

INFORMACJA POKONTROLNA NR 6/2013/PL-SN

1	Numer kontroli	6/2013/PL-SN
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Lubski Dom Kultury
3	Adres jednostki kontrolowanej	Pl. Jana Pawła II 1 68-300 Lubsko
4	Termin kontroli	27-28 maja 2013r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999; Na podstawie §17 umowy o dofinansowanie z dnia 03.01.2011r. na realizację projektu pn. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100063114
6	Osoby przeprowadzające kontrolę	<i>Aleksandra Wawrzyniak</i> – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 209-1/2013 z dnia 20 maja 2013r. <i>Anna Kosińska-Malinowska</i> – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 209-2/2013 z dnia 20 maja 2013r.
7	Zakres kontroli	Kontrola na miejscu w trakcie 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	Projekt pn. <i>„Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”</i> realizowany jest na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100063114 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 03.01.2011r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.

W trakcie jego wdrażania zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:

1. Przesunięcie terminu zakończenia realizacji projektu oraz przesunięcia środków pomiędzy kategoriami. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy z dn. 22.03.2011r.
2. Zmiana dotycząca zwiększenia kwoty dofinansowania. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy z dn. 11.10.2011r.
3. Przesunięcie terminu zakończenia realizacji projektu oraz przesunięcia środków pomiędzy kategoriami. Zmiany weszła w życie aneksem do umowy z dn. 12.07.2012r.
4. Zmiana dotycząca zmniejszenia kwoty dofinansowania. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy z dn. 11.10.2012r.
5. Zmiana dotycząca zwiększenia kwoty wydatków kwalifikowalnych przy jednoczesnym zmniejszeniu % udziału dofinansowania projektu w łącznej sumie wydatków kwalifikowalnych. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy z dn. 03.12.2012r.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 16.04.2010r. do 31.12.2013r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu to 1 850 011,94 euro. Wartość dofinansowania projektu ze środków EFRR przypadająca na Lubski Dom Kultury jako Partnera Wiodącego projektu zgodnie z budżetem wynosi – 879 199,37 euro, co stanowi 47,52% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.

Metodologia kontroli

Czynności kontrolne dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego w projekcie i zostały przeprowadzone w oparciu o próbę dokumentacji, dotyczącą rozliczenia wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu w okresie od początku realizacji projektu do 31 grudnia 2012 roku tj. w Zestawieniach dowodów księgowych od 1 do 8.

Dobór wydatków do próby został dokonany na podstawie *Zestawień dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 przedstawionych przez Beneficjenta wraz ze sprawozdaniami z realizacji projektu*. Kontroler wskazał do kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu wydatki, do których Beneficjent zastosował ustawę Prawo zamówień publicznych. Ponadto populacja została zwiększona o wartości tych wydatków kwalifikowalnych, które w opinii Kontrolera świadczą o faktycznie realizowanych zdarzeniach

projekcie. W efekcie zastosowanej metodologii do kontroli wybrane zostały wydatki przedstawione w *Tabeli 1 – Zestawienie dokumentów księgowych podlegających kontroli w siedzibie Beneficjenta* stanowiącej załącznik do niniejszej informacji pokontrolnej.

* *Oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.05.2013r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

Ad. 1. Wykonywanie działań zaplanowanych w projekcie.

Opis przedmiotu projektu

Głównym celem przedmiotowego projektu jest współpraca w zakresie integracji osób niepełnosprawnych w życiu społecznym poprzez utworzenie miejsca spotkań polsko-niemieckich. Realizacji celu głównego ma służyć utworzenie trzech „punktów współpracy”: Transgranicznego Centrum Rehabilitacji Poprzez Sztukę, Wirtualnego Centrum Kultury pn. Pokonywanie Granic oraz Miejsca spotkań VIA REGIA. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu: „Środkiem pośrednim dla realizacji wyżej wymienionych punktów, będzie modernizacja Lubskiego Domu Kultury. Utworzone punkty współpracy będą nakierowane na pomoc (edukacja, kultura, rehabilitacja, pomoc socjalna) i integrację społeczną osobom z obszaru przygranicznego. Grupą docelową projektu są osoby niepełnosprawne, dzieci i młodzież z rodzin wielodzietnych i dysfunkcyjnych, osoby zagrożone wykluczeniem społecznym.

