



## INFORMACJA POKONTROLNA

Nr III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00/00

1. Numer kontroli: III.
2. Nazwa kontrolowanego projektu: „Wsparcie rodziców dzieci w wieku do lat 3 z miasta i gminy Pułtusk”, numer projektu: RPMA.08.03.01-14-7035/16, Oś priorytetowa: VIII - Rozwój rynku pracy, Działanie: 8.3 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3, Poddziałanie: 8.3.1 Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej, numer umowy: RPMA.08.03.01-14-7035/16-00, wartość projektu: 983 531,25 zł.
3. Numery kontrolowanych wniosków o płatność: nie dotyczy, wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: w ramach projektu zatwierdzono wydatki w kwocie 980 810,09 zł.
4. Opis projektu: Projekt realizowany był od 01.06.2017 r. do 30.09.2018 r. na podstawie umowy nr RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 o dofinansowanie projektu z 02.06.2017 r. zmienionej aneksem nr RPMA.08.03.01-14-7035/16-01 z 19.03.2018 r. oraz nr RPMA.08.03.01-14-7035/16-02 z 22.08.2018 r. (dalej: umowa o dofinansowanie). Według założeń wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej: a97c82de-988e-165a-47f9-3e3a5d2af34c, zatwierdzonego przez IP 13.05.2019 r. (dalej: wniosek o dofinansowanie), celem projektu było stworzenie do 31.08.2018 r. dodatkowych 5 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w istniejącej placówce – Żłobku Miejskim w Pułtusku oraz 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przez wykorzystanie zatrudnionych w ramach projektu 20 niań.
5. Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Pułtusk.
6. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk.
7. Osoby upoważnione do reprezentowania jednostki kontrolowanej/Beneficjenta: p Wojciech Gregorczyk – Burmistrz Miasta Pułtusk.
8. Termin kontroli: 09.07.2021 r.
9. Miejsce kontroli: Żłobek Miejski w Pułtusku, ul. Rafała Krajewskiego 3B, 06-100 Pułtusk.
10. Nazwa jednostki kontrolującej: Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie.
11. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:
  - Dorota Jagiełło – Specjalista ds. programów– Kierownik Zespołu kontrolującego,
  - Mariola Kacprzak – Inspektor.
12. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
  - Umowa nr RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie rodziców dzieci w wieku do lat 3 z miasta i gminy Pułtusk” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej VIII „Rozwój rynku pracy” Działania 8.3 „Ułatwianie



powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3” Poddziałania 8.3.1 „Ułatwianie powrotu do aktywności zawodowej” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 z 02.06.2017 r.;

- Aneks nr RPMA.08.03.01-14-7035/16-01 z 19.03.2018 r.;
- Aneks nr RPMA.08.03.01-14-7035/16-02 z 22.08.2018 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 Zarządem Województwa Mazowieckiego, a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Warszawie;
- art. 10 ust. 1, art. 22 ust. 2 pkt 4, art. 23 ust. 1 i 2 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.

**13. Rodzaj kontroli:** kontrola trwałości.

**14. Tryb kontroli:** planowa.

**15. Okres objęty kontrolą:** od 08.08.2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 09.07.2021 r.

**16. Zakres kontroli:** Głównym celem kontroli było sprawdzenie, czy w projekcie nie zaszły z okoliczności, o których mowa w art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. (dalej: Rozporządzenie 1303/2013), tj.:

- a) czy Beneficjent nie zaprzestał działalności zrealizowanej w ramach projektu,
- b) czy inwestycja będąca przedmiotem dofinansowania nie została przeniesiona poza obszar Województwa Mazowieckiego,
- c) czy zmieniła się własność elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- d) czy doszło do istotnej zmiany w ramach przedmiotu inwestycji, która narusza jej charakter, cele lub warunki jej powstania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia pierwotnych celów inwestycji.

