

Aw-0914-5/10

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Miejskim Przedszkolu Nr 10 w Zgierzu, ul. Ossowskiego 24 w dniu 14 i 17 maja 2010 r. przez audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Zgierza – Bożennę Sztuk na podstawie upoważnienia Nr 15/V/2010 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 14 kwietnia 2010 r.

Zakres kontroli:

Prawidłowość rozliczenia finansowego projektu pod nazwą „Dajmy szansę dzieciom” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.


Okres kontroli:

Od 1 marca 2009 r. do 31 marca 2010 r.

Miejskie Przedszkole Nr 10 w Zgierzu realizuje Projekt pt. „Dajmy szansę dzieciom” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na podstawie umowy Nr UDA-POKL.09.01.01-10-040/08-00 zawartej w dniu 13 marca 2009 r. pomiędzy Województwem Łódzkim zwanym w umowie „Instytucją Pośredniczącą, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Łódzkiego, reprezentowany przez Artura Bagińskiego – Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Elżbietę Hibner – Członka Zarządu Województwa Łódzkiego a Gminą Miasto Zgierz, zwaną w umowie „Beneficjentem”, będącą organem prowadzącym dla Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu, reprezentowaną przez Jolantę Pacholczyk – Dyrektora Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu działającą na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 03.06.2008 r.

Powyższa umowa była trzykrotnie aneksowana:

- aneks nr UDA-POKL.09.01.01-10-040/08-01 z dnia 26.05.2009 r.
- aneks nr UDA-POKL.09.01.01-10-040/08-02 z dnia 08.09.2009 r.



- aneks nr UDA-POKL.09.01.01-10-040/08-03 z dnia 15.03.2010 r.

Przedmiotem umowy Nr UDA-POKL.09.01.01-10-040/08-00 zawartej w dniu 13.03.2009 r., zmienionej aneksem z dnia 26.05.2009 r., aneksem z dnia 08.09.2009 r. i aneksem z dnia 15.03.2010 r. jest przyznanie na warunkach określonych w tej umowie dofinansowania w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w kwocie **228.597,30 zł**. Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 25.399,70 zł. Okres realizacji Projektu od 01.10.2008 r. do 30.06.2010 r.

Koordynatorem projektu jest Pani Jolanta Pacholczyk, pełniąca funkcję dyrektora Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu.

W ramach Projektu realizowanych jest 6 zadań:

- zadanie nr 1 – przygotowanie organizacyjne, rekrutacja, promocja i informacja
- zadanie nr 2 – zajęcia z informatyki
- zadanie nr 3 – zajęcia taneczne
- zadanie nr 4 – zajęcia z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej
- zadanie nr 5 – zajęcia z języka angielskiego
- zadanie nr 6 – zarządzanie projektem

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji projektu stwierdzono, że w dokumentacji Przedszkola znajdują się :

- deklaracje uczestnictwa w projekcie,
- oświadczenia, że uczestnicy spełniają warunki kwalifikowalności określone dla projektu,
- oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- upoważnienia pracowników do przetwarzania danych osobowych.

W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 1 marca 2009 r. do 31 marca 2010 r. Przedszkole otrzymało całość środków na realizację Projektu tj. kwotę **228.597,30 zł**:

Do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 14 maja 2010 r. wartość wydatków zatwierdzonych w ramach wniosku o płatność stanowi kwotę **55.541,63 zł** – wydatki zrealizowane do dnia 15 maja 2009 r. pismo Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi Nr KL.VII-KKU-02172-9.1.1/08-63-54/09 z dnia 12.11.2009 r.

Następne wnioski o płatność Przedszkole złożyło:

- za okres od 16.05.2009 r. do 15.08.2009 r., kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 19.498,49 zł
- za okres od 16.08.2009 r. do 15.11.2009 r., kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 479,24 zł
- za okres od 16.11.2009 r. do 15.02.2010 r., kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 78.068,81 zł

Powyższe wnioski do czasu zakończenia kontroli nie zostały zatwierdzone przez Urząd Marszałkowski w Łodzi.