W koncepcji wdrażania projektu Beneficjent przedstawił oprócz działań związanych z robotami budowlanymi, działania miękkie typu: konferencje promujące projekt, imprezy artystyczne – DRAMA FESTIWAL, KUNST FESTIWAL, Festiwal Artystyczny Dzieci i Młodzieży Specjalnej.

Faktyczna realizacja projektu

W celu prawidłowej realizacji powyższych zadań Beneficjent stworzył zespół projektowy, w którego skład wchodzi:

Księgowy projektu – p. Barbara Stangret,

Koordinator projektu – p. Izabela Kulczyk.

Ponadto projekt przewiduje zatrudnienie osoby Kierownika projektu - jednak do dnia kontroli wydatki osobowe dla tego stanowiska nie były przedstawione.

Do zespołu projektowego wyznaczeni zostali pracownicy Lubskiego

	<p>Domu Kultury, zatrudnieni na podstawie umowy o pracę. Na podstawie uszczegółowienia projektu Beneficjent poszerzył w/w pracownikom zakres obowiązków o obowiązki wynikające z realizacji projektu i przyznał im dodatek specjalny na czas realizacji projektu od dn. 01.10.2010r. do 31.05.2013r.</p> <p>Beneficjent doposażył stanowiska pracy poprzez zakup dwóch drukarek wielofunkcyjnych marki BROTHER MFC oraz aparatu fotograficznego marki NIKON.</p> <p>W okresie objętym kontrolą w ramach projektu został zorganizowany i przeprowadzony jeden z trzech zaplanowanych festiwali tj. Festiwal Sztuki (Kunst Festival). Przeprowadzenie powyższego działania potwierdzone zostało na podstawie kart zgłoszenia uczestnika oraz polskiej i niemieckiej listy obecności uczestników, zakupionych gadżetów oraz informacji w prasie lokalnej i dokumentacji fotograficznej znajdującej się w aktach kontroli oraz w siedzibie Beneficjenta.</p> <p>Ponadto na dzień kontroli na ukończeniu były prace budowlane związane z modernizacją budynku, w którym mieści się siedziba Beneficjenta.</p> <p>Zgodnie z przyjętą metodologią do kontroli Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu podczas wizytacji w siedzibie Lubskiego Domu Kultury w Lubsku. W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin zakupionego w ramach projektu wyposażenia znajdującego się na stanie Lubskiego Domu Kultury w Lubsku. Potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Projekt jest realizowany, a zakupiony sprzęt jest przypisany osobom zajmującym się projektem i znajduje się w miejscu przeznaczenia. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.</p> <p>W ramach realizacji projektu dokonano zakupu flag, banerów, stojaków, sztalug, ram dwustronnych, dwóch drukarek wielofunkcyjnych i aparatu fotograficznego. Zakupiony sprzęt oraz wyposażenie zostało zaewidencjonowane wpisem w Księdze inwentarzowej założonej dla Lubskiego Domu Kultury w dn. 03.07.2003r.</p> <p><i>*Dokumentacja fotograficzna z oględzin zakupionego sprzętu stanowi</i></p>
--	---

załącznik akt kontroli.

Ad. 2. Ewidencja księgowa.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1/2011 z dn. 01.01.2011r. kierownika instytucji kultury w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w LDK w Lubsku. W jednostce ewidencja księgowa prowadzona jest w systemie komputerowym pn. PC Biznes Pro oraz R2Płatnik. Beneficjent przedstawił wydruki STREAM soft PRO lic. 3226 zgodnie z którymi operacje finansowe księgowane są na następujących kontach:

082-2 – koszty inwestycyjne – modernizacja LDK dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich,

082-5 – wydatki na działania informacyjno – promocyjne, 082-6 – pozostałe wydatki do projektu EWT, 404 – zużycie i zakup materiałów do projektu,

406 – usługi obce,

407-1 – wynagrodzenia osobowe,

407-2 – wynagrodzenia z tyt. umowy zlecenia,

407-3 - wynagrodzenia z tyt. umowy o dzieło,

416 – wydatki do Modernizacji LDK dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich.