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

Poprawność wypełniania przez Beneficjenta wymogów dotyczących zachowania trwałości inwestycji w infrastrukturę w ramach cross-finansingu<sup>1</sup> oraz zachowania trwałości utworzonych w ramach

---

<sup>1</sup> § 16 ust. 1 umowy o dofinansowanie.



projektu miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Żłobku Miejskim w Pułtusku<sup>2</sup> sprawdzono w oparciu o umowę o dofinansowanie oraz wnioski o dofinansowanie. Ponadto kontroli poddano dokumentację dot. uczestnictwa w projekcie p. Moniki Rachuby oraz dokumenty finansowo – księgowe dot. zakupu 6-cio osobowego wózka, rozliczonego w ramach projektu jako środek trwały na podstawie faktury VAT nr 88/09/2017 z 19.09.2017 r. i bezpiecznej nawierzchni na placu zabaw, rozliczonej w ramach cross-finansingu oraz jako środek trwały na podstawie faktury VAT nr 22/2017 z 30.09.2017 r.

- a) *opis metodyki doboru próby dokumentacji badającej kwalifikowalność uczestników projektu oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do ogółu uczestników projektu* – nie dotyczy.
- b) *opis metodyki doboru próby dokumentacji finansowej oraz wielkość próby (procentowa i liczbowa) w stosunku do wielkości wydatków zadeklarowanych/zatwierdzonych do dnia kontroli* – nie dotyczy.

**18. Ustalenia kontroli - opis zastanego stanu faktycznego podczas kontroli:**

09.07.2021 r. na podstawie Upoważnienia Nr 22/2021/RPO WM do przeprowadzenia kontroli z 02.07.2021 r. przeprowadzono kontrolę trwałości projektu oraz oględziny w Żłobku Miejskim w Pułtusku przy ul. Rafała Krajewskiego 3B. Podczas kontroli Zespołowi kontrolującemu wyjaśnień udzielała p. Katarzyna Kalińska – Lange – Dyrektor żłobka. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 5 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązał się do zachowania trwałości utworzonych w ramach projektu miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w żłobku przez okres 31 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu określonej w § 5 umowy o dofinansowanie, tj. od 30.09.2018 r. W wyniku kontroli oraz na podstawie oświadczenia Beneficjenta złożonego w Protokole wyjaśnień/oświadczeń nr 2/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r. ustalono, że 5 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 utworzonych w ramach projektu jest utrzymywane. Tym samym cel projektu wyrażony w postaci wskaźnika produktu: *Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* został osiągnięty. Obecnie wg danych zamieszczonych w elektronicznym Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych<sup>3</sup> prowadzonym przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej, Żłobek Miejski w Pułtusku zapewnia 100 miejsc. W ramach projektu poczyniono inwestycje w infrastrukturę, w ramach cross-finansingu dot. zakupu i montażu bezpiecznej nawierzchni na placu zabaw. Beneficjent w ramach cross-finansingu zaplanował przeznaczyć kwotę 60 000,00 zł. Według danych widniejących w SL2014 w ramach cross-finansingu rozliczono kwotę 59 778,00 zł. Zgodnie z § 16 ust. 1 umowy o dofinansowanie: *Inwestycje w infrastrukturę, w ramach cross-finansingu, są finansowane wyłącznie, jeżeli zostanie zagwarantowana trwałość inwestycji z EFS zgodnie z zapisami art. 71 Rozporządzenia nr 1303/2013. Trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat od daty płatności*

<sup>2</sup> § 6 ust. 5 umowy o dofinansowanie.

<sup>3</sup> Sprawdzono 20.07.2021 r. na stronie internetowej <https://rejestrzlobkow.mpips.gov.pl:8443/details/?id=6941/Z>.



końcowej na rzecz Wnioskodawcy. W wyniku kontroli, przeprowadzonych oględzin oraz na podstawie oświadczenia Beneficjenta złożonego w treści Protokołu wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r. i treści składanych przez Beneficjenta *Sprawozdań z zachowania trwałości* ustalono, że nie zaszła żadna z okoliczności, o których mowa w art. 71 Rozporządzenia 1303/2013, tj.:

- a) Beneficjent nie zaprzestał działalności zrealizowanej w ramach projektu, a inwestycja będąca przedmiotem dofinansowania nie została przeniesiona poza obszar Województwa Mazowieckiego,
- b) nie nastąpiła zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- c) nie doszło do istotnej zmiany w ramach przedmiotu inwestycji, która narusza jej charakter, cele lub warunki jej powstania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia pierwotnych celów inwestycji.

