

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 8/2013/PL-SN**

1	Numer kontroli	8/2013/PL-SN
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Aeroklub Ziemi Lubuskiej
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Skokowa 18, 66-015 Przylep
4	Termin kontroli	14 czerwca 2013 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Kontrola została przeprowadzona 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, - § 8 umowy o dofinansowanie projektu pn. „ <b>Promocja transgranicznej współpracy powietrznej</b> ” nr 81/SAX/11 z dnia 23 stycznia 2012 r.
6	Osoby przeprowadzające kontrolę	Dagmara Chmielewska - kierownik zespołu kontrolującego Kamila Arendarska – członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	Celem kontroli było potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu w zakresie: 1. wykonania działań zaplanowanych w projekcie, 2. osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, 3. prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu, 4. weryfikacji wydatków poniesionych na realizację projektu, 5. udzielanie zamówień publicznych, w tym weryfikacji prawidłowości nabywania dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy prawo zamówień publicznych, 6. przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, 7. przestrzegania zasad ochrony, środowiska, pomocy publicznej, równości szans, 8. sposobu przechowywania dokumentacji/archiwizacji.
8	Ustalenia kontroli	
	<b>METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI</b> Kontrola na miejscu realizacji projektu została przeprowadzona na próbie wydatków przedstawionych do poświadczenia przez Aeroklub Ziemi Lubuskiej.	



Wielkość próby stanowi więcej niż 25% wartości wszystkich wydatków przedstawionych w *Zestawieniu dowodów księgowych*.

Wartość pięciu wylosowanych wydatków wynosi 7 516,52 euro, co stanowi 53,14 % kwoty przedstawionej do poświadczenia.

Zgodnie z wyżej opisaną metodologią doboru próby, do kontroli wybrano z *zestawienia* dokumenty nr 15, 25, 32, 33, 35.

Lp.	Numer faktury/dokumentu księgowego	Wartość kwalifikowalna w euro
1.	Rachunek nr: RA/27/2011	72,63
2.	Faktura nr 15/2012	1 476,82
3.	Faktura VAT nr 2/09/2012	2 992,37
4.	Faktura VAT nr 79/12	2 614,70
5.	Rachunek do umowy o dzieło nr 06/01/12	360,00
<b>razem</b>		<b>7 516,52</b>

#### Ad.1. Wykonanie działań zaplanowanych w projekcie

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

#### Ad.2. Wskaźniki realizacji projektu

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięta wartość wskaźnika	
1.	Planowana liczba partnerów projektu bezpośrednio zaangażowanych w realizację			
		polskich	1	1
		niemieckich	1	1
2.	Liczba uczestników biorących bezpośredni/aktywny udział w projekcie			
		polskich	5	7
		niemieckich	5	5
3.	Liczba uczestników biorących pośredni udział w projekcie			
		polskich	1000	1000
		niemieckich	500	500

Zespół kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów (pisemnego oświadczenia Beneficjenta oraz listy obecności uczestników projektu) potwierdził



osiągnięcie zaplanowanych wskaźników zgodnie z przedłożonym wnioskiem i sprawozdaniem. Z uwagi na duże zainteresowanie projektem oraz współpracą z partnerem niemieckim zwiększono udział polskich uczestników projektu z 5 osób na 7. Niniejsza zmiana nie miała wpływu na koszty projektu.

#### Ad.3. Ewidencja księgowa

W kontrolowanej jednostce obowiązuje od dnia 01/01/2008 r. dokument Polityka rachunkowości Aeroklubu Ziemi Lubuskiej oraz Aneks z dnia 02/11/2011 do ww. dokumentu określający zasady rachunkowości dla projektu „Promocja transgranicznej współpracy powietrznej” w ramach Funduszu Małych Projektów z POWT Polska –Saksonia 2007-2013.

Beneficjent przedstawił wydruki z programu księgowego PROBIT jako jednostka rozliczeniowa kosztów i przychodów o nazwie 1-11-7 – Promocja transgranicznej współpracy powietrznej za okres od 01/11/2011 do 31/11/2011 oraz od 01/01/2012 do 31/12/2012.

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach realizowanego projektu. Saldo z konta projektu jest wyższe od kwoty z wniosku o płatność, różnica ta wynika z ujęcia w ewidencji kosztów niekwalifikowalnych.

#### Ad.4. Weryfikacja wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia dowodów księgowych* stanowiącego załącznik nr 1 do sprawozdania z realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia w dniu 09 listopada 2012 r. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr 81/SAX/11.

W ramach potwierdzenia dokonania płatności w siedzibie Beneficjenta skontrolowane zostały oryginały faktur i rachunków oraz potwierdzenia przelewów świadczące o fakcie dokonania płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu nr 81/SAX/11.

#### Ad. 5. Zgodność projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych

W trakcie ustaleń kontrolnych zespół kontrolujący stwierdził, iż realizacja projektu nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W związku z powyższym Beneficjent w sposób uprawniony zrezygnował z przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy pzp.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Beneficjenta w kontrolowanej jednostce nie obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień poniżej 14 000



euro.

#### Ad. 6. Obowiązki Beneficjenta związane z promocją

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 sprawozdaniu z realizacji projektu oraz dokumentacją fotograficzną sporządzoną przez Kontrolera I stopnia w siedzibie Beneficjenta.

Wszystkie opracowane i wydane w ramach tego projektu materiały (strona internetowa, publikacje oraz gadżety) zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo Programu Polska-Saksonia 2007-2013 oraz logo Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr i Euroregionu Neisse e.V.

#### Ad.7. Zgodność projektu z politykami UE

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 realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.

#### Ad.8. Sposób przechowywania dokumentacji/Archiwizacja

Na podstawie pisemnego oświadczenia Beneficjenta dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w archiwum zakładowym Aeroklubu Ziemi Lubuskiej w Przylepie, ul. Skokowa 18.

System archiwizacji i klasyfikacja archiwalna akt przedmiotowego projektu oparta jest na Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 22/12/1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej- Dz.U. 112 poz 13-19 oraz ze zm.

Ponadto Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z § 11 ust. 9 umowy o dofinansowanie projektu nr 81/SAX/11 z dnia 23 stycznia 2012 r.

#### Ustalenia końcowe

1. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w sprawozdaniu z realizacji projektu złożonego do Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr są kosztami kwalifikowanymi. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych sprawozdaniem z realizacji projektu to **14 145,25 euro**. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **12 023,46 euro tj. 85%** poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu.



9	<b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b>
	<p>Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu.</p> <p><b>POUCZENIE</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 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.</li><li>2. 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.</li><li>3. 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. 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.</li></ol>

Gorzów Wlkp., 21 czerwca 2013 r.

Dagmara Chmielewska- starszy inspektor

Kamila Arendarska – 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

Aeroklubu Ziemi Lubuskiej

Artur Haładyn

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)