 r.,
- 6) w Zestawieniu personelu projektu wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] od 01.09.2018 do 31.03.2021 r., podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania p. [REDACTED] od 01.09.2018 do 10.07.2020 r.

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami za zasadne uznano wydanie zalecenia w przedmiotowej sprawie.

Na dzień rozpoczęcia kontroli personel żłobka składał się z dyrektora, 15 opiekunek dziecięcych, starszego woźnego, 4 woźnych oddziałowych, kucharza, 3 pomocy kuchennych, szatniarki, pielęgniarki oraz intendenta.

Fakt zatrudnienia w ramach projektu pielęgniarki oraz spełnienia przez Dyrektora Żłobka wymogów określonych w *ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. z 2018 r. poz. 603, z późn. zm.)⁹ (zwanej dalej w skrócie: *ustawą o opiece nad dziećmi*) został poddany weryfikacji podczas kontroli planowej nr I.

Podczas niniejszej kontroli, kwalifikowalność personelu projektu sprawdzono na podstawie dokumentacji dwóch opiekunek dziecięcych: p. [REDACTED]. Na podstawie dokumentacji przekazanej poprzez SL2014 08 i 14.10.2020 r. ustalono, co następuje:

- Panią [REDACTED] zatrudniono na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 na podstawie dwóch umów o pracę zawartych 31.08.2018 r. i 21.12.2018 r. na czas określony odpowiednio od 01.09. do 31.12.2018 r. i od 01.01. do 31.12.2019 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, za wynagrodzeniem zasadniczym [REDACTED] zł oraz trzeciej umowy o pracę zawartej 30.12.2019 r., od 01.01.2020 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy, za wynagrodzeniem zasadniczym [REDACTED] zł;
- Panią [REDACTED] zatrudniono na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 na podstawie trzech umów o pracę zawartych 31.08.2018 r., 21.12.2018 r. i 30.12.2019 r. na czas określony odpowiednio od 01.09. do 31.12.2018 r., od 01.01. do 31.12.2019 r. i od 01.01.2020 r. do 31.03.2021 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, za wynagrodzeniem zasadniczym w przypadku pierwszych dwóch umów w wysokości: [REDACTED] zł oraz w przypadku trzeciej umowy w wysokości: [REDACTED] zł.

Beneficjent przekazał dokumenty obu opiekunek, na które składały się:

⁹ Wersja ustawy obowiązująca na dzień rozstrzygnięcia konkursu na Dyrektora Żłobka nr 3 w Pruszkowie.
III/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/01

- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie;
- orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku opiekunki dziecięcej;
- orzeczenia lekarskie z badań przeprowadzonych do celów sanitarno-epidemiologicznych, o których mowa w art. 4 *ustawy o opiece nad dziećmi*;
- oświadczenia o spełnieniu wymagań określonych w art. 18 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*;
- zaświadczenia o niekaralności, o których mowa w art. 15 ust. 5 *ustawy o opiece nad dziećmi*, **przy czym w przypadku p. [REDAKTOWANO] Informacja o osobie z Krajowego Rejestru Karnego została wydana 28.05.2018 r. natomiast w przypadku p. [REDAKTOWANO] fakt niefigurowania w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego potwierdzono 17.09.2018 r. Obydwie opiekunki rozpoczęły świadczenie opieki na dziećmi 01.09.2018 r. Wg art. 15 ust. 5 *ustawy o opiece nad dziećmi*, przedmiotowe zaświadczenia należy przedstawić przed podjęciem zatrudnienia, a ich data wystawienia nie powinna być wcześniejsza niż 3 miesiące przed rozpoczęciem pracy lub świadczenia usług w żłobku lub klubie dziecięcym;**
- wydruki z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym. **Zgodnie z art. 15 ust. 4 *ustawy o opiece nad dziećmi*, opiekunem w żłobku może być osoba, która nie figuruje w ww. rejestrze, tymczasem kontrola wykazała, że obie opiekunki świadczyły opiekę nad dziećmi bez uprzedniej weryfikacji przez Beneficjenta ww. wymogu. Na podstawie okazanych umów o pracę ustalono, że opiekunki rozpoczęły świadczenie opieki na dziećmi 01.09.2018 r., natomiast fakt figurowania p. [REDAKTOWANO] w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym sprawdzono dopiero 18 marca 2019 r. IP podkreśla, że wymóg nie figurowania w ww. bazie osób mających sprawować opiekę nad dziećmi w żłobku powinien zostać sprawdzony przed ich zatrudnieniem. Wobec powyższego uznano za konieczne wydanie zaleceń pokontrolnych na przyszłość;**

Ponadto, w celu potwierdzenia posiadania przez p. [REDAKTOWANO] kwalifikacji niezbędnych do świadczenia pracy opiekunki dziecięcej w żłobku określonych w art. 16 *ustawy o opiece nad dziećmi*, Beneficjent przekazał poprzez SL2014 nw. dokumenty:

- W przypadku p. [REDAKTOWANO] która została zatrudniona na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 od 01.09.2018 r., przekazano:
 - umowę zlecenie zawartą 01.09.2017 r. w Pruszkowie pomiędzy [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] na podstawie,

której Zleceniodawca zleca, Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania w terminie od 01.09 do 30.11.2017 r. następującą pracę: opiekunka dziecięca,

