

Warszawa, 8.02.2016r.

DZF.III.8341.1.3.2016.MC.1

NK: 27228/16

**Pan Jarosław Wesołowski**

**Dyrektor**

**Wydział EFS**

**Urząd Marszałkowski Województwa  
Śląskiego**

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 12 stycznia 2016 r., dotyczące odmowy przekazania dokumentów kadrowych personelu projektu kontrolerom Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w trakcie kontroli projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL), pragnę przedstawić stanowisko Instytucji Zarządzającej (IZ) PO KL w przedmiotowej kwestii.

Zgodnie z treścią *Zasad kontroli w ramach PO KL* kontrolujący jest uprawniony, w granicach przyznanego upoważnienia, do:

- swobodnego poruszania się po terenie jednostki,
- wglądu oraz tworzenia kopii i odpisów dokumentów związanych z działalnością jednostki kontrolowanej, tworzenia dokumentacji fotograficznych zgodnie z przepisami i postanowieniami o ochronie informacji niejawnej i ochronie danych osobowych,
- żądania od kontrolowanych sporządzania kopii, odpisów i wyciągów z weryfikowanych dokumentów,
- przeprowadzania oględzin obiektów i składników majątkowych,
- żądania od pracowników jednostki kontrolowanej ustnych oraz pisemnych wyjaśnień,
- zabezpieczania materiałów dowodowych,
- sprawdzania przebiegu określonych czynności,
- przyjmowania oświadczeń od osób kontrolowanych.

Zadaniem kontrolujących jest ustalenie stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku kontroli dowodów. Jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Dowodami w szczególności są dokumenty i inne nośniki danych (w tym dane/dokumenty niezwiązane z realizacją kontrolowanego projektu, o ile są niezbędne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków), opinie biegłych, oględziny oraz inne zabezpieczone rzeczy.

W przypadku uzasadnionej wątpliwości członków Zespołu kontrolującego co do treści przedstawionych im w toku kontroli dokumentów, kierownik jednostki kontrolowanej potwierdza zgodność odpisów. W sytuacji nieuzasadnionej odmowy udostępnienia kontrolującym określonych dowodów należy fakt ten odnotować w Informacji pokontrolnej.

Jednocześnie zgodnie z minimalnym zakresem umowy o dofinansowanie projektu beneficjent zobowiązuje się poddać kontroli dokonywanej przez Instytucję Pośredniczącą (IP)/Instytucję Pośredniczącą II stopnia (IP2) oraz inne uprawnione podmioty w zakresie prawidłowości realizacji projektu (§ 18). Ponadto beneficjent



zapewnia kontrolującym prawo wglądu we wszystkie dokumenty związane, jak i niezwiązane z realizacją projektu, o ile jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków w projekcie, w tym: dokumenty elektroniczne oraz dokumenty związane z częściami projektu realizowanymi bezpośrednio przez partnerów i wykonawców projektu, przez cały okres ich przechowywania określony w umowie o dofinansowanie. Co więcej, zgodnie z treścią § 19 umowy o dofinansowanie beneficjent zobowiązuje się do przedstawiania na pisemne wezwanie IP/IP2 wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu, w terminie określonym w wezwaniu. W przypadku, gdy beneficjent odmówi poddania się kontroli lub w sposób uporczywy uchyla się od przekazania informacji i dokumentów na wezwanie kontrolujących, IP/IP2 może rozwiązać umowę o dofinansowanie projektu z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

W związku z powyższym beneficjent, uchylając się od przekazania dokumentów, postępuje niezgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie. W takiej sytuacji IP ma możliwość uznania całości wydatków związanych z zaangażowaniem personelu, odnośnie którego nie przedstawiono stosownych dokumentów, za niekwalifikowalną, gdyż brak jest możliwości potwierdzenia ich kwalifikowalności.

Ponadto, zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* personel projektu stanowią osoby zaangażowane do realizacji zadań w ramach projektu, które osobiście wykonują zadania w ramach projektu, tj. w szczególności osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy lub stosunku cywilnoprawnego, osoby samozatrudnione, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby współpracujące w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442, z późn. zm.) oraz osoby wykonujące świadczenia w formie wolontariatu. W związku z powyższym, w opinii IZ PO KL, na podstawie informacji przekazanych w piśmie IP, nie jest dopuszczalne, aby beneficjent nie przekazał IP informacji, kto (osobiście) pełni funkcję koordynatora projektu oraz specjalisty ds. sprawozdawczości i rozliczeń. W przypadku nieprzekazania takich informacji, całość kosztów związanych z wynagrodzeniem tych osób powinna zostać uznana za niekwalifikowalną (już w treści umów zawartych przez beneficjenta z wykonawcą powinno być wskazane, kto będzie pełnił ww. funkcje w projekcie oraz że będzie je wykonywał osobiście). Bez przekazania ww. informacji IP nie ma możliwości zweryfikować, czy dana osoba jest zatrudniona/zaangażowana w sposób zgodny z *Wytycznymi* i co za tym idzie, jej wynagrodzenie nie może być kwalifikowalne w ramach projektu.

Niemniej jednak podkreślić należy, iż IZ PO KL nie dysponuje całością dokumentacji w tej sprawie i ostateczna decyzja odnośnie kwalifikowalności wydatków należy do IP, która jest stroną umowy o dofinansowanie projektu.

Z poważaniem,

Z-CA DYREKTORA DEPARTAMENTU

/ - Anna Mickiewicz - /