Na podstawie oględzin przeprowadzonych 09.07.2021 r. w wózkowni oraz na placu zabaw w Żłobku Miejskim w Pułtusku ustalono, że zakupione w ramach projektu usługi/towary wykazane w Szczegółowym budżecie projektu, stanowiącym część E2. wniosku o dofinansowanie jako środki trwałe oraz/lub cross-financing, zostały zrealizowane/znajdują się na wyposażeniu żłobka i są użytkowane zgodnie z przeznaczeniem. Podczas oględzin okazano bezpieczną nawierzchnię na placu zabaw (Zadanie 1, poz. 1) i wózek 6-cio osobowy (Zadanie 1, poz. 3).

Kontroli poddano dokumenty finansowo-księgowe dot. zakupu 6-cio osobowego wózka, rozliczonego w ramach projektu jako środek trwały na podstawie faktury VAT nr 88/09/2017 z 19.09.2017 r. oraz bezpiecznej nawierzchni na placu zabaw, rozliczonej w ramach cross-financingu i jako środek trwały na podstawie faktury VAT nr 22/2017 z 30.09.2017 r. Przedmiotowe wydatki zostały rozliczone we wniosku o płatność nr RMA.08.03.01-14-7035/16-003 za okres od 01.09.2017 r. do 30.11.2017 r., który został zatwierdzony przez IP 14.03.2018 r. W okazanej dokumentacji znajdowały się oryginały przedmiotowych faktur poświadczające poniesione w ramach projektu wydatki wraz z potwierdzeniami zapłaty z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego wskazanego w § 8 ust. 4 umowy o dofinansowanie, Protokół technicznego odbioru robót z 30.09.2017 r. potwierdzający wykonanie bezpiecznej nawierzchni na placu zabaw o powierzchni 100 m<sup>2</sup> oraz zestawienie księgowości za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. potwierdzające zaksięgowanie wydatków dot. bezpiecznej nawierzchni na placu zabaw i wózka 6-cio osobowego. Na poddanych kontroli ww. fakturach nie stwierdzono wystąpienia adnotacji wskazującej, że dany wydatek został przedstawiony do refundacji w ramach innych programów. Na opisach ww. dokumentów widniała adnotacja, że wydatek nie został sfinansowany podwójnie. Ponadto p. Katarzyna Kalińska-Lange w treści Protokołu wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r. oświadczyła, że Beneficjent nie pozyskiwał środków z innych źródeł podczas trwania projektu.



Na podstawie Portalu Podatkowego: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/><sup>4</sup> oraz *Oświadczenia beneficjenta dotyczącego kwalifikowalności podatku od towarów i usług w projekcie RPO WM 2014-2020 z 10.05.2017 r.* stanowiącego Załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie ustalono, że Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT. Jednocześnie w ww. oświadczeniu 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. Zgodnie z powyższym oświadczeniem 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 18 161,59 zł. W ramach projektu Beneficjent rozliczył podatek VAT w łącznej wysokości 15 158,46 zł. Na podstawie oświadczenia Beneficjenta złożonego w treści Protokołu wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r. ustalono, że środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent w okresie trwałości projektu wywiązuje się z obowiązku przedkładania do IP sprawozdań z zachowania trwałości projektu. Do dnia rozpoczęcia kontroli złożono poprzez SL2014 *Sprawozdanie z zachowania trwałości* za okres od 01.01-31.12.2019 r., które zostało zatwierdzone przez IP 11.03.2020 r. oraz *Sprawozdanie z zachowania trwałości* za okres od 01.01-31.12.2020 r. zatwierdzone przez IP 15.02.2021 r.

