

INFORMACJA POKONTROLNA NR 1/2013/PL-SN

1	Numer kontroli	1/2013/PL-SN
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteki w Wymiarkach
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Ks. Witolda 7 68-131 Wymiarki
4	Termin kontroli	22 luty 2013r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie §17 umowy o dofinansowanie z dnia 05.11.2010r. na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100062206.
6	Osoby przeprowadzające kontrolę	Arleta Głądała – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 43-1/2013 z dnia 11 lutego 2013r. Jacek Włodarczak – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 43-2/2013 z dnia 11 lutego 2013r.
7	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ol style="list-style-type: none">1. Wykonywania działań zaplanowanych w projekcie,2. Prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu,3. Weryfikacji wydatków poniesionych na realizację projektu,4. Udzielania zamówień publicznych, w tym weryfikacji prawidłowości nabywania dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy pzp,5. Przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji,6. Przestrzegania polityk horyzontalnych,7. Sposobu przechowywania dokumentacji/ archiwizacji
8.a	Ustalenia kontroli	Realizacja projektu pn. „ Polsko – Niemieckie Centrum Kultury i Wymiany ” na podstawie umowy o dofinansowanie projektu z dnia 05.11.2010r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013. W trakcie wdrażania projektu do umowy o dofinansowanie zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie: <ol style="list-style-type: none">1. Wykorzystanie oszczędności poprzetargowych. Zmiany weszły w życie 16.03.2011r. nie wymagały aneksowania umowy.2. Zmiana początku okresu realizacji projektu. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy 6.06.2011r.

3. Przesunięcie niewykorzystanych środków na rok 2012. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy 11.01.2012r.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 25.03.2010r. do 31.12.2012r. Wartość wydatków kwalifikowalnych przypadających na Lead partnera projektu zgodnie z budżetem projektu wynosi *EFRR – 175.737,50 euro*, łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu to 206.750,00 euro.

Czynności kontrolne dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego w projekcie i zostały przeprowadzone w oparciu o próbę dokumentacji, dotyczącą rozliczenia wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu.

Dobór wydatków do próby opracowany został na podstawie Załącznika nr 1 - *Zestawienie dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013*. Kontrola dokumentacji finansowej w ramach projektu obejmowała wydatki przedstawione w Sprawozdaniach za cały okres realizacji projektu. W wyniku przeprowadzonej metodologii badany obszar obejmował następujące wydatki:

**Tabela 1 – Zestawienie dokumentów księgowych podlegających kontroli w siedzibie Beneficjenta*

Lp.	Nr badanego dokumentu	Wartość kwalifikowalna wydatku [euro]
1	-Umowa o dzieło zawarta w dniu 07.12.2011r. z Wykonawcą p. Dirk Luther na kwotę 610,00 PLN Przedmiot świadczenia tłumaczenie rozmów podczas Polsko – Niemieckiego Spotkania z Mikołajem oraz spotkania oplatkowego w dniu 10.12.2011r. -Rachunek z dnia 19.12.2011r. -Wyciąg bankowy nr 160	145,97
2	-Faktura Vat 273/05/12 z dnia 16.05.2012r. na wartość brutto 728,47 PLN -Wyciąg bankowy nr 60	170,38
3	-Faktura Vat 1625500615 z dnia 16.08.2012r. na wartość brutto 470,48 PLN -Wyciąg bankowy nr 99	113,90
4	Faktura Vat 3177/B/2012 z dnia 29.05.2012r. na wartość brutto 501,09 PLN, -Wyciąg bankowy nr 68	88,54
5	Faktura Vat FV/161/2012 z dnia 06.09.2012r. na wartość brutto 940,00 PLN -Wyciąg bankowy nr 109	227,58
6	Lista płac nr 51/2012 za miesiąc grudzień 2012r. nagroda roczna. Wartość 5.181,94 PLN - Wyciąg bankowy nr 150	1.269,80

W trakcie czynności kontrolnych dokonano oględzin oryginalnej dokumentacji wybranej do kontroli (faktury VAT, dowody zapłaty). Kwota wydatków zadeklarowanych w zestawieniach jest zgodna z przedłożonymi dokumentami. Potwierdzono zgodność wydatków z dowodami zapłaty (wyciągi bankowe).

Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Ad. 1. Wykonywanie działań zaplanowanych w projekcie.

Projekt miał na celu rozwój współpracy partnerskiej poprzez utworzenie Polsko – Niemieckiego Centrum Kultury i Wymiany w Wymiarkach. Centrum stanowi miejsce transgranicznych spotkań, konferencji, szkoleń, organizacji imprez artystycznych i kulturalnych oraz wymiany dzieci i młodzieży w ramach zawiązanego partnerstwa Gminy Wymiarki z Gminą Kreba - Neudorf.

Osiągnięcie powyższego celu zaplanowano poprzez:

- utworzenie Polsko – Niemieckiego Centrum, które wspiera rozwój partnerstw i polsko – niemiecką współpracę,
- cykl transgranicznych wydarzeń artystycznych, kulturalnych i sportowych,
- organizację i przeprowadzenie kursu języka niemieckiego i polskiego po obu stronach granicy.

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt. W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin przedmiotowej inwestycji w miejscu realizacji oraz zakupionego w ramach projektu wyposażenia. Potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Projekt został zrealizowany, a zakupiony sprzęt znajduje się w miejscu przeznaczenia.

**Raport z oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowią załącznik akt kontroli.*

Ad. 2. Ewidencja księgowa.

