INFORMACJA POKONTROLNA NR 4/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	4/PL-BB/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejskie Przedszkole nr 3 w Zielonej Górze
3	Adres jednostki kontrolowanej	Al. Niepodległości 29, 65-042 Zielona Góra
4	Nazwa projektu	**„15 lat się znamy, wspólnie bawimy i odwiedzamy”**
5	Numer projektu	514/FMP/12
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- art. 16 Rozporządzenia WE na 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dn. 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 - § 8 umowy o dofinansowanie projektu nr 514/FMP/12 z dnia 29.10.2012r.
8	Termin kontroli	28 stycznia 2014r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	**Aleksandra Wawrzyniak –** st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 13-1/2014 **Anna Kosińska-Malinowska –** inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 13-2/2014
10	Zakres kontroli	Kontrola 5% projektów małych i sieciowych w ramach projektu parasolowego realizowanego przez Stowarzyszenie Gmin RP Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr na zakończenie ich realizacji w zakresie prawidłowości wdrażania projektu
11	USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU	

Realizacja projektu została objęta umową **nr 514/FMP/12** o dofinansowanie Małego Projektu pod tytułem **„15 lat się znamy, wspólnie bawimy i odwiedzamy”** w ramach Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych, zawartą w dniu 29.10.2012r.

Niniejsza umowa określa warunki, na jakich Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” przyznaje dofinansowanie z EFRR na realizację przedmiotowego projektu zaakceptowanego przez Komitet Sterujący.

Zatwierdzony budżet projektu to 8 230,00 EUR, w tym dofinansowanie z EFRR na poziomie 85% stanowi kwotę 6 995,50 EUR.

Realizacja projektu obejmowała okres od 01.08.2012r. do 17.12.2012r.

W trakcie wdrażania projektu zawarty został aneks do umowy dot. warunków przekazania dofinansowania ze środków rezerwy celowej.

METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola na miejscu, w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, została przeprowadzona na próbie wydatków przedstawionych do poświadczenia przez Miejskie Przedszkole nr 3 w Zielonej Górze w *Zestawieniu faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiących załącznik nr 1 do *Raportu z realizacji projektu.* Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera do kontroli wskazano następujące dokumenty księgowe:

- FAS/230/2012 za gadżety promocyjne i folder informacyjny,
- 08/12 za przygotowanie wystawy fotograficznej,
- 392/2012 za transport niemieckich uczestników,
- 380/2012/1 za wyżywienie,
- Rachunek p. A. Siemaszko - Koordynator projektu,
- 008746/2012/0401/1 – za zakup aparatu cyfrowego NIKON,

- FA/662/ZG07/2012 – za zakup urządzenia wielofunkcyjnego.

WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWIDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w 2012 roku przypadał jubileusz 15 – lecia współpracy Beneficjenta z partnerem niemieckim tj. Przedszkolem Eurokita E.v. we Frankfurcie n/Odrą. W związku z tym Beneficjent zaplanował przeprowadzenie jubileuszu w dwóch etapach:

1 etap – organizacja po polskiej stronie wystawy fotograficznej o współpracy polskiego i niemieckiego przedszkola oraz warsztatów dla dzieci z obu placówek,

2 etap - wspólny integracyjny wyjazd dzieci i opiekunów do Cottbus.

W celu prawidłowej realizacji projektu Beneficjent zatrudnił, na podstawie umów-zleceń i umów o dzieło, pracowników do obsługi projektu tj. koordynatora projektu, księgową projektu i opiekuna ze znajomością języka niemieckiego. Ponadto wydał pamiątkowe foldery i gadżety oraz zakupił aparat fotograficzny i urządzenie wielofunkcyjne. Zakupiony sprzęt został zaewidencjonowany wpisem w Księdze inwentarzowej założonej dla Miejskiego Przedszkola nr 3 w Zielonej Górze.