- umowę zlecenie zawartą 01.12.2017 r. w Pruszkowie pomiędzy [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] na podstawie, której Zleceniodawca zleca, Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania w terminie od 01.12.2017 r. do 31.12.2018 r. następującą pracę: opiekunka dziecięca,
- Świadectwo ukończenia 24.06.2000 r. szkoły policealnej, które jest dokumentem stwierdzającym posiadanie wykształcenia średniego zawodowego,
- Certyfikat o ukończeniu Elementarnej Pierwszej Pomocy zorganizowanego 12.12.2018 r. przez PARAMEDIKO Katarzyna Wasilewska-Seydel.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że p. [REDAKTOWANO] w dniu rozpoczęcia pracy na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 posiadała wykształcenie średnie oraz co najmniej roczne doświadczenie w pracy z dziećmi w wieku do lat 3. Według treści art. 16 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi: *Opiekunem w żłobku lub klubie dziecięcym może być także osoba, która odbyła nie wcześniej niż 2 lata przed podjęciem zatrudnienia jako opiekun szkolenie z udzielania dziecku pierwszej pomocy oraz posiada co najmniej wykształcenie:*

1) wyższe na dowolnym kierunku, którego program obejmuje zagadnienia związane z opieką nad małym dzieckiem lub jego rozwojem, i odbyła 80-godzinne szkolenie w celu uaktualnienia i uzupełnienia wiedzy oraz umiejętności lub

2) średnie lub średnie branżowe oraz:

a) co najmniej roczne doświadczenie w pracy z dziećmi w wieku do lat 3 lub

b) przed zatrudnieniem jako opiekun w żłobku lub w klubie dziecięcym odbyła 280-godzinne szkolenie, z czego co najmniej 80 godzin w formie zajęć praktycznych, polegających na sprawowaniu opieki nad dzieckiem pod kierunkiem opiekuna, o którym mowa w ust.1.

Wymóg dot. szkolenia opiekuna dziecięcego z udzielania dziecku pierwszej pomocy wprowadzono na podstawie art. 12 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. poz. 1428), przy czym zgodnie z art. 41 niniejszej ustawy zapisy art. 12 pkt 1-42 i 44-46 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. [REDAKTOWANO] umowę zlecenie na stanowisku opiekuna dziecięcego zawarła 01.09.2017 r., a w żłobku prowadzonym w ramach kontrolowanego projektu rozpoczęła pracę 01.09.2018 r. Według art. 33 ust 1 ww. ustawy: *Po dniu 31 grudnia 2017 r. opiekun lub wolontariusz w żłobku lub klubie dziecięcym spełniający dotychczasowe wymagania do sprawowania funkcji opiekuna lub wolontariusza w żłobku lub klubie dziecięcym oraz wymagania, o których mowa w ust. 3, może sprawować tę funkcję, jeżeli do dnia 1 stycznia 2020 r. odbędzie szkolenie*

z udzielania dziecku pierwszej pomocy. Beneficjent przekazał poprzez SL Certyfikat o ukończeniu przez p. [REDAKTOWANO] Elementarnego Kursu Pierwszej Pomocy zorganizowanego 12.12.2018 r., jednakże z jego zapisów nie wynika, że szkolenie dotyczyło również udzielania takiej pomocy dla dzieci. Wobec powyższego pismem znak WKE.II.4073.37.12.2020.MSW z 05.01.2021 r. wystąpiono do Beneficjenta z pytaniem czy przedmiotowy kurs dotyczył udzielania pierwszej pomocy dziecku. Jeśli tak – poproszono o przekazanie dokumentów potwierdzających ten fakt. Beneficjent 14.01.2021 r. przekazał Oświadczenie [REDAKTOWANO], że w trakcie szkolenia z Elementarnego Kursu Pierwszej Pomocy organizowanego 12.12.2018 r. odbyła szkolenie z udzielania pierwszej pomocy dziecku oraz wydruk ze strony internetowej Wykonawcy kursu, potwierdzający, że kurs elementarny dla osób indywidualnych zawiera także 3-godzinny blok tematyczny dotyczący metod ratowania dzieci. Przedmiotowe dokumenty zostały uznane za wystarczające i wiarygodne.

- W przypadku p. [REDAKTOWANO], która została zatrudniona na stanowisku opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3 od 01.09.2018 r. na podstawie umowy o pracę zawartej 31.08.2018 r., przekazano:
- Oświadczenie p. [REDAKTOWANO] z 31.08.2018 r., że w związku z zatrudnieniem w Żłobku Miejskim nr 3 zobowiązuje się do kontynuowania i ukończenia ostatniego roku studiów licencjackich w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Skierniewicach na Wydziale Pedagogiki wczesnoszkolnej i przedszkolnej;
 - Certyfikat o ukończeniu Elementarnego Kursu Pierwszej Pomocy zorganizowanego 04.12.2018 r., który według przekazanego poprzez SL2014 Oświadczenia p. [REDAKTOWANO] oraz wydruku ze strony internetowej Wykonawcy kursu zawierał także 3-godzinny blok tematyczny dotyczący metod ratowania dzieci;
 - Zaświadczenie wydane przez Państwową Wyższą Szkołę Zawodową w Skierniewicach potwierdzające, że p. [REDAKTOWANO] od 28.09.2016 r. do 28.06.2019 r. była studentką Wydziału Ekonomii i Administracji, kierunek: Pedagogika, specjalność: Pedagogika przedszkolna i wczesnoszkolna i złożyła 28.06.2019 r.¹⁰ egzamin licencjacki i uzyskała tytuł zawodowy licencjat.