Jednostka nie prowadzi podziału ewidencji księgowej na źródła finansowania, jedynie na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne. Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na analizę operacji rachunkowych wykonanych dla przedmiotowego projektu.

Przyjęcie wyposażenia na stan Lubskiego Domu Kultury w Lubsku potwierdzone zostało wpisem w Księdze Inwentarzowej jednostki (str. 8 i str. 17).

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Lubskiego Domu Kultury.

Beneficjent jest samorządową instytucją kultury, która w ramach prowadzonej działalności gospodarczej osiąga przychody ze sprzedaży opodatkowane i zwolnione z podatku VAT. W związku z tym, iż LDK dokonuje odliczeń podatku VAT, odliczona część stanowi wydatek

niekwalifikowalny zgodnie z proporcją obliczaną corocznie dla jednostki i zatwierdzaną przez Urząd Skarbowy w Żarach.

** Oświadczenie o kwalifikowalności podatku Vat z dnia 28.05.2013r. 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 w trakcie realizacji projektu przedstawionych przez Beneficjenta w Sprawozdaniach z realizacji projektu. W trakcie kontroli dokonano analizy porównawczej wydatków zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej pod kątem zgodności dokumentów księgowych z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta.

W ramach potwierdzenia wydatków/działań zaplanowanych w projekcie skontrolowana została dokumentacja potwierdzająca ich dokonanie, tj.: oryginały faktur, rachunków do umów, wyciągi bankowe, umowy z dostawcami środków trwałych, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, notatki służbowe potwierdzające analizę rynku itp.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej 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 Lubski Dom Kultury. Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

**Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 28.05.2013r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

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

Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie Partner współpracy

przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie Beneficjenta, na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności udzielonych zamówień z ustawą prawo zamówień publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym.

Stwierdzono, iż zamawiający jest także podmiotem ustawowo zobowiązanym do stosowania przepisów prawa zamówień publicznych.

Beneficjent w trakcie realizacji projektu udzielił trzech zamówień publicznych, wszystkie zostały przekazane do kontroli administracyjnej podczas certyfikacji środków. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli, w siedzibie Beneficjenta przeprowadzono weryfikację oryginalnej dokumentacji do następujących postępowań przetargowych o udzielenia zamówienia publicznego:

1. „*Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich*”.

W ramach przeprowadzonego postępowania zawarta została w dniu 07.02.2011r. umowa nr XII/2/2011 z wykonawcą p. Mieczysławem Olejniczakiem prowadzącym działalność gospodarczą PPHU DIAGONAL, ul. Chopina 21A, Zielona Góra.

Wartość zawartej umowy 29 520,00 PLN.

Do umowy zawarte zostały następujące aneksy:

- w dniu 08.02.2011r. Aneks nr 1 wprowadzający nieistotne zmiany do treści umowy,
- w dniu 28.02.2011r. Aneks nr 2 zmieniający termin wykonania zadania w związku z przedłużeniem terminu składania ofert w postępowaniu na roboty budowlane,
- w dniu 30.04.2012r. Aneks nr 1/2012 przedłużający termin realizacji zadania i zwiększający jego wartość.

Weryfikacja powyższego zamówienia dokonana została ex-post na etapie kontroli administracyjnej, zaś czynności kontrolne w siedzibie beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji. Na dzień kontroli realizacja kontraktu nie została zakończona.

2. „*Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich*”. W ramach przeprowadzonego postępowania zawarta została w dniu 09.05.2011r. umowa nr XII/3/2011 z Zakładem Ogólnobudowlanym HYDROBIEL, ul. Zwycięzców 5, 68-200 Żary. Wartość zawartej umowy 3 979 097,22 PLN.

Beneficjent w Sprawozdaniach z realizacji projektu przedstawił do rozliczenia faktury w łącznej wysokości 459 165,44 PLN. W związku z faktem, iż Wykonawca nie wywiązał się z umowy i nie wykonał robót w określonym terminie, tym samym kontrakt nie został wykonany, i Beneficjent rozwiązał umowę.

Weryfikacja powyższego zamówienia dokonana została ex-post na etapie kontroli administracyjnej, zaś czynności kontrolne w siedzibie beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

Próba wydatków objęła także te, które są poniżej progów stosowania ustawy pzp.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 2/2011 Dyrektora Lubskiego Domu Kultury w Lubsku z dn. 04.05.2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień, poniżej progów ustawowych każdorazowo wydatek nie przekraczał równowartości w PLN 14.000 euro (art. 4 pkt. 8) tym samym Beneficjent wybierał oferty w oparciu o analizę najbardziej korzystnych ekonomicznie ofert złożonych przez oferentów przy zastosowaniu kryterium najniższa cena. Beneficjent dokumentował proces wyboru ofert notatkami służbowymi, zbierał także informacje od ewentualnych dostawców w celu ich porównania.

Ad.5. Działania informacyjne i promocyjne.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Lubskiego Domu Kultury w Lubsku stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu pkt 4.2.3 jest realizowany.

Beneficjent zamieścił informacje na temat realizowanego projektu w prasie regionalnej i lokalnej, oraz uruchomił stronę internetową związaną z projektem www.wckpokonywaniegranicy.pl.

W ramach projektu zakupione zostały flagi, banery oraz materiały informacyjno-promocyjne tzn. koszulki, kubki, teczki, bloki, długopisy, smycze itd., na których zamieszczono informację o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej m.in. poprzez umieszczone logo Programu PL-SN, logo Unii Europejskiej i odniesienia do EFRR.

Ponadto na dokumentacji związanej z projektem tj. umowy, pisma,

listy obecności, zaproszenia itp. umieścić informacje współfinansowaniu projektu ze środków UE wraz z niezbędnymi logami.

W związku z faktem, iż projekt dotyczy finansowania robót budowlanych, a jego wartość dofinansowania przekracza 500 000,00 EUR w trakcie realizacji prac budowlanych Beneficjent umieścić odpowiednie tablice informacyjne.

Sporządzona w toku kontroli dokumentacja fotograficzna potwierdza wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że zakupione w ramach projektu wyposażenie jest współfinansowane ze środków unijnych. Stwierdzono, iż oznakowanie sprzętu zakupionego w ramach projektu posiada logo Programu i emblemat Unii Europejskiej.

W ocenie Kontrolera z art. 16 Beneficjent realizuje obowiązek informacji i promocji w myśl artykułu 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

Ad. 6. Zgodność projektu z politykami UE.

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że realizacja projektu i poniesione z tego tytułu wydatki są zgodne z politykami wspólnotowymi promującymi równość kobiet i mężczyzn, wyrównanie szans osób zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego. Projekt ma neutralny wpływ na środowisko.

W badanym obszarze potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Ad.7. Sposób przechowywania dokumentacji/ Archiwizacja.

W Lubskim Domu Kultury obowiązuje *Zarządzenie nr 1 Dyrektora Lubskiego Domu Kultury z dnia 2 stycznia 2002.* wprowadzające Instrukcję organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego

W dniu kontroli dokumentacja dotycząca projektu przechowywana była w siedzibie LDK. Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej

		<p>dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie projektu.</p> <p>Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.</p> <p><i>*Oświadczenie z dnia 28.05.2013r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.</i></p> <p><u>Ustalenia końcowe</u></p> <p>Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie zgodnie z obszarem kontroli.</p> <p>W zestawieniach dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach projektu w okresie od 01.01.2011r. do 31.12.2012r. Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 155 721,66 EUR. Na dzień kontroli Kontroler z art. 16 potwierdził wydatki i zatwierdził kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 154 826,41 EUR.</p>
8.b	Wynik kontroli/ Prüfergebnis	<p>(niepotrzebne skreślić)</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków/Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych/Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	Brak.

Gorzów Wlkp., 8 lipca 2013r.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Zarządzania
Funduszami Europejskimi

ST. INSPEKTOR
w Wydziale Zarządzania
Funduszami Europejskimi

Anna Kosińska - Malinowska Aleksandra Wawrzyniak

.....
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Agnieszka Świątek
Kierownik Oddziału
Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013
W Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

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

DYREKTOR
Lubskiego Domu Kultury

mgr Lech Krychowski

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Lubsko, data 12 lipca 2013r.