Zespół kontrolujący, podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrażanym projektem, dokumentacji fotograficznej. Ponadto dokonał oględzin zakupionego w ramach projektu sprzętu. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

** Oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.01.2014r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjny	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięta wartość wskaźnika
WSKAŹNIKI PRODUKT			
1.	Polsko-niemieckie obchody 15-lecia współpracy przedszkoli	1	1
WSKAŹNIKI REZULTATU			
1.	Liczba mężczyzn - po stronie niemieckiej - po stronie polskiej	 15 15	 11 19
2.	Liczba kobiet - po stronie niemieckiej - po stronie polskiej	 15 15	 14 16
3.	Liczba dzieci do lat 14 - po stronie niemieckiej - po stronie polskiej	 20 30	 20 30

Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów tj. faktur, zdjęć, list uczestników projektu oraz wyjaśnień w sprawie zmiany wskaźników rezultatu, zespół kontrolujący potwierdza realizację wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie.

WYDATKI PONIESIONE NA REALIZACJĘ PROJEKTU

Weryfikacja próby wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiącego załącznik nr 1 do raportu z realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia dnia 11.02.2013r. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr 514/FMP/12.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur oraz przelewy bankowe do wydatków świadczące o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na wdrażanie kontrolowanego projektu.

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Miejskiego Przedszkola nr 3 w Zielonej Górze.

**Oświadczenie Beneficjenta o braku współfinansowania wydatków z innych źródeł z dnia 28.01.2014r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU VAT

Miejskie Przedszkole nr 3 w Zielonej Górze jest jednostką organizacyjną samorządu terytorialnego. W ramach przedmiotowego projektu Beneficjent przedstawił podatek VAT do refundacji. Z związku z faktem, iż Beneficjent nie ma możliwości otrzymanie zwrotu podatku VAT, koszt ten jest kosztem kwalifikowalnym.

**Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 28.01.2014r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Zarządzenie nr 25 Dyrektora Miejskiego Przedszkola nr 3 w Zielonej Górze z dnia 02.01.2013r. w sprawie wprowadzenia dokumentów finansowo-księgowych,* w ramach którego uregulowane zostały zasady (polityka) rachunkowości w jednostce.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy komputera. Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego **Księgowość Optivum ver. 13.02.0000 VULCAN lic. 013839.**
Wydruki obejmują daty dekretacji za okres 01.10.2012r. do 31.12.2012r.

Beneficjent dokonywał księgowań operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu na kontach 130 rachunek bieżący z rozszerzeniem 200 dla projektu.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki księgowane są w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, rozdział 80104 *Przedszkola*, paragraf 417 wynagrodzenia bezosobowe, 421 zakup materiałów i wyposażenia, 430 zakup usług pozostałych, z *czwartą cyfrą „7" i „9"* .

Na podstawie przedstawionych wydruków Zespół Kontrolujący stwierdził, że w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych podczas realizacji projektu.

REALIZACJIA KONTRAKTÓW ZAWARTYCH W WYNIKU UDZIELONYCH ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH

Zgodnie z § 11 ust 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Miejskie Przedszkole nr 3 w Zielonej Górze przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązane było do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. W trakcie ustaleń kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, iż realizacja projektu nie zakładała przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

NABYWANIE DOSTAW/USŁUG/ROBÓT NIE PODLEGAJACYCH PRZEPISOM USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Zgodnie z metodologią do kontroli przedstawiono wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie. W celu ujednolicenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych Beneficjent *Zarządzeniem nr 25 Dyrektora Miejskiego Przedszkola nr 3 w Zielonej Górze z dnia 02.01.2013r. w sprawie wprowadzenia dokumentów finansowo-księgowych* wprowadził szczegółowe zasady i tryb wydatkowania środków finansowych w MP nr 3 w Zielonej Górze danego rodzaju zamówienia o wartości nieprzekraczającej w skali roku 14 tys. euro. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w trakcie realizacji projektu w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Beneficjent wybierał oferty z zachowaniem zasad konkurencyjności i gospodarności.