W umowie o pracę zawartej z p. [REDAKTOWANO] 31.08.2018 r. wskazano dotychczasowy staż pracy w wymiarze: *0 lat 10 m-c i 27 dni*, jednakże Beneficjent nie przekazał dokumentów potwierdzających, czy staż dotyczył pracy z dziećmi w wieku do lat 3. Wobec powyższego pismem znak WKE.II.4073.37.7.2020.MSW z 13.11.2020 r. wystąpiono do Beneficjenta o potwierdzenie kompletności dokumentacji przekazanej poprzez SL2014, celem m.in. potwierdzenia, że p. [REDAKTOWANO]

¹⁰ Pierwsza umowa o pracę została podpisana 31.08.2018 r.

w momencie zawarcia umowy, tj. 31.08.2018 r. posiadała kwalifikacje niezbędne do świadczenia pracy opiekunki dziecięcej w Żłobku Miejskim nr 3, określone w art. 16 *ustawy o opiece nad dziećmi* oraz poproszono Beneficjenta o przekazanie innych dokumentów potwierdzających spełnienie przez p. [REDAKTOWANO] warunków określonych w ww. przepisie, jeśli takowe posiada.

Odpowiadając w imieniu Beneficjenta, p. Łukasz Stępień 19 oraz 27.11.2020 r. przekazał poprzez SL2014 dodatkowe dokumenty oraz jednocześnie poinformował, że przedstawił wszystkie dokumenty i potwierdza kompletność przekazanych informacji. Na przedmiotową dokumentację składały się:

- Świadectwo ukończenia przez p. [REDAKTOWANO] 29.04.2016 r. Technikum w Mszczonowie, które jest dokumentem stwierdzającym posiadanie wykształcenia średniego,
- *Zaświadczenie o odbyciu stażu* p. [REDAKTOWANO] w okresie od 04.01. do 30.11.2017 r. w Przedszkolu [REDAKTOWANO] na stanowisku pomoc nauczyciela wraz z oświadczeniem p. [REDAKTOWANO], że w trakcie odbywania stażu Jej praca polegała również na opiece nad dziećmi do lat 3 w znajdującym się w przedszkolu Klubie Malucha,
- *Umowa zlecenie 5/2017* zawarta 01.12.2017 r. pomiędzy [REDAKTOWANO] reprezentującą Klub [REDAKTOWANO] na wykonanie prac na stanowisku pomocy nauczyciela w terminie od 01.12.2017 r. do 31.08.2018 r. wraz z oświadczeniem p. [REDAKTOWANO] że w Klubie Malucha pomagała w opiece nad dziećmi do lat 3,
- *Umowa zlecenia 01/2018/KK* zawarta 03.04.2018 r. pomiędzy [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] wg. treści której p. [REDAKTOWANO] jako Zleceniobiorca zobowiązała się do wykonywania czynności polegających m.in na opiece nad dziećmi w wieku od 6 miesięcy do lat 4 w terminie od 03.04 do 03.07.2018 r.,
- *Umowa zlecenia 02/2018/KK* zawarta 01.07.2018 r. pomiędzy [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] wg treści której p. [REDAKTOWANO] jako Zleceniobiorca zobowiązała się do wykonywania czynności polegających m.in na opiece nad dziećmi w wieku od 6 miesięcy do lat 4 w terminie od 01.07 do 01.10.2018 r.

Na potwierdzenie warunku określonego w ust. 2 art. 16 *ustawy o opiece nad dziećmi* w wieku do lat 3, wg treści którego: *Opiekunem w żłobku lub klubie dziecięcym może być także osoba, która odbyła nie wcześniej niż 2 lata przed podjęciem zatrudnienia jako opiekun szkolenie z udzielania dziecku pierwszej pomocy* Beneficjent poinformował, że przekazuje: *Świadectwo Ukończenia Technikum wraz z informacją o ukończeniu zajęć „Edukacji dla bezpieczeństwa” gdzie odbywały się szkolenia z pierwszej pomocy.*

Na podstawie dokumentacji dot. p. [REDAKTOWANO] przekazanej przez Beneficjenta ustalono, że na dzień 31.08.2018 r. nie spełniała wymagań niezbędnych do świadczenia pracy na stanowisku opiekunki dziecięcej zawartych w art. 16 ust. 1 *ustawy o opiece nad dziećmi*, gdyż nie posiadała kwalifikacji

o których mowa w pkt 1 oraz nie ukończyła studiów o których mowa w pkt 2 tego przepisu - zobowiązanie do kontynuowania i ukończenia ostatniego roku studiów licencjackich nie spełnia tych warunków.