Beneficjent w Protokole wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r. oświadczył, że w okresie trwania projektu realizował działania informacyjno-promocyjne polegające na wywieszeniu w Żłobku Miejskim w Pułtuskach plakatów informujących o realizacji projektu, natomiast na stronie internetowej Gminy Pułtusk, Żłobka Miejskiego w Pułtuskach oraz na portalu społecznościowym [www.facebook.com](http://www.facebook.com) znajdowały informacje o projekcie. Ponadto informacje dot. projektu zostały zamieszczone również w lokalnej prasie oraz w telewizji regionalnej.

Beneficjent posiada i okazał podczas kontroli *Instrukcję archiwalną*, stanowiącą Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 261/2020 Burmistrza Miasta Pułtusk z 07.12.2020 r., która jest oparta m.in. na art. 140 Rozporządzenia 1303/2013 i art. 25 Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (dalej: Rozporządzenie 480/2014).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dokumentacja projektowa jest przechowywana w zamkniętych szafach znajdujących się w budynku Urzędu Miejskiego w Pułtuskach przy ul. Rynek 41 oraz w zamkniętej na klucz Składnicy akt znajdującej się w Żłobku Miejskim w Pułtuskach przy ul. Rafała Krajewskiego 3B. Beneficjent podczas przedmiotowej kontroli zapewnił dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków. Mając na

---

<sup>4</sup> Sprawdzono 20.07.2021 r.



uwadze powyższe stwierdzono, że dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana zgodnie z wymogami określonymi w § 20 umowy o dofinansowanie, tj. w sposób zapewniający dostępność, poufność, bezpieczeństwo i właściwą ścieżkę audytu oraz zgodnie z art. 140 Rozporządzenia 1303/2013 i art. 25 Rozporządzenia 480/2014. Ustalenia dokonano w szczególności na podstawie okazanych podczas kontroli dokumentów finansowo – księgowych dot. zakupu 6-cio osobowego wózka, rozliczonego na podstawie faktury VAT nr 88/09/2017 z 19.09.2017 r. i bezpiecznej nawierzchni na placu zabaw, rozliczonej na podstawie faktury VAT nr 22/2017 z 30.09.2017 r. wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz zestawienia księgowia za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. potwierdzającego zaksięgowanie ww. wydatków. Kompletność dokumentacji potwierdzono również na podstawie dokumentów dot. uczestnictwa w projekcie p. Moniki Rachuby, na które składały się: karta uczestnictwa, formularz pn. *Informacja o uczestnikach projektu*, deklaracja uczestnictwa w projekcie, oświadczenie uczestnika projektu dot. przetwarzania danych osobowych, deklaracja uczestnika projektu – monitoring, umowa w sprawie korzystania z usług Żłobka Miejskiego w Pułtusku i zaświadczenie dot. powrotu do pracy.

**19. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień:** nie stwierdzono.

**20. Stwierdzone nadużycia finansowe:** nie stwierdzono.

**21. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje:** brak konieczności wydania.

**22. Dowody kontroli:**

- 1) Protokół wyjaśnień/oświadczeń nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r.
- 2) Protokół wyjaśnień/oświadczeń nr 2/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r.

**23. Załączniki:**

- 1) Protokół oględzin nr 1/III/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00 z 09.07.2021 r.
- 2) Oświadczenia o podpisaniu Informacji pokontrolnej – 2 szt.

#### POUCZENIE

Zgodnie z Ustawą 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.), Wytocznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 17 września 2019 r.:

- 1) *Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej Informacji. Termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.*
- 2) *Zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej powinny być podpisane przez kierownika jednostki kontrolowanej lub przez osobę przez niego upoważnioną i przekazane do jednostki kontrolującej.*



- 3) *Nie podjęcie w oznaczonym terminie czynności opisanych w pkt 1) poczytuje się jako rezygnację z możliwości zgłoszenia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, a niniejsza Informacja pokontrolna staje się ostateczną Informacją pokontrolną, do której nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.*

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 22.07.2021 r.

Kierownik jednostki kontrolującej:

Tomasz Sieradz  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie  
/podpisano elektronicznie/  
22.07.2021 r.