Jan

Bitly

W okresie od 1 marca 2009 r. Do 31 marca 2010 r. zrealizowano wydatki na ogólną kwotę **170.329,42 zł**, z czego wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wraz z pochodnymi od płać (składkami na ubezpieczenia społeczne i składkami na fundusz pracy) wynosiły **84.105,08 zł**, co stanowi 49,3 % wydatków ogółem, w tym:

- koszty bezpośrednie - 78.109,17 zł
- koszty pośrednie - 5.995,91 zł

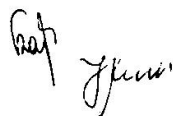
I. Szczegółowej kontroli poddano wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wraz z pochodnymi (koszty bezpośrednie).

I.1. Kontrola zawartych umów.

Zadanie nr 6 - zarządzanie projektem i zadanie nr 1 - przygotowanie organizacyjne, rekrutacja, promocja i informacja

W celu realizacji ww. zadań w kontrolowanym okresie zawarto 6 umów zleceń:

- umowa zlecenie Nr Oś/436/9/231/09 zawarta w dniu 30 marca 2009 r. pomiędzy Gminą Miasto Zgierz reprezentowaną przez Jerzego Sokoła – Prezydenta Miasta Zgierza a Jolaną Pacholczyk – Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu – powierzenie stanowiska Koordynatora Projektu w okresie od 02.01.2009 r. do 30.06.2010 r., wynagrodzenie miesięczne ustalono w wysokości [REDAKTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi).
- umowa zlecenie Nr Oś/436/33/676/09 zawarta w dniu 21 września 2009 r. pomiędzy Gminą Miasto Zgierz reprezentowaną przez Jerzego Sokoła – Prezydenta Miasta Zgierza a Jolaną Pacholczyk – Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu – powierzenie stanowiska do przyjmowania, opisywania faktur i innych dokumentów dotyczących realizacji projektu oraz wprowadzanie danych do generatora w okresie od 02.01.2009 r. do 30.06.2010 r., wynagrodzenie miesięczne ustalono w wysokości [REDAKTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi).
- umowa zlecenie Nr 7/MP10/2009 zawarta w dniu 5 stycznia 2009 r. z Panem Zbigniewem Banasiakiem – powierzenie obowiązków Asystenta Koordynatora w okresie od 05.01.2009 r. do 30.06.2010 r., wynagrodzenie miesięczne ustalono w wysokości [REDAKTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi), do ww. umowy wprowadzono zmiany aneksem nr 1 z dnia 31.07.2009 r. - powierzenie obowiązków Asystenta Koordynatora do dnia 31.08.2009 r.
- umowa zlecenie Nr 11/MP10/2009 zawarta w dniu 1 września 2009 r. z Panią Izabelą Banasiak – powierzenie obowiązków Asystenta Koordynatora w okresie od 01.09.2009 r. do 30.06.2010 r., wynagrodzenie miesięczne ustalono w wysokości [REDAKTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi).
- umowa zlecenie Nr 1/MP10/2009 zawarta w dniu 5 stycznia 2009 r. z Panią Elżbietą Kosiewicz - powierzenie stanowiska ds. promocji i informacji w okresie od 05.01.2009 r. do 30.06.2010 r., wynagrodzenie miesięczne ustalono w kwocie [REDAKTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi).





- umowa zlecenie Nr 3/MP10/2009 zawarta w dniu 5 stycznia 2009 r. z Panią Ewą Kubiak - powierzenie stanowiska ds. promocji i informacji w okresie od 05.01.2009 r. do 30.06.2010 r., wynagrodzenie miesięczne ustalono w kwocie [REDACTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi).