Ponadto przedłożone dokumenty nie potwierdzają, aby na dzień 31.08.2018 r. ww. osoba spełniła wymogi zawarte w art. 16 ust. 2 pkt 2 ustawy o opiece nad dziećmi, ponieważ:

- 1) brak jest dowodów dostatecznie potwierdzających odbycie, nie wcześniej niż 2 lata przed podjęciem zatrudnienia jako opiekun, szkolenia z udzielania dziecku pierwszej pomocy. Z informacji zawartej w świadectwie ukończenia technikum o ukończeniu zajęć pn. „Edukacja dla bezpieczeństwa” nie wynika, że obejmowały ww. szkolenie. Natomiast certyfikat o ukończeniu elementarnego kursu pierwszej pomocy dotyczył szkolenia odbytego po podjęciu zatrudnienia na stanowisku opiekuna,
- 2) z treści zaświadczenia o odbyciu stażu zawodowego oraz umowy zlecenia nr 5/2017 z 1 grudnia 2017 r. nie wynika zdobycie doświadczenia w pracy z dziećmi w wieku do lat 3. Samo wykonywanie zadań w ramach stanowiska „pomoc nauczyciela” nie jest tożsame z pracą z dziećmi do lat 3, a co do dodatkowego świadczenia pracy w tym zakresie przedłożono jedynie oświadczenie tej osoby bez dokumentu potwierdzającego, że taka praca faktycznie miała miejsce. Jedynymi dokumentami potwierdzającymi doświadczenie p. Konopki w pracy z dziećmi w wieku do lat 3 są umowy zlecenia nr: 01/2018/KK oraz 02/2018/KK zawarte na okres od 03.04¹¹ do 01.10.2018 r. Przy czym zgodnie z przekazanym oświadczeniem p. [REDAKTOWANE], pracowała Ona do 31.08.2018 r. Zatem w dniu 01.09.2018 r., tj. w dniu rozpoczęcia pracy w Żłobku Nr 3 w Pruszkowie p. [REDAKTOWANE] posiadała doświadczenie w pracy z dziećmi w wieku do lat 3 w wymiarze 4 miesięcy i 29 dni¹².

Beneficjent, pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. przekazał Zaświadczenie wydane 09.02.2021 r. przez [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE], potwierdzające że p. [REDAKTOWANE] w okresie od 04.01. do 30.11.2017 r. odbyła staż w ww. przedszkolu na stanowisku pomocy nauczyciela dzieci w wieku do lat 3 oraz w okresie od 01.12.2017 r. do 31.03.2018 r. była zatrudniona na podstawie umowy zlecenie w ww. klubie na stanowisku pomocy nauczyciela dzieci w wieku do lat 3. Ponadto Beneficjent zwrócił się z prośbą o ponowne przeanalizowanie dokumentów dotyczących p. Konopki. W wyniku ponownej weryfikacji dokumentacji dot. p. [REDAKTOWANE]

¹¹ Dzień 01 i 02.04.2018 r. były dniami wolnymi od pracy, z uwagi na przypadające Święta Wielkanocne.

¹² Wyliczono na podstawie wymiaru czasu pracy p. [REDAKTOWANE] świadczonej na podstawie Umowy zlecenia [REDAKTOWANE]

██████████ ustalono, że treść ww. zaświadczenia w połączeniu z umowami zlecenie: nr 01/2018/KK z 03.04.2018 r. i 02/2018/KK z 01.07.2018 r. oraz odbyciem 04.12.2018 r. Elementarnego Kursu Pierwszej Pomocy, zawierającego blok tematyczny dotyczący metod ratowania dzieci, pozwala na stwierdzenie, że w dniu podpisania umowy o pracę, tj. 31.08.2018 r. p. ██████████ spełniła warunek określony w art. 16 ust. 2 pkt 2) lit a) ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3 i od 01.09.2018 r. mogła wykonywać obowiązki opiekuna w Żłobku Miejskim w Pruszkowie. Wobec powyższego odstąpiono od stwierdzenia nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta zawartym w wiadomości przekazanej 07.10.2020 r. poprzez SL2014 wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u Beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji lub stawkom rynkowym.

Beneficjent rejestruje dane dotyczące formy zaangażowania oraz godzin pracy personelu w SL2014.

W wyniku porównania danych, zawartych w przekazanych poprzez SL2014 list obecności za okres od 01.01. do 07.10.2020 r., wniosków urlopowych i wydruków zaświadczeń lekarskich ZUS ZLA kontrolowanych osób, stwierdzono, że dane w SL2014 są zgodne z dokumentacją papierową, poza **rozbieżnościami w zakresie daty zaangażowania. W przypadku karty p. ██████████ w SL2014 w polu „Data zaangażowania” wykazano 01.09.2018 r., podczas gdy umowy o pracę z ww. osobami zawarto 31.08.2018 r. Wobec stwierdzonych uchybień wydano zalecenia pokontrolne.**

Poprawność realizacji działań w zakresie informacji i promocji

Poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych w kontrolowanym projekcie sprawdzono na podstawie działań przeprowadzonych od 10.07.2020 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych oraz na podstawie dokumentacji zdjęciowej dotyczącej projektu przekazanej przez Beneficjenta poprzez SL2014 09.10.2020 r. stwierdzono, że Beneficjent informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z EFS w ramach RPO WM, poprzez m.in. wywieszenie w siedzibie Urzędu Miasta Pruszków i Żłobku Miejskim nr 3 w Pruszkowie plakatu informującego o realizacji projektu pn. „Żłobek naszych marzeń” oraz umieszczenie na stronie internetowej Żłobka Miejskiego nr 3 informacji o projekcie. Sprawdzona dokumentacja merytoryczna projektu,

Uchybienia:

W obszarze: Prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi

Ustalenie 1:

W wyniku weryfikacji opisów poddanych kontroli dokumentów księgowych wykazanych w *Zestawieniu dokumentów wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005* oraz *RPMA.08.03.02-14-B221/18-006* stwierdzono nw. rozbieżności:

- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ01/03/20 z 27.01.2020 r. wykazanego w poz. 1 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 105 701,10 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 27 896,20 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.01.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 109 119,91 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 31 315,01 zł;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ02/04/20 z 27.02.2020 r. wykazanego w poz. 9 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 106 023,21 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 29 969,74 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.02.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 107 630,25 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 27 607,86 zł;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 56/2020 z 28.02.2020 r. wykazanego w poz. 74 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w pkt 12 opisu wykazano, że wydatek został zapłacony przelewem bankowym 04.03.2020 r., podczas gdy z przekazanego wyciągu bankowego wynika, że zapłaty dokonano 20.03.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ04/07/20 z 24.04.2020 r. wykazanego w poz. 2 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto i netto w wysokości: 105 015,44 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 29 522,68 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.04.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 111 793,37 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 33 747,67 zł. Ponadto na opisie przedmiotowego dokumentu jako datę wystawienia listy płac wskazano: 27.04.2020 r., podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ04/07/20 została wystawiona 24.04.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr ŻM3/LZ05/08/20 z 26.05.2020 r. wykazanego w poz. 3 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 1 opisu podano kwotę dokumentu brutto

i netto w wysokości: 108 188,95 zł oraz kwotę wydatków poza projektem w wysokości: 29 522,68 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.05.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 112 655,23 zł brutto, w tym wydatki poza projektem na kwotę 33 988,96 zł. Ponadto na opisie przedmiotowego dokumentu jako datę wystawienia listy płac wskazano: 27.05.2020 r., podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ05/08/20 została wystawiona 26.05.2020 r.;

- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 840/06/2020 z 14.06.2020 r. wykazanego w poz. 27 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 10 opisu wykazano, że wydatek został zapłacony przelewem bankowym 16.06.2020 r., podczas gdy zgodnie z przekazanym wyciągiem bankowym poprawna data zapłaty to: 17.06.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 799/06/2020 z 05.06.2020 r. wykazanego w poz. 28 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w pkt 10 opisu wykazano, że wydatek został zapłacony przelewem bankowym 16.06.2020 r., podczas gdy zgodnie z przekazanym wyciągiem bankowym poprawna data zapłaty to: 17.06.2020 r.;
- w przypadku opisu dokumentu księgowego nr 875/06/2020 z 19.06.2020 r. wykazanego w poz. 33 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, jako datę wystawienia przedmiotowego dokumentu wskazano: 19.05.2020 r. podczas gdy przekazany dokument został wystawiony 19.06.2020 r.

Ustalenie 2:

W wyniku porównania danych wykazanych w *Zestawieniu dokumentów* wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 oraz RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, z danymi widniejącymi na oryginałach dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono następujące rozbieżności:

- w poz. 1 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 100 535,07 zł, podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ01/03/20 na podstawie której 27.01.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto opiewa na kwotę 109 119,91 zł brutto;
- w poz. 9 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005, w kolumnie *Nr księgowy lub ewidencyjny* wykazano: 00079, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr 000079. Ponadto w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 106 023,21 zł, podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ02/04/20, na podstawie której 27.02.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto, opiewa na kwotę 107 630,25 zł brutto;
- w poz. 2 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w kolumnie *Data wystawienia dokumentu* wykazano datę 27.04.2020 r., podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ04/07/20 została opatrzona datą 24.04.2020 r.;

- w poz. 3 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w kolumnie *Data wystawienia dokumentu* wykazano datę 27.05.2020 r., podczas gdy przekazana lista płac nr ŻM3/LZ05/08/20 została opatrzona datą 26.05.2020 r. Ponadto w kolumnie *Kwota dokumentu brutto* wykazano kwotę 112 655,03 zł, podczas gdy przekazana lista płac, na podstawie której 27.05.2020 r. wypłacono pracownikom wynagrodzenia netto, opiewa na kwotę 112 655,23 zł brutto
- w poz. 33 wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006, w kolumnie *Nr księgowy lub ewidencyjny* wykazano: 170, podczas gdy poddany kontroli dokument księgowy posiada nr 000170.

Poddane kontroli wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez IP i Beneficjent nie ma możliwości dokonania ich korekty. Wobec powyższego celem usunięcia ww. rozbieżności IP dokona stosownych korekt.

W obszarze: Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/ rezultatu

Ustalenie:

Na dzień przeprowadzenia kontroli stwierdzono ryzyko nie osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wartości docelowych wskaźników produktu:

- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach z rytmiki* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 30.06.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%);
- *Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach tanecznych* – wartość docelową wskaźnika określono na poziomie 120 miejsc, na dzień 30.06.2020 r. osiągnięto: 117 osób (97,50%).

IP zaznacza, że zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 1) umowy o dofinansowanie Beneficjent odpowiada za realizację projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, w tym za „osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonych we Wniosku o dofinansowanie Projektu”. Jednocześnie w § 28 ust. 3 pkt 1) i 2) umowy o dofinansowanie wskazano, że: „w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu, IP może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków rozliczonych w ramach Projektu za niekwalifikowalne. Wysokość wydatków niekwalifikowalnych uzależniona jest od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych Projektu. Wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności obejmują wydatki związane z zadaniem merytorycznym (zadaniami merytorycznymi), którego/ych założenia nie zostały osiągnięte oraz proporcjonalnie koszty pośrednie”, przy czym zgodnie z § 28 ust. 4 ww. umowy: „Instytucja Pośrednicząca podejmuje decyzję o: odstąpieniu od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku siły wyższej; obniżeniu wysokości albo odstąpieniu od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności, jeśli Beneficjent o to wnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń Projektu”.