Kontrolujący:  
Kierownik Zespołu Kontrolującego:  
Dorota Jagiełło  
Specjalista ds. programów

.....  
(data, podpis osoby upoważnionej  
ze strony jednostki kontrolującej)

Członek Zespołu kontrolującego:  
Mariola Kacprzak  
Inspektor





WOJEWÓDZKI URZĄD PRACY w Warszawie  
01-205 Warszawa, ul. Miłkowska 16  
tel. 22 578-44-00, fax 22 578-44-07 (1)

(pieczęć nagłówkowa jednostki kontrolującej)

08.07.2021 r. Pułtusk  
(data i miejsce sporządzenia)

## PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN NR 1/II/RPMA.08.03.01-14-7035/16-00

Na podstawie:

Upoważnienia nr 22/2021/RPO WM do przeprowadzenia kontroli z 02.07.2021 r.

(podstawa prawna przeprowadzenia kontroli; nr upoważnienia)

Osrodek Japiello - Specjalista ds. projektów

Rezeda Kępczek - Inspektor

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera)

w 10:00-10:15, 08.07.2021 w obecności

(data i godzina przeprowadzenia czynności)

pani Katarzyny Kaliskiej - Łanę - Dyrektora Złotki Miejskiego w Pułtusku

(imię, nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego wyznaczonej)

przeprowadził oględziny:

w Złotki Miejskiej w Pułtusku mieszczącym się przy ul. Refekta  
Krajeńskiego 3B w Pułtusku. Oględziny przeprowadzono na  
okoliczność zakupów dokonanych w ramach projektu i wykonanych  
jako środki trwałe oraz / lub cross-financing. Oględziny przeprowadzono  
w pomieszczeniach Złotki - w warsztacie i na placu zabaw.

Jedną z oględzin dokonano:

1) bezpieczną powierzenia na placu zabaw,

2) wózek 6-osobowy,

3) protokół <sup>techniczny</sup> odbioru z 30.09.2017r. dot. bezpiecznej powierzenia na placu

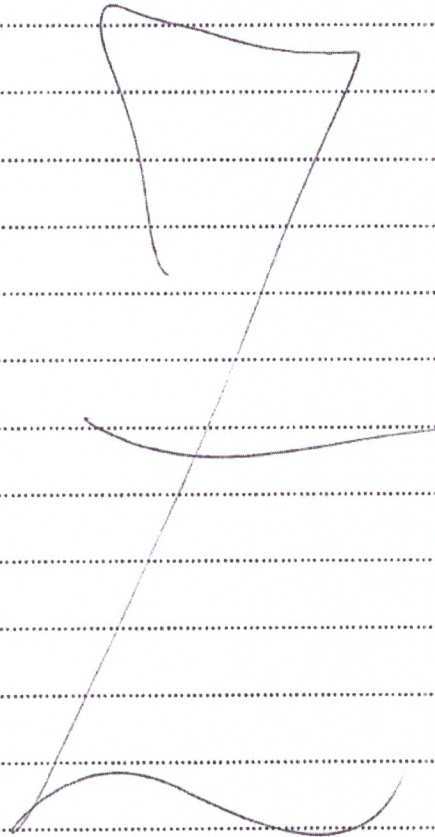


cd. oględzin:

zobaw o powierzchni 100 m<sup>2</sup>

W wyniku oględzin stwierdzono, że dokumentacja dot. projektu jest  
przedawana w składowi, która jest zamknięta na klucz.  
Budulek i tabele jest monitorowany i chroniony przez firmę  
ochronną.

Na powyższych ustaleniach oględzin zakończono.



Przed podpisaniem uczestniczący w oględzinach zapoznał się z treścią protokołu.

Pułtusk, 09.07.2021r.

(miejscowość)

(data)

SPECJALISTA ds. PROGRAMÓW

Dorota Japieżo  
Dorota Japieżo

(podpis kontrolera)

INSPEKTOR  
Mariola Kacprzak  
Mariola Kacprzak

Dyrektor

Złotka Miejskiego w Pułtusku  
mgr Katarzyna Katińska-Lange

(podpis kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego wyznaczonej)