W celu realizacji zajęć w ramach zadania nr 2 – zajęcia informatyczne i zadania nr 3 – zajęcia taneczne zawarto umowy zlecenia z 3 nauczycielami:

- umowa zlecenie Nr 2/MP10/2009 zawarta w dniu 5 stycznia 2009 r. z Panią Elżbietą Kosiewicz – prowadzenie zajęć informatycznych dla dzieci 4-5 letnich zorganizowanych w 5 grupach po 8 dzieci 1 raz w tygodniu po 30 min każda grupa w okresie od 05.01.2009 r. do 30.06.2009 r., stawkę godzinową ustalono w wysokości [REDACTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi),
- umowa zlecenie Nr 10/MP10/2009 zawarta w dniu 1 września 2009 r. z Panią Elżbietą Kosiewicz – prowadzenie zajęć informatycznych dla dzieci 4-5 letnich zorganizowanych w 6 grupach po 7 dzieci 1 raz w tygodniu po 30 min każda grupa w okresie od 01.09.2009 r. do 30.06.2010 r., stawkę godzinową ustalono w wysokości [REDACTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi),
- umowa zlecenie Nr 4/MP10/2009 zawarta w dniu 5 stycznia 2009 r. z Panią Ewą Kubiak – prowadzenie zajęć informatycznych dla dzieci 4-5 letnich zorganizowanych w 5 grupach po 8 dzieci 1 raz w tygodniu po 30 min każda grupa w okresie od 05.01.2009 r. do 30.06.2009 r., stawkę godzinową ustalono w wysokości [REDACTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi),
- umowa zlecenie Nr 8/MP10/2009 zawarta w dniu 1 września 2009 r. z Panią Ewą Kubiak – prowadzenie zajęć informatycznych dla dzieci 4-5 letnich zorganizowanych w 6 grupach po 7 dzieci 1 raz w tygodniu po 30 min każda grupa w okresie od 01.09.2009 r. do 30.06.2010 r., stawkę godzinową ustalono w wysokości [REDACTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi),
- umowa zlecenie Nr 5/MP10/2009 zawarta w dniu 5 stycznia 2009 r. z Panią Anną Kacela – prowadzenie zajęć tanecznych dla dzieci 4-6 letnich zorganizowanych w 3 grupach dwa razy w tygodniu po 30 min każda grupa – razem trzy godziny tygodniowo w okresie od 05.01.2009 r. do 30.06.2009 r., stawkę godzinową ustalono w wysokości [REDACTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi),
- umowa zlecenie Nr 9/MP10/2009 zawarta w dniu 1 września 2009 r. z Panią Anną Kacela – prowadzenie zajęć tanecznych dla dzieci 4-6 letnich zorganizowanych w 4 grupach dwa razy w tygodniu po 30 min każda grupa – razem cztery godziny tygodniowo w okresie od 01.09.2009 r. do 30.06.2010 r., stawkę godzinową ustalono w wysokości [REDACTED] zł (wraz ze wszystkimi obowiązującymi pochodnymi).

W wyniku kontroli stwierdzono, że zobowiązania wynikające z zawartych umów są zgodne z budżetem projektu.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

I.2. Kontrola wynagrodzeń bezosobowych (koszty bezpośrednie).

W kontrolowanym okresie tj. od 1 marca 2009 r. do 31 marca 2010 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi od płac (składkami na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy) stanowiły kwotę 78.109,17 zł (koszty bezpośrednie).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia wraz z pochodnymi za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 marca 2010 r. w wysokości **16.741,25 zł**:

wynagrodzenia wypłacone w m-cu lutym 2010 r.	- 3.597,04 zł
- wynagrodzenia z tyt. umów-zleceń za okres I-II-2010 r. (lista płac nr 1/P/2010 i 2/P/2010 z dnia 26.02.2010 r.)	- 3.060,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne	- 462,07 zł
- składki na fundusz pracy	- 74,97 zł
wynagrodzenia wypłacone w m-cu marcu 2010 r.	- 13.144,21 zł
- wynagrodzenia z tyt. umów-zleceń za m-c III-2010 r. (lista płac nr 4/P/2010 i 5/P/2010 z dnia 30.03.2010 r.)	- 1.998,00 zł
- wynagrodzenia z tyt. umów-zleceń za okres I-III-2010 r. (lista płac nr 3/P/2010 i 6/P/2010 z dnia 30.03.2010 r.)	- 9.819,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne	- 1.240,77 zł
- składki na fundusz pracy	- 86,44 zł