W związku z faktem, że reguła proporcjonalności może być zastosowana na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność według stanu na zakończenie realizacji projektu – weryfikacja spełnienia założeń projektu zostanie przeprowadzona po złożeniu przez Beneficjenta do IP końcowego wniosku o płatność.

W obszarze: Kwalifikowalność uczestników projektu i prawidłowość przetwarzania danych osobowych

Ustalenie:

W wyniku kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zgromadzonymi w formie papierowej i elektronicznej (wykazanymi w SL2014) następujących uczestniczek projektu:

- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Nr budynku: wpisano nr [REDACTED], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane kontaktowe uczestnika, w kolumnie: Nr budynku wskazano nr [REDACTED];
- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail: wpisano [REDACTED] podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w kolumnie: Dane kontaktowe, w rubryce: Adres e-mail wskazano [REDACTED];
- p. [REDACTED]. W SL2014 w kolumnie: Dane uczestnika, w rubryce: Pesel: wpisano nr [REDACTED], podczas gdy w Informacji o uczestnikach projektu, w rubryce: Dane uczestnika, w kolumnie: Pesel wskazano numer [REDACTED].

W obszarze: Kwalifikowalność personelu projektu

Ustalenie 1:

W wyniku porównania danych zawartych w SL2014 w zakładce *Baza personelu* z danymi wykazanymi w przekazanym przez Beneficjenta *Zestawieniu personelu projektu* ustalono, m.in. rozbieżności:

- w *Zestawieniu personelu projektu* nie wykazano p. [REDACTED] oraz p. [REDACTED] zatrudnionych odpowiednio na stanowiskach: opiekunka dziecięca, opiekunka dziecięca i pomoc kuchenna na okres odpowiednio: 01.09 – 31.10.2020 r., 01.09 – 31.10.2020 r. i 01.03-31.10.2020 r.,
- w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano p. [REDACTED], podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano p. [REDACTED],
- w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] od 01.01.2019 do 31.08.2020 r., podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania p. [REDACTED] od 01.01.2019 do 31.10.2020 r.,

- w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] odpowiednio: od 01.09.2018 do 31.03.2021 r. oraz od 01.09.2018 do czas nieokreślony, podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania obydwu pań od 01.09.2018 do 25.08.2020 r.,
- w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] na stanowisku opiekunki dziecięcej od 01.08.2019 do 31.08.2020 r., podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania p. [REDACTED] na ww. stanowisku od 01.08.2019 do 31.10.2020 r.,
- w *Zestawieniu personelu projektu* wykazano okres obowiązywania umowy p. [REDACTED] od 01.09.2018 do 31.03.2021 r., podczas gdy w SL2014 w zakładce *Baza personelu* wykazano okres zaangażowania p. [REDACTED] od 01.09.2018 do 10.07.2020 r.

Ustalenie 2:

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku p. [REDACTED] *Informacja o osobie z Krajowego Rejestru Karnego* została wydana 28.05.2018 r., tj. wcześniej niż 3 miesiące przed rozpoczęciem pracy na stanowisku opiekunki dziecięcej, natomiast w przypadku p. [REDACTED] fakt niefigurowania w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego potwierdzono 17.09.2018 r., tj. już po Jej zatrudnieniu. Obydwie opiekunki rozpoczęły świadczenie opieki na dziećmi 01.09.2018 r. Wg art. 15 ust. 5 ustawy *o opiece nad dziećmi* przedmiotowe zaświadczenia należy przedstawić przed podjęciem zatrudnienia, a ich data wystawienia nie powinna być wcześniejsza niż 3 miesiące przed rozpoczęciem pracy lub świadczenia usług w żłobku lub klubie dziecięcym.

Ustalenie 3:

W wyniku kontroli stwierdzono, że p. [REDACTED] świadczyły pracę w Żłobku bez uprzedniej weryfikacji przez Beneficjenta wymogu określonego w art. 15 ust. 4 *ustawy o opiece nad dziećmi*, zgodnie z którym zatrudnioną do wykonywania pracy lub świadczenia usług w żłobku może być osoba, która nie figuruje w bazie danych Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym. Na podstawie okazanych umów o pracę ustalono, że opiekunki rozpoczęły świadczenie opieki na dziećmi 1 września 2018 r., natomiast fakt figurowania p. [REDACTED] w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym sprawdzono dopiero 18 marca 2019 r. IP podkreśla, że wymóg nie figurowania w ww. bazie osób zatrudnionych do wykonywania pracy lub świadczenia usług w żłobku, powinien zostać sprawdzony przed ich zatrudnieniem.

Ustalenie 4:

W wyniku porównania danych, zawartych w przekazanych poprzez SL2014 dokumentach dot. zatrudnienia wybranych do kontroli opiekunek dziecięcych z danymi wykazanymi w *Bazie personelu projektu* w SL2014 stwierdzono rozbieżności w zakresie daty zaangażowania. W przypadku karty p. [REDACTED] oraz

p. ██████████ w SL2014 w polu „Data zaangażowania” wykazano 01.09.2018 r., podczas gdy umowy o pracę z ww. osobami zawarto 31.08.2018 r.

