

INFORMACJA POKONTROLNA NR 14/2013/PL-BB

1	Numer kontroli	14/2013/PL-BB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Torzyski Ośrodek Kultury
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Warszawska 1, 66-235 Torzym
4	Nazwa projektu	„Torzym Kolkwitz: społeczności aktywne”
5	Numer projektu	403/FMP/12 WTBR.03.02.00-08-005/09
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 403/FMP/12 z 05 lipca 2012 r.
8	Termin kontroli	20 września 2013 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Joanna Nazwalska - kierownik zespołu kontrolującego Anna Michałuszko – członek zespołu kontrolującego
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: 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																																						
<p>Zespół kontrolujący potwierdził działania zaplanowane przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie projektu w oparciu o istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem, znajdującej się w siedzibie Beneficjenta.</p> <p>Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.</p>																																						
Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów,																																						
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym</th><th>Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym</th><th>Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika</th></tr><tr><td colspan="4">Wskaźnik produktu</td></tr><tr><td>1.</td><td>Impreza – Torzym Kolkwitz: społeczności aktywne</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td colspan="4">Wskaźnik rezultatu</td></tr><tr><td>1.</td><td>Liczba uczestników ogółem</td><td>350</td><td>350</td></tr><tr><td>2.</td><td>w tym polskich</td><td>190</td><td>190</td></tr><tr><td>3.</td><td>niemieckich</td><td>160</td><td>160</td></tr><tr><td>4.</td><td>Kobiet</td><td>160</td><td>160</td></tr><tr><td>5.</td><td>Inne: widzowie</td><td>700</td><td>700</td></tr></table>		Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika	Wskaźnik produktu				1.	Impreza – Torzym Kolkwitz: społeczności aktywne	1	1	Wskaźnik rezultatu				1.	Liczba uczestników ogółem	350	350	2.	w tym polskich	190	190	3.	niemieckich	160	160	4.	Kobiet	160	160	5.	Inne: widzowie	700	700
Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika																																			
Wskaźnik produktu																																						
1.	Impreza – Torzym Kolkwitz: społeczności aktywne	1	1																																			
Wskaźnik rezultatu																																						
1.	Liczba uczestników ogółem	350	350																																			
2.	w tym polskich	190	190																																			
3.	niemieckich	160	160																																			
4.	Kobiet	160	160																																			
5.	Inne: widzowie	700	700																																			
<p>Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów, dokumentacji fotograficznej, oświadczenia.</p>																																						
Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu																																						
<p>Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie <i>Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej</i>, stanowiącego <i>Załącznik nr 1 do Raportu z realizacji projektu</i>. Kontrolą objęto 6 wydatków poniesionych przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu (35,87% wartości kosztów ogółem). Wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez</p>																																						

Beneficjenta. W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginalne faktury, rachunki, umowy, dokumentacja z rozeznania rynku, wyciągi bankowe oraz raporty kasowe.

Przedstawiona dokumentacja świadczy o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu.

Podczas czynności kontrolnych zwrócono uwagę na rozbieżności pomiędzy opisem na fakturze a zaewidencjonowaniem na kontach księgowych - z opisu na fakturach wynika, iż poniesione wydatki są środkami trwałymi natomiast z ewidencji, iż jest to wyposażenie. Beneficjent skorygował opisy faktur zgodnie z ewidencją księgową.

Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 20. 09. 2013 r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.

Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 20.09.2013* (załącznik nr 2 akt kontroli), zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. W ww. 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

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie Zarządzenia Nr 1/2012 Dyrektora Torzyskiego Ośrodka Kultury z dnia 01 stycznia 2012 r oraz Planu kont stanowiącego Załącznik nr 1 ww. Zarządzenia. Beneficjent przedstawił wydruki z sytemu finansowo-księgowego Rewizor GT, InsERT S.A Wrocław.

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach jego realizacji.

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

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie beneficjent przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Wydatki ponoszone były zgodnie z art.4 pkt 8 ww. Ustawy.

W ramach przedstawionych wydatków nie zastosowano przepisów ustawy dla wydatków powyżej 14 tys. Euro.

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

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie funkcjonował Regulamin zamówień publicznych dla wydatków poniżej 14 tys. Euro. Zapytania ofertowe prowadzone były mailowo i telefonicznie.

Biorąc pod uwagę wartość ponoszonych w trakcie realizacji wydatków, Beneficjent dokonywał zamówień w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W procesie udzielania zamówień poniżej 14 tys. Euro Beneficjent przeprowadzał badanie rynku, zachowując zasady konkurencyjności.

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno – promocyjnych był realizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, co zostało potwierdzone w raporcie z postępu realizacji projektu oraz w dokumentacji fotograficznej.

Wszystkie materiały (plakaty, dyplomy, koszulki, kubki, zaproszenia, artykuły w prasie) posiadały informacje na temat dofinansowania projektu. Informacja o współfinansowaniu projektu została zamieszczona również na stronie internetowej Torzymskiego Ośrodka Kultury www.torzymskiok.pl.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent dokonał ologowania zakupionego wyposażenia.

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 przechowywana jest w siedzibie Torzymskiego Ośrodka Kultury - ul. Warszawska 1, 66-235 Torzym, w szafie pancерnej pod zamknięciem.

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonują uregulowania dotyczące systemu archiwizacji.

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt. 8 umowy o dofinansowanie projektu.

	<p>Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 20.09.2013 (załącznik nr 4) znajduje się w aktach kontroli.</p> <p><u>Ustalenia końcowe.</u></p> <p>Torzyski Ośrodek Kultury otrzymał refundację szybką w wysokości 4 376,41 Euro dnia 20.02.2013 r., natomiast refundację końcową w wysokości 4 376,41 Euro w dniu 22.08.2013 r. Beneficjent na dzień kontroli nie otrzymał jeszcze środków z rezerwy celowej budżetu państwa.</p>
12	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
13	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p> <p>Brak zaleceń pokontrolnych.</p>
14	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wniosek o dofinansowanie nr 403/FMP/12; 2. Umowa o dofinansowanie projektu nr 403/FMP/12 z 5 lipca 2012 r.; 3. Raport z realizacji projektu nr 442/FMP/12 z 12 grudnia 2012 r.; 4. Oryginalne dokumenty księgowe: rachunki, faktury, wyciągi bankowe, dotyczące poniesionych wydatków; 5. Zarządzenie Nr 1 Dyrektora Torzyskiego Ośrodka Kultury z dn. 01 stycznia 2012 r.: Plan kont; 6. Wydruki z kont z wyszczególnieniem operacji związanych z projektem „Torzym – Kolkwitz społeczności aktywne” 7. Umowy z usługodawcami.

Pan/i *Joanna Nazwalska* – inspektor wojewódzki

Pan/i *Anna Michałuszko* – inspektor wojewódzki

zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

z up. Wojewody Lubuskiego

Sabina Ren

Dyrektor Generalny Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data Gorzów Wlkp. 31.10.2013 r.

Dyrektor

Torzymskiego Ośrodka Kultury

mgr inż. *Kuchnio Andrzej*

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data Torzym 3.12.2013r.