

INFORMACJA POKONTROLNA NR 14/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	14/PL-BB/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Europejska Fundacja Oświaty i Kultury
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. H. Sienkiewicza 36 65-431 Zielona Góra
4	Nazwa projektu	Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół i „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze
5	Numer projektu	WTBR.03.01.00-52-019/09
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - §8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00 z dn. 16 lipca 2012 r.
8	Termin kontroli	10 czerwca 2014 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego Iwona Głośniak – członek zespołu kontrolującego
10	Zakres kontroli	Kontrola w takcie realizacji projektu sprawdzająca poprawność jego wdrażania w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) danych dotyczących wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów, 3) kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 4) kwalifikowalności VAT, 5) prowadzenia ewidencji księgowej,

		6) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 7) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP, 8) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 9) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans, 10) sposobów archiwizacji.
--	--	--

11 USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta, na miejscu realizacji projektu, zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrażanym projektem. Potwierdzono realizację działań w zakresie miękkiej części projektu, dokonano oględzin utworzonego laboratorium językowego oraz terenu wokół szkoły.

Zaplanowane w projekcie działania dotyczące zagospodarowania terenu są prowadzone z opóźnieniem ze względu na zmiany dokonywane w dokumentacji projektowej. Zgodnie z przedstawioną przez Beneficjenta informacją, do Wspólnego Sekretariatu Technicznego POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 został przekazany *Wniosek o wprowadzenie zmian w projekcie* - zmiany dotyczą infrastrukturalnej części projektu oraz przesunięć środków finansowych pomiędzy kategoriami budżetowymi.

Oryginalne dokumenty potwierdzające wykonanie działań w projekcie przedstawione przez kontrolowaną jednostkę zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego. Dokumentacja fotograficzna potwierdzająca wykonanie działań (płyta CD) została dołączona do akt kontroli. Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o przedstawieniu do kontroli oryginalnej dokumentacji finansowej* z dnia 10.06.2014 r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjenta

L P.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym – wskazany przez Beneficjenta	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięty stan wskaźnika
Wskaźniki produktu			
1	Funkcjonalnie zagospodarowany teren dla wspólnych aktywności sportowo-rekreacyjnych w Zielonej Górze	1	0
2	m ² terenu dla szkolnych	2 560 m ²	0

	i transgranicznych spotkań w Zielonej Górze		
3	Planowane przeprowadzenie spotkań transgranicznych z udziałem uczniów, nauczycieli szkół partnerskich w Neuzelle i Zielonej Górze	67	23
4	Urządzenie laboratorium językowego w Zielonej Górze	20 miejsc	20 miejsc dla uczniów + 2 miejsca dla nauczycieli
5	Wspólna prezentacja w Internecie dotycząca projektu polsko-niemieckiego mostu edukacyjnego	1	1

Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono oględziny inwestycji, skontrolowano przedstawioną oryginalną dokumentację, zapoznano się z dokumentacją fotograficzną, Beneficjent złożył ustne oświadczenia w zakresie badanych wskaźników.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż realizacja wskaźnika produktu pn. *Urządzenie laboratorium językowego w Zielonej Górze* nie jest zgodna z opisem postępu realizacji projektu zawartym w raporcie nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/08 oraz z zapisami *Wniosku o dofinansowanie projektu*. Rozbieżność dotyczy ilości utworzonych stanowisk pracy: laboratorium językowe posiada 20 miejsc dla uczniów oraz dodatkowo 2 stanowiska pracy dla nauczycieli. Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że miejsc dla nauczycieli nie ujęto we *Wniosku o dofinansowanie projektu*.

Rzeczową realizację wskaźnika pn. *Planowane przeprowadzenie spotkań transgranicznych z udziałem uczniów, nauczycieli szkół partnerskich w Neuzelle i Zielonej Górze* potwierdzono na wybranej próbie spotkań dla nauczycieli i dla uczniów.

Działania związane z zagospodarowaniem terenu wykonywane są z opóźnieniem ze względu na zmiany wprowadzane w dokumentacji projektowej.

Sporządzona dokumentacja fotograficzna, potwierdzająca osiągnięcie wskaźników (płyta CD) została dołączona do akt kontroli.

Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie próby wydatków przedstawionych w *Zestawieniach faktur/ dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* (Załączniki nr 1 do kolejnych *Raportów z postępu realizacji projektu* od nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/01 do nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/08). Wydatki do kontroli zostały wybrane na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolera. Badaniem objęto m.in. dokumentację dotyczącą spotkań transgranicznych uczniów i nauczycieli, dokumentację związaną z zatrudnieniem personelu projektu, przygotowaniem materiałów promocyjnych, usługami transportowymi.

Zespół kontrolujący potwierdził, że koszty poniesione na realizację projektu wynikają

z przedstawionych przez Beneficjenta oryginałów dokumentów. W celu potwierdzenia dokonanych płatności skontrolowane zostały oryginały faktur oraz przelewy bankowe.