20. Stwierdzone nadużycia finansowe: nie stwierdzono.

21. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje:

Dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości:

W obszarze: Kwalifikowalność personelu projektu

Zalecenie nr 1 do Ustalenia dot. stwierdzonej nieprawidłowości:

Usunięto w związku z uwzględnieniem przez IP przekazanego pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Zaświadczenia z 09.02.2021 r. potwierdzającego, że p. ██████████ w okresie od 04.01. do 30.11.2017 r. odbyła staż na stanowisku pomocy nauczyciela dzieci w wieku do lat 3 oraz w okresie od 01.12.2017 r. do 31.03.2018 r. była zatrudniona na podstawie umowy zlecenie w Klubie Malucha na stanowisku pomocy nauczyciela dzieci w wieku do lat 3.

Zalecenie nr 2 do Ustalenia dot. stwierdzonej nieprawidłowości:

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w przyszłości, angażował osoby, które posiadają odpowiednie kwalifikacje oraz zgodnie z założeniami dot. personelu projektu określonymi we wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent w piśmie znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. zobowiązał się do angażowania osób, które posiadają odpowiednie kwalifikacje oraz zgodnie z założeniami dot. personelu projektu określonymi we wniosku o dofinansowanie. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Dotyczące stwierdzonych uchybień:

W obszarze: Prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym: sprawdzenie czy nie występuje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania w ramach RPO WM 2014-2020 oraz PROW 2014-2020 lub PO RYBY 2014-2020) oraz sprawdzenie zgodności wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi

Zalecenie nr 1 dot. Ustalenia 1:

Zaleca się, aby Beneficjent poprawił opisy dokumentów księgowych wykazanych w *Zestawieniu dokumentów* wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 w poz. 1, 9 i 74 oraz wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 w poz. 2, 3, 27, 28 i 33, zgodnie ze stanem faktycznym oraz zapisami §7 ust. 2 umowy o dofinansowanie, tj. zgodnie z informacją zawartą na stronie www.funduszedlamazowska.eu, a następnie ich skany/ kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem przekazał do IP.

W wyniku weryfikacji przekazanych przez Beneficjenta 11 i 19.02.2021 r. poprzez SL2014 opisów dokumentów księgowych wykazanych w Zestawieniu dokumentów wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-005 w poz. 1, 9 i 74 oraz wniosku o płatność nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-006 w poz. 2, 3, 27, 28 i 33 uznano, że zostały one odpowiednio poprawione. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Zalecenie nr 2 do Ustalenia 1:

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w przyszłości, dokładał większej staranności przy sporządzaniu opisów dokumentów księgowych, aby były one zgodne z zasadami wskazanymi przez IP w umowie o dofinansowanie.

Pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Beneficjent przekazał do IP oświadczenie o sposobie wdrożenia zalecenia pokontrolnego, które uznano za wystarczające. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Zalecenie do Ustalenia 2:

Zaleca się, aby przy sporządzaniu wniosków o płatność w przyszłych projektach współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w przyszłości, Beneficjent dokładał większej staranności tak, aby dane wykazane w *Zestawieniu dokumentów* były tożsame z danymi widniejącymi na dokumentach źródłowych.

Pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Beneficjent przekazał do IP oświadczenie o sposobie wdrożenia zalecenia pokontrolnego, które uznano za wystarczające. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

W obszarze: Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu/ rezultatu

Zalecenie do Ustalenia:

Zobowiązuje się Beneficjenta, aby przy realizacji przyszłych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, we wniosku o dofinansowanie określał możliwe do osiągnięcia założenia merytoryczne w zakresie liczby osób, które chce objąć danymi formami wsparcia, oraz dokonywał rzetelnej analizy wszelkich czynników mogących mieć wpływ na stopień realizacji złożonych wartości.

Pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Beneficjent przekazał do IP oświadczenie o sposobie wdrożenia zalecenia pokontrolnego, które uznano za wystarczające. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

W obszarze: Kwalifikowalność uczestników projektu i prawidłowość przetwarzania danych osobowych

Zalecenie nr 1 do Ustalenia:

Zaleca się, aby Beneficjent poprawił w SL2014 dane p[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] w zakresie opisanym w niniejszej Informacji oraz poinformował Zespół ds. Kontroli Projektów RPO WM Wydziału Kontroli EFS o tym fakcie.

Beneficjent 08.02.2021 r. przesłał poprzez SL2014 Formularz zawierający poprawne dane dot. poddanych kontroli uczestników projektu oraz poinformował o tym fakcie IP w piśmie znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Zalecenie nr 2 do Ustalenia:

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w przyszłości, dołożył większej staranności podczas wprowadzania danych do SL2014, tak aby dane uczestników były zgodne z wykazanymi w dokumentacji projektu i stanem faktycznym. Pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Beneficjent przekazał do IP oświadczenie o sposobie wdrożenia zalecenia pokontrolnego, które uznano za wystarczające. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

W obszarze: Kwalifikowalność personelu projektu

Zalecenie nr 1 do Ustalenia 1:

Zaleca się, aby Beneficjent przekazał *Zestawienia personelu projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek dla malucha-szansą na powrót do aktywności zawodowej rodzica”*, zawierające aktualne dane, wg stanu na 07.10.2020 r.