Wynagrodzenia za okres od I-II-2010 r. zapłacono dnia 26.02.2010 r. wyciąg bankowy nr 2 w tym:

- przelewy na RORY pracowników	- 2.225,84 zł
- przelew składek na ubezpieczenia społeczne	- 881,60 zł
- przelew składek na ubezpieczenia zdrowotne	- 237,63 zł
- przelew składek na fundusz pracy	- 74,97 zł
- przelew podatku dochodowego	- 177,00 zł

ogółem przelewy **3.597,04 zł**

Wynagrodzenia za okres od I-III-2010 r. zapłacono dnia 30.03.2010 r. wyciąg bankowy nr 9 i dnia 31.03.2010 r. Wyciąg bankowy nr 10,11

w tym:

- przelewy na RORY pracowników	- 9.017,30 zł
- przelew składek na ubezpieczenia społeczne	- 2.367,33 zł
- przelew składek na ubezpieczenia zdrowotne	- 962,14 zł
- przelew składek na fundusz pracy	- 86,44 zł
- przelew podatku dochodowego	- 711,00 zł

ogółem przelewy **13.144,21 zł**

W wyniku kontroli stwierdzono, że

- zleceniobiorcy wystawili rachunki do zawartych umów-zleceń,
- kwota wynagrodzenia była zgodna z kwotą wynagrodzenia określoną w umowie.

Handwritten signature

5
Handwritten signature

- liczba godzin dydaktycznych, za którą nauczyciele otrzymali wynagrodzenie była zgodna z dziennikiem zajęć.
- rachunki spełniały wymogi formalne, zostały opisane prawidłowo.
- na podstawie rachunków zostały sporządzone listy płac od nr 1/P/2010 do nr 6/P/2010
- prawidłowo zostały naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy oraz zapłacone terminowo.
- prawidłowo został naliczony podatek dochodowy i przekazany terminowo do Urzędu Skarbowego.

II. Kontrola ewidencji księgowej i wydatków rzeczowych.

Zgodnie z zasadami finansowania określonymi przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego z dnia 25 marca 2009 r. w rozdziale 3. Monitorowanie i rozliczanie wydatków w ramach PO KL beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Z dniem 24 marca 2009 r. dla Miejskiego Przedszkola Nr 10 został otworzony rachunek bankowy nr 97 8783 0004 0021 6427 2000 0003 w Banku Spółdzielczym pn. „Dajmy szansę dzieciom” w celu rozliczeń finansowych realizowanego projektu.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej Projektu określa zarządzenie Nr 5 Dyrektora Miejskiego Przedszkola Nr 10 z dnia 13 marca 2009 r. w sprawie zmian w zasadach rachunkowości dotyczących zadań finansowanych z wykorzystaniem środków Unii Europejskiej.

Kontroli poddano wydatki na zakup usług - prowadzenie zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej i zajęć z języka angielskiego.

Zajęcia z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej prowadzi Firma „JOMI” - Rehabilitacja Ruchowa Dzieci, Młodzieży i Dorosłych J. Bednarczyk Łódź, ul. Bydgoska 15 m 40 na podstawie umowy zawartej w dniu 5 stycznia 2009 r. określającej warunki płatności i prowadzenia zajęć w okresie od 5 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. oraz umowy zawartej w dniu 1 września 2009 r. na okres od 1 września 2009 r. do 30 czerwca 2010 r.