Przeprowadzone czynności kontrolne wskazały na poświadczony w raportach z postępu realizacji **wydatki niekwalifikowalne:**

- Raport nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/01:
 - środki finansowe w wysokości 429,54 EUR uznano za niekwalifikowalne w przypadku wydatku dotyczącego zorganizowanych warsztatów dla nauczycieli w Łagowie: koszty zakupu alkoholu (podstawa uznania wydatku za niekwalifikowalny – *Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013*);
- Raport nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/05:
 - środki finansowe w wysokości 4,11 EUR zostały pobrane w nadmiernej wysokości (niewłaściwa składka na ubezpieczenie wypadkowe) w przypadku wynagrodzeń kierownika projektu oraz koordynatora projektu (podstawa uznania wydatku za niekwalifikowalny - § 7 *Umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00*);
- Raport nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/06:
 - środki finansowe w wysokości 1,86 EUR zostały pobrane w nadmiernej wysokości (niewłaściwa składka na ubezpieczenie wypadkowe) w przypadku wynagrodzeń kierownika projektu (podstawa uznania wydatku za niekwalifikowalny - § 7 *Umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00*);
 - środki finansowe w wysokości 117,82 EUR uznano za niekwalifikowalne w przypadku wydatku dotyczącego przygotowania i druku ulotki ze względu na stwierdzony brak zgodności z zasadami informacji i promocji (podstawa uznania wydatku za niekwalifikowalny - przepisy Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006, *Podręcznik Beneficjenta Wiodącego*);

Ogółem kwota stwierdzonych podczas kontroli poświadczonych wydatków niekwalifikowalnych wynosi **553,33 EUR**.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o braku finansowania wydatków z innych źródeł* z dnia 17 stycznia 2014 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.

Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 09 czerwca 2014 r. (załącznik nr 1 akt kontroli), zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. W wyżej wymienionym oświadczeniu w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT, Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu całości lub części podatku VAT.

Ad.5: Prowadzenie ewidencji księgowej

Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe na podstawie *Uchwały Nr 01/R/EFOiK/2008 Zarządu Europejskiej Fundacji Oświaty i Kultury w Zielonej Górze z dn. 25.11.2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości*. Zgodnie z załącznikiem do ww. uchwały (*Charakterystyka systemu przetwarzania danych*), księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem następujących narzędzi informatycznych:

- programu finansowo-księgowego *System Zarządzania Symfonia Finanse i Księgowość Premium*,
- programu kadrowo-płacowego *System Zarządzania Symfonia Kadry i Płace Premium*.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego z wykazem poszczególnych operacji związanych z realizacją projektu - wydruki z kont księgowych dla projektu: Pozycja słownika nr 5 Projekt – Most Edukacyjny.

W trakcie kontroli na miejscu nie przedstawiono dokumentów potwierdzających dokonanie księgowania w wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu kosztów wynagrodzeń. Beneficjent przedstawił stosowne wyjaśnienia w sprawie oraz propozycję wykonania zestawienia przedmiotowych kosztów w sposób umożliwiający identyfikację i wyodrębnienie części wydatków finansowanych ze środków projektu. W zakresie pozostałej części wydatków zespół kontrolujący potwierdził, że w jednostce prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa dla projektu.

Przedstawiono prowadzoną książkę ewidencji środków trwałych oraz druki OT.

Ad.6: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.

Kontrola nie obejmowała realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.

Ad.7: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

Beneficjent w trakcie realizacji projektu ponosił wydatki w oparciu o przeprowadzone rozeznanie rynku, przyjmując jako kryteria cenę oraz lokalizację. Zgodnie z ustnym oświadczeniem Beneficjenta, w kontrolowanej jednostce w trakcie realizacji projektu nie obowiązywały regulacje określające procedurę postępowania przy nabywaniu dostaw/usług/robót.

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zakupione środki trwałe oznaczone zostały emblematem UE oraz logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, zamieszczono również informację o współfinansowaniu wydatku ze środków EFRR. Zakres działań informacyjno-promocyjnych jest realizowany częściowo – publikacje nt. działań realizowanych w ramach projektu zamieszczane na stronie www.efoik.pl nie zawierają informacji o projekcie i współfinansowaniu realizowanych przedsięwzięć ze środków UE.

Beneficjent poinformował kontrolerów o braku możliwości zamieszczenia wymaganych informacji na prowadzonej stronie internetowej ze względu na jej przebudowę.

Ad.9: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasad pomocy publicznej, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- ochrony środowiska, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- równości szans, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, nie ograniczał w dostępie do korzystania z celów projektu dla żadnej z grup społecznych.

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

Ad.10: Sposoby archiwizacji

Dokumentacja dotycząca projektu znajduje się w siedzibie Europejskiej Fundacji Oświaty i Kultury w Zielonej Górze (ul. H. Sienkiewicza 36). Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31.12.2020 r., zgodnie z § 5 ust. 1 *Porozumienia partnerskiego*.

Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 10 czerwca 2014 r. (załącznik nr 4) znajduje się w aktach kontroli.

Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono, iż oryginalna dokumentacja poświadcza, że koszty przedstawione w przekazanych Kontrolerowi I stopnia *Raportach z postępu realizacji projektu* są kosztami kwalifikowalnymi z wyjątkiem:

- kosztu zakupu alkoholu przedstawionego w raporcie nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/01,
- przedstawionych do refundacji w nadmiernej wysokości środków, dotyczących kosztów wynagrodzeń kierownika projektu i koordynatora projektu w raportach WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/05 i WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/06,
- kosztu przygotowania i druku ulotki nie spełniającej zasad informacji i promocji, przedstawionego w raporcie nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/06.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI

12

1. Zespół kontrolujący stwierdził poświadczone w raportach z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/01, WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/05 i WTBR.03.01.00-52-019/09-00/2/06 wydatki niekwalifikowane. Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły nieprawidłowo naliczone kwoty części wynagrodzeń kierownika projektu oraz koordynatora projektu, nieprawidłowo przedstawiony jako kwalifikowalny koszt zakupu alkoholu oraz niekwalifikowalny koszt przygotowania oraz druku ulotki nie spełniającej obowiązujących w Programie zasad informacji i promocji.

	<p>W związku ze stwierdzonymi poświadczonymi wydatkami niekwalifikowalnymi, Kontroler sporządza <i>Notatkę o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych</i>, a następnie przekazuje ją do Instytucji Zarządzającej celem dokonania zwrotu nadmiernie pobranych środków.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Podczas kontroli stwierdzono rozbieżność pomiędzy realizacją wskaźnika produktu pn. <i>Urządzenie laboratorium językowego w Zielonej Górze</i> a zapisami <i>Wniosku o dofinansowanie projektu</i>: laboratorium wyposażono w 22 stanowiska pracy, natomiast <i>Wniosek o dofinansowanie projektu</i> wskazuje na 20 miejsc pracy, nie uwzględniając 2 stanowisk pracy dla nauczycieli. 3. Nie przedstawiono dokumentów potwierdzających dokonanie księgowania w wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu kosztów wynagrodzeń kierownika projektu oraz koordynatora projektu. 4. Potwierdzono przedłużający się brak pełnej realizacji działań informacyjno-promocyjnych: publikacje nt. działań realizowanych w ramach projektu zamieszczane na stronie www.foik.pl nie zawierają informacji, że realizowane działania odbywają się w ramach przedmiotowego projektu i są współfinansowane ze środków UE.
13	ZALECENIA POKONTROLNE
	<p>Ad.1: Brak zaleceń.</p> <p>Ad. 2: W opinii Kontrolera należy wprowadzić zmiany w dokumentacji aplikacyjnej w obszarze wskaźnika dotyczącego stanowisk pracy w utworzonym laboratorium językowym poprzez uwzględnienie stanowisk dla nauczycieli.</p> <p>Ad. 3: W zakresie braku ujęcia kosztów wynagrodzeń w wyodrębnionej ewidencji księgowej kontroler przyjął wyjaśnienia beneficjenta oraz akceptuje proponowane rozwiązanie sporządzenia zestawienia przedmiotowych wydatków za okres, za który nie ma możliwości dokonania przeksięgowania. Zestawienie to winno zawierać znamiona ewidencji księgowej min.: pozycję dziennika księgowania, numery list płac, wyodrębnione kwoty podlegające refundacji ze środków Programu, daty poniesionych płatności.</p> <p>Ad. 4: Zakres działań informacyjno-promocyjnych powinien zostać uzupełniony poprzez zamieszczenie na stronie www.foik.pl informacji zawierającej nazwę realizowanego projektu oraz źródła jego finansowania, zgodnie z zapisami § 10 zawartego <i>Porozumienia Partnerskiego</i>.</p> <p>Termin realizacji zaleceń pokontrolnych nr 3 i 4 określa się do 31 października 2014 r.</p>
14	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja aplikacyjna: <i>Wniosek o dofinansowanie projektu</i>, <i>Porozumienie partnerskie</i> oraz <i>Umowa o dofinansowanie projektu</i>; 2. Uchwała Nr 01/R/EFOiK/2008 Zarządu Europejskiej Fundacji Oświaty i Kultury w Zielonej Górze z dn. 25.11.2008 r. w sprawie <i>ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki)</i>

prowadzenia rachunkowości;

3. Oryginalne dokumenty księgowe, wydruki z kont księgowych, faktury, przelewy bankowe, dotyczące poniesionych wydatków, książka ewidencji środków trwałych, druki OT;
4. Dokumentacja dotycząca zatrudnienia koordynatora projektu;
5. Dokumentacja dotycząca organizacji spotkań dla nauczycieli i dla uczniów;

Liliana Tomiak – starszy inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej
w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Iwona Głośniak - inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej
w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

z up. Wojewody Lubuskiego

Agnieszka Świątek – Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych

(Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej)

Miejsce, data: 11 sierpnia 2014

Karl Fisher – Prezes Zarządu

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data: 05 września 2014