W trakcie kontroli na miejscu sprawdzone zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe, wybrane do kontroli na podstawie przedstawionej metodologii. Dokumenty świadczą o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu nr 100062206 oraz dowodzą o faktycznie poniesionych wydatkach.

** Oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.02.2013r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Wymiarkach z dnia 28 lutego 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Partner współpracy przedstawił wydruki z programu Comarch OPTIMA, z dnia 22.02.2013. Zapisy księgowe obejmowały okres od 01.01.2010 – 31.12.2012. Beneficjent dokonywał księgowania na kontach 013, 011-02, 411-03, 402-50, 404-03, 406-11, 406-34, 407-02-16, 407-01-05, 409-05, 412-04.

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych w badanym obszarze dla wydatków wybranych „na próbie” zgodnie z *Tabelą nr 1 Zestawienie dokumentów księgowych podlegających kontroli w siedzibie Beneficjenta.*

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Partnera współpracy.

Partner współpracy nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt Projektu. Gminny Ośrodek Kultury i Wymiany w Wymiarkach w ramach projektu nie jest uprawniony do odzyskania podatku Vat. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku, podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

** Oświadczenie o kwalifikowalności podatku Vat z dnia 22.02.2013r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

Ad.3. Weryfikacja wydatków poniesionych na realizację projektu.

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie metodologii wydatków wybranych do kontroli na zakończenie realizacji projektu przedstawionych w Sprawozdaniach z realizacji projektu. Kontroli podlegały wydatki przedstawione w treści niniejszej informacji zgodnie z *Tabelą nr 1 Zestawienie dokumentów księgowych podlegających kontroli w siedzibie Beneficjenta.*

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej w siedzibie Beneficjenta zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające sprawozdanie z realizacji projektu. Wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta. Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta.

Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta

w sposób umożliwiający ich identyfikację.

**Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 22.02.2013r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

Ad.4. Zgodność projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do postępowań poniżej progów ustawowych dotyczących wyboru wykonawców, w stosunku, do których nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych: każdorazowo wydatek nie przekraczał równowartości w PLN 14.000 euro (art. 4 pkt. 8), Beneficjent wybierał oferty w oparciu o analizę najbardziej korzystnych ekonomicznie ofert złożonych przez dostawców, kryterium najniższa cena. Beneficjent dokumentował proces wyboru ofert, zebrał informacje od ewentualnych dostawców w celu ich porównania.

Ad.5. Działania informacyjne i promocyjne.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Partnera współpracy stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu został zrealizowany.

Beneficjent zamieścił informacje na temat realizowanego projektu w prasie regionalnej i lokalnej, oraz na utworzonej stronie internetowej. Umieszczona tablica na budynku informuje społeczeństwo lokalne poprzez zamieszczenie logo Programu, logo Unii Europejskiej, logo Partnera Wiodącego i informacje o współfinansowaniu. W ramach projektu dystrybuowano plakaty. Zamówiono gadżety promocyjne w postaci koszulek, smyczy, które były rozdawane w trakcie spotkań oraz organizowanych imprez. Sporządzona dokumentacja fotograficzna potwierdza wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. W oparciu o przedstawioną dokumentację i poniesione wydatki stwierdzono, iż oznakowanie sprzętu zakupionego w ramach projektu posiada logo Programu i emblemat Unii Europejskiej.

Ad. 6. Zgodność projektu z politykami UE.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

		<p>W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. Projekt ma pozytywny wpływ na równość szans/ integrację społeczną.</p> <p>W badanym obszarze potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.</p> <p>W badanym obszarze potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Projekt nie jest objęty pomocą publiczną: Beneficjentem jest Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteki – jednostka organizacyjna samorządu terytorialnego, której działalność, co do zasady nie jest działalnością gospodarczą, przez co udzielane wsparcie temu podmiotowi nie stanowi pomocy publicznej.</p> <p><u>Ad.7. Sposób przechowywania dokumentacji/ Archiwizacja.</u></p> <p>Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.</p> <p><i>*Oświadczenie z dnia 22.02.2013r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.</i></p> <p>Podczas kontroli Partner współpracy został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie projektu.</p> <p>Ustalenia końcowe.</p> <p>W zestawieniach dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT PL-SN w okresie od 25.03.2010 do 31.12.2012 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 113.386,54 euro. Kontroler potwierdził wydatki i zatwierdził kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 111.218,93 euro. Beneficjent w ramach realizacji projektu nie wykorzystał kwoty 95.531,07 euro.</p> <p>Mając powyższe na uwadze potwierdzono, że płatności, jakie otrzymał Beneficjent są zgodne z kwotami wnioskowanymi przez niego i wynikają z zatwierdzonych przez Kontrolera protokołów.</p> <p>Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności. Dowodem potwierdzenia są wyciągi bankowe dokumentujące przekazane środki.</p>
8.b	Wynik kontroli/ Prüfergebnis	(niepotrzebne skreślić) Bez wad/ ohne Beanstandung

		Uchybienia nie wpływające na kwalifikowalność wydatków/Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych/Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	Zespół kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.

Gorzów Wlkp., 13 marca 2013r.

Arleta Głądała INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Jacek Włodarczak INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Sabina Ren

Dyrektor Wydziału

Zarządzania Funduszami Europejskimi

(Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej)

DYREKTOR GMINNEGO

OŚRODKA KULTURY I BIBLIOTEKI

w Wymiarkach

Marcin Wiśniewski

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data Wymiarki, 18.03.2013