Zajęcia z języka angielskiego w okresie od 5 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. prowadziło Centrum Edukacji ATUT-Południe Jarosław Jastrzębski Spółka jawna Częstochowa, ul. Krótka 29/31 na podstawie umowy zawartej w dniu 5 stycznia 2009 r. określającej warunki płatności i prowadzenia zajęć.

Od 1 września 2009 r. zajęcia z języka angielskiego prowadzi Firma „Euroconcept” Stanisław Kotwicki Zgierz, ul. Łagiewnicka 35 na podstawie umowy zawartej w dniu 1 września 2009 r., aneksowanej dnia 26 października 2009 r., określającej warunki płatności i prowadzenia zajęć w okresie od 1 września 2009 r. do 30 czerwca 2010 r.

Kontroli poddano następujące rachunki:

- 1) Rachunek nr 1/2010 z dnia 27.01.2010 r. wystawiony przez Firmę JOMI” - Rehabilitacja Ruchowa Dzieci, Młodzieży i Dorosłych J. Bednarczyk Łódź, ul. Bydgoska na kwotę ██████████ zł za prowadzenie zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej w m-cu styczniu 2010 r., termin zapłaty 12.02.2010 r., zapłacono dnia 02.02.2010 r. WB nr 19 (z konta podstawowego, refundacji z konta Projektu dokonano

Kat
J. J. J.

6
Stach

dnia 04.03.2010 r. WB nr 4) – wydatek dotyczy zadania nr 4,

- 2) Rachunek nr 3/2010 z dnia 24.02.2010 r. wystawiony przez Firmę JOMI” - Rehabilitacja Ruchowa Dzieci, Młodzieży i Dorosłych J. Bednarczyk Łódź, ul. Bydgoska na kwotę ██████ zł za prowadzenie zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej w m-cu lutym 2010 r., termin zapłaty 10.03.2010 r., zapłacono dnia 26.02.2010 r. WB nr 2 – wydatek dotyczy zadania nr 4,
- 3) Rachunek nr 02/2010 z dnia 30.01.2010 r. wystawiony przez Firmę „Euroconcept” Zgierz, ul. Łagiewnicka 35 na kwotę ██████ zł za prowadzenie zajęć z języka angielskiego w m-cu styczniu 2010 r., zapłacono dnia 02.02.2010 r. WB nr 19 (z konta podstawowego, refundacji z konta Projektu dokonano dnia 04.03.2010 r. WB nr 4) – wydatek dotyczy zadania nr 5,
- 4) Rachunek nr 01/04/2010 z dnia 26.04.2010 r. wystawiony przez Firmę „Euroconcept” Zgierz, ul. Łagiewnicka 35 na kwotę ██████ zł za prowadzenie zajęć z języka angielskiego w m-cu lutym 2010 r., marcu 2010 r. i kwietniu 2010 r., zapłacono dnia 27.04.2010 r. WB nr 17 - wydatek dotyczy zadania nr 5,

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki realizowano zgodnie z budżetem projektu i zawartymi umowami. Ww. rachunki opisane są zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez koordynatora projektu, pod względem formalnym i rachunkowym przez księgowego.

Na tym kontrolę zakończono.

Łach
J. K.

7
b. k.

Niniejszy protokół został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do ustaleń zawartych w protokóle, jak też do sposobu jej przeprowadzenia nie wnoszę zastrzeżeń.

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń do zawartych w protokóle ustaleń w terminie 7 dni od daty podpisania.

Zgierz, dnia 28 maja 2010 r.

Kontrolujący

Główny księgowy

Koordinator Projektu

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
[Signature]
mgr **Bożenna Sztuk**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
Waleria Czajkowska

KOORDYNATOR PROJEKTU
Nr WND-POKL.09.01.01.-10-040/08
„Dajmy Szansę Dzieciom”
[Signature]
mgr **Jolanta Pacholczyk**

[Signature]
J. J.