Beneficjent pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. przekazał przedmiotowe zestawienie, które zawiera dane, wg stanu na 07.10.2020 r. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Zalecenie nr 2 do Ustalenia 1:

Zaleca się, aby Beneficjent podczas projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w przyszłości, dokładał większej staranności przy sporządzaniu zestawień tak, aby stanowiły one wiarygodne odzwierciedlenie stanu faktycznego.

Pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Beneficjent przekazał do IP oświadczenie o sposobie wdrożenia zalecenia pokontrolnego, które uznano za wystarczające. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Zalecenie do Ustalenia 2 i 3:

Zaleca się, aby w toku realizacji przyszłych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej Beneficjent przestrzegał zapisów art. 15 *ustawy o opiece nad dziećmi*, wg treści którego zaświadczenia

o niekaralności oraz niefigurowaniu w bazie danych Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym powinno się przedstawić przed podjęciem zatrudnienia, a ich data wystawienia nie powinna być wcześniejsza niż 3 miesiące przed rozpoczęciem pracy lub świadczenia usług w żłobku lub klubie dziecięcym.

Pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Beneficjent przekazał do IP oświadczenie o sposobie wdrożenia zalecenia pokontrolnego, które uznano za wystarczające. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Zalecenie do Ustalenia 4:

Zaleca się poprawę danych p. [REDAKTOWANO] wykazanych w SL2014 w zakresie „Daty zaangażowania”, zgodnie z datami podpisania umów o pracę.

W wyniku weryfikacji danych p. [REDAKTOWANO] wykazanych w Bazie personelu w SL2014 ustalono, że dane ww. osób zostały poprawione zgodnie z przedmiotowym zaleceniem pokontrolnym. Beneficjent poinformował IP o tym fakcie w piśmie znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r. Tym samym zalecenie uznaje się za wdrożone.

Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych:

Usunięto z uwagi na uznanie zaleceń pokontrolnych za wdrożone.

Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń pokontrolnych:

Usunięto z uwagi na uznanie zaleceń pokontrolnych za wdrożone.

22. Dowody kontroli:

- 1) *Lista uczestników projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” wg stanu na dzień 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych);*
- 2) *Zestawienie personelu projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek dla malucha-szansą na powrót do aktywności zawodowej rodzica” celem przeprowadzenia kontroli krzyżowej, obejmującej dane z okresu od 01.05.2018 r. do 07.10.2020 r.;*
- 3) *Zestawienie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w projekcie nr RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 (dzień rozpoczęcia realizacji projektu) do 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych*) – minimalny wzór;*

- 4) Zestawienie postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasadę konkurencyjności w projekcie RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 (dzień rozpoczęcia realizacji projektu) do 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych*);
- 5) Zestawienie zakupów towarów/usług dokonanych w oparciu o rozeznanie rynku w ramach projektu RPMA.08.03.02-14-B221/18-00 pn. „Żłobek naszych marzeń” w okresie od 01.05.2018 (dzień rozpoczęcia realizacji projektu) do 07.10.2020 r. (dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych*);
- 6) Zestawienie obrazujące stopień osiągnięcia założonych wskaźników produktu i rezultatu;
- 7) Wyjaśnienia z 07.10.2020 r. i 09.10.2020 r. zawierające odpowiedzi na pytania zadane Beneficjentowi poprzez SL2014 do poszczególnych obszarów kontroli;
- 8) Wiadomości przekazane poprzez SL2014 w okresie 07-09 i 12-14.10.2020 r.;
- 9) Skan Zakładowego planu kont na rok 2019 oraz 2020 przekazany poprzez SL2014 12.10.2020 r.;
- 10) Formularze rekrutacyjne dot.: [REDAKTOWANE];
- 11) Dokumenty oraz wyjaśnienia dot. zatrudnienia p. [REDAKTOWANE] przekazane przez Beneficjenta poprzez SL2014 26.10, 19, 27.11., 21.12.2020 r. oraz 04.01.2021 r.;
- 12) Dokumenty przekazane poprzez SL2014 11.02.2021 r. pismem znak FUE.042.10.2019.ŁŚ z 10.02.2021 r.

23. Załączniki:

- 1) Zestawienie uczestników projektu nr RPMA.08.03.02-14-B221/18 pn. „Żłobek naszych marzeń”, realizowanego przez Gminę Miasto Pruszków, których dane poddano weryfikacji w trakcie kontroli przeprowadzonej 07-09 i 12-14.10.2020 r.¹⁴;
- 2) Oświadczenia o podpisaniu Informacji pokontrolnej – 2 szt.

POUCZENIE

Zgodnie z Ustawą 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, z późn. zm.) oraz Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 17 września 2019 r. do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

¹⁴ Załącznik 1 został przekazany 04.02.2021 r. z Informacją pokontrolną nr I/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/00. III/RPMA.08.03.02-14-B221/18-00/01

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 23.02.2021 r.

Kierownik jednostki kontrolującej:

25.02.2021 r.

Tomasz Sieradz
Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Warszawie
/podpisano elektronicznie/
.....

(data, podpis osoby upoważnionej
ze strony jednostki kontrolującej)

Kontrolujący:

Kierownik Zespołu kontrolującego:
Małgorzata Sygocka-Witan
Główny Specjalista

Członek Zespołu kontrolującego:
Grażyna Wójtowicz
Specjalista ds. programów