WYKONYWANIE DZIAŁAŃ INFORMACYJNO-PROMOCYJNYCH

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno – promocyjnych został realizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, co zostało potwierdzone w sprawozdaniu z realizacji projektu. Beneficjent wykonał 250 szt. folderu i 50 kompletów gadżetów oraz zorganizował wystawę/warsztaty i spotkania, których uczestnicy zostali poinformowani o współfinansowaniu

	projektu ze środków EFRR. Zarówno foldery, gadżety, jak i dokumentacja związana z projektem: pisma, druki, zaproszenia itp. zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo Programu Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 oraz logo Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr. Ponadto Beneficjent zamieścił obszerną relację o realizowanym projekcie na swojej stronie internetowej. **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, Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji aplikacyjnej potwierdza prawidłową realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych. **SPOSOBY ARCHIWIZACJI** Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta oświadczeniem Miejskie Przedszkole nr 3 w Zielonej Górze nie posiada wewnętrznego dokumentu wprowadzającego zasady organizacji i zakres działania archiwum zakładowego. System archiwizacji oparty jest na Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dn. 18.01.2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz Zarządzeniu nr 26.2012.K Prezydenta Miasta Zielona Góra – Kierownika Urzędu z dn. 28.09.2012r. w sprawie przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych środków pomocowych realizowanych przez Miasto Zielona Góra. W dniu kontroli dokumentacja dotycząca projektu przechowywana była w siedzibie Miejskiego Przedszkola nr 3 w Zielonej Górze. Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 9 umowy o dofinansowanie projektu. Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.01.2014r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.* **USTALENIA KOŃCOWE** Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w raporcie z realizacji projektu złożonym do Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr są kosztami kwalifikowanymi. Kwota wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w raporcie wynosi **7 714,51 EUR.** Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **6 557,33 EUR tj. 85%** poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu. Beneficjent otrzymał refundację we wnioskowanej wysokości w dwóch transzach w dn. 27.06.2013r. i 01.10.2013r. oraz środki z rezerwy celowej w dn. 23.12.2013r. w wysokości 3 160,48 PLN.
11	STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI
	Zespół kontrolny nie stwierdził uchybień bądź nieprawidłowości w projekcie.
12	ZALECENIA POKONTROLNE
	Brak zaleceń.
13	POUCZENIE
	1. Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. 2. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej należy przesłać do Kontrolera

	podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić do niej zastrzeżenia na piśmie. 3. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia i ewentualnie zmienia treść informacji pokontrolnej. Zmienioną informację pokontrolną i/lub wyjaśnienia odmowy uwzględnienia całości/części zastrzeżeń Beneficjenta, Kontroler wysyła w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń. 4. Jeżeli Beneficjent akceptuje treść zmienionej informacji pokontrolnej, podpisuje ją w dwóch egzemplarzach i odsyła jeden z nich do Kontrolera w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej od Kontrolera. 5. W przypadku, gdy Beneficjent nie akceptuje informacji pokontrolnej, przekazuje do Kontrolera wyjaśnienia dotyczące odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej, nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli. Zarówno Beneficjent jak i kontroler posiadają po jednym egzemplarzu ostatecznej informacji pokontrolnej.
14	KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW
	1. Umowa o dofinansowanie projektu nr 514/FMP/12 z dnia 29.10.2012r. wraz z aneksem 2. Wniosek o dofinansowanie projektu nr 514/FMP/12 z dnia 10.08.2012r. 3. Raport z realizacji projektu z dn.11 lutego 2013r. wraz z załącznikami i zmianami 4. Zarządzenie nr 25 Dyrektora Miejskiego Przedszkola nr 3 w Zielonej Górze z dnia 02.01.2013r. w sprawie wprowadzenia dokumentów finansowo-księgowych 5. Faktury, wyciągi bankowe i pozostałe dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków w ramach realizacji projektu.

ST. INSPEKTOR
w Oddziale Programów
Współpracy Transgranicznej
w Wydziale Programów
Europejskich i Rządowych

Aleksandra Wawrzyniak

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Oddziale Programów
Współpracy Transgranicznej
w Wydziale Programów
Europejskich i Rządowych

Anna Kosińska - Malinowska

Pan/i.....

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

Gorzów Wlkp., dnia 13/02/2014r.

DYREKTOR

mgr Marzena Kmetko

.....

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Zielona Góra, dnia 24/02/2014