



winno stanowić kwotę 2 800,00 zł, zgodnie z kosztorysem projektu, Zespół kontrolujący informuje, że zatwierdzenie wydatku we wniosku o dofinansowanie na danym poziomie nie oznacza, że dokładnie taka sama kwota jest możliwa do wydatkowania w ramach projektu. Ponadto, przedstawiony w trakcie kontroli Regulamin wynagradzania pracowników Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach wprowadzony Uchwałą nr 1/2012 Zarządu nie precyzuje warunków dotyczących przyznania premii motywacyjnej. W załączniku nr 2 do przedmiotowego regulaminu określającym zasady przyznawania premii i nagród uznaniowych w Polskim Stowarzyszeniu w pkt. 1 wskazano, iż „W miarę posiadanych przez pracodawcę środków finansowych, pracownik może otrzymać w formie pieniężnej lub rzeczowej:

- premię uznaniową będącą formą wyróżnienia pracownika,
- nagrodę.”

Zespół kontrolujący zaznacza, że przyznana premia Pani . nie jest premią uznaniową lecz premią motywacyjną (zgodnie ze wskazaniem na Liście płac nr 24/2016 z dnia 29.04.2016 r.) i nie stanowi formy wyróżnienia pracownika ale wyrównanie wynagrodzenia do kwoty wykazanej w budżecie projektu. Partner wypłacając premię motywacyjną, która nie jest przewidziana w Regulaminie wynagradzania, naruszył *Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (Podrozdział 6.16.1 pkt. 5)

Mając powyższe na uwadze, koszt poniesiony w związku z wypłatą premii dla Pani tanowiącej wyrównanie wynagrodzenia za miesiąc styczeń, luty, marzec 2016 r. stanowi wydatek niekwalifikowalny w wysokości 314,29 zł brutto wraz z narzutami pracodawcy. Proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich uznanych za niekwalifikowalne zwrotowi podlegają koszty pośrednie rozliczone ryczałtem. Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPSL.09.01.06-24-0144/15-00 z dnia 12.01.2016 r. koszty pośrednie stanowią 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich. Ponieważ w ramach projektu w kosztach pośrednich częściowo wykazywany jest wkład własny, tym samym koszty pośrednie ulegają pomniejszeniu o wartość wkładu własnego rozliczonego we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.01.06-24-0144/15-003 za okres od 01.04.2016 r. do 30.06.2016 r.

Zalecenie pokontrolne:

Z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość dotyczącą naruszenia podrozdziału 6.16.1 pkt. 5 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz § 4 pkt. 1 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.09.01.06-24-0144/15-00 z dnia 12.01.2016 r. zobowiązuje się Beneficjenta do zwrotu na rachunek Instytucji Zarządzającej wydatków uznanych za niekwalifikowalne. **Za wydatek niekwalifikowalny uznaje się koszt poniesiony w związku z wypłatą premii motywacyjnej dla Pani ., stanowiącej wyrównanie wynagrodzenia za miesiąc styczeń, luty, marzec 2016 r. w kwocie 314,29 zł. Jednocześnie, za wydatek niekwalifikowalny uznaje się rozliczone ryczałtem koszty pośrednie (25%) w wysokości 78,57 zł, pomniejszone o 12,20% w wysokości 9,59 tj. o wartość wkładu własnego rozliczonego we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.09.01.06-24-0144/15-003 za okres od 01.04.2016 r. do 30.06.2016 r. Łączna kwota nieprawidłowości podlegająca zwrotowi wynosi 383,27 zł, w tym koszty pośrednie 68,98 zł.**

Z uwagi na fakt, iż kwotę nieprawidłowości tj. 383,27 zł (w tym koszty pośrednie w wysokości 68,98 zł) zidentyfikowano w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność, na mocy art. 24 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: