

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR IN.IV.804.3.4.2023

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Prudnicki (partner projektu) Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Prudniku (jednostka realizująca)
2	Adres jednostki kontrolowanej	Starostwo Powiatowe w Prudniku (partner projektu) ul. Kościuszki 76, 48-200 Prudnik Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Prudniku (jednostka realizująca) ul. Prężyńska 3-5-7, 48-200 Prudnik
3	Nazwa i numer projektu	Sieć inkubatorów przedsiębiorczości szkolnej, nr CZ.11.3.119/0.0/0.0/18_031/0002222
4	Termin kontroli	20.11 - 20.12.2023
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • <i>art. 22 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.)</i> • <i>Wytyczne dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014 – 2020 z dnia 08 grudnia 2021 r.</i> • <i>§ 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Opolskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 23 października 2015 r. z późn. zm.</i>
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> • Joanna Zaczyk - kierownik zespołu kontrolującego • Wioletta Łanowska - członek zespołu kontrolującego • Aleksander Noga - członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	Zakres kontroli obejmuje weryfikację: <ul style="list-style-type: none"> • czy współfinansowane w ramach projektu towary i usługi zostały dostarczone, a stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym w Raportach z części realizacji projektu i jest zgodny z Decyzją w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, zgodnie z którą

		<p>Powiat Prudnicki pełni rolę partnera projektu;</p> <ul style="list-style-type: none"> • czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku z realizowanym projektem, zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z prawem oraz wymaganiami dokumentów programowych, zasad krajowych i unijnych. <p>Okres objęty kontrolą: 01.10.2019 do 30.09.2023 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wydatki zostały dobrane do próby, spośród wydatków ujętych w 6 Zestawieniach dokumentów złożonych przez beneficjenta, na podstawie analizy ryzyka (osądu kontrolera), a następnie uzupełnione doбором losowym. • Koszty personelu: Zestawienie nr 6 – poz.30 • Koszty podróży i zakwaterowania: Zestawienie nr 5 – poz. 23 • Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych: Zestawienie nr 6 – poz. 52 • Wydatki na wyposażenie: Zestawienie nr 2 – poz. 22, • Wydatki na roboty budowlane i infrastrukturę: Zestawienie nr 3 – poz. 4 • Razem dobór próby: 192 046,14 EUR, co daje 43,37 % łącznej wartości wydatków bezpośrednich <p>Kontrola odbyła się w formie zdalnej, jak również w siedzibie beneficjenta (ogłędziny na miejscu, przegląd oryginałów dokumentacji projektu).</p>
8	<p style="text-align: center;">USTALENIA Z KONTROLI</p> <p style="text-align: center;"><i>/zgodnie z obszarami ujętymi w liście sprawdzającej z kontroli/</i></p> <p>1. Kontrola wykonania działań zaplanowanych w projekcie</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że informacje nt. realizowanego projektu, przedstawiane przez beneficjenta w Raportach częściowych nr 1 - 6 są zgodne z faktycznie wykonanymi działaniami, w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie.</p>	

Oryginały dokumentów dotyczące projektu są przechowywane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

Dokumenty księgowe są opisane w sposób wskazujący, że nie zostały sfinansowane z różnych źródeł.

W trakcie realizacji projektu realizowane są wydatki poniesione po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień:

- na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (2 postępowania),

Prawidłowość przeprowadzonych postępowań została zweryfikowana przez kontrolerów krajowych w ramach weryfikacji administracyjnej wydatków (wyniki weryfikacji pozytywne).

2. Kontrola osiągnięcia wskaźników

We wniosku aplikacyjnym zaplanowano realizację wskaźnika pn. Liczba uczestników wspólnych programów edukacyjnych oraz przygotowania zawodowego w celu transgranicznego wspierania zatrudnienia młodzieży, zwiększania możliwości edukacyjnych, kształcenia wyższego i przygotowania zawodowego. W Raporcie końcowym z części realizacji projektu beneficjent wykazał wskaźnik na poziomie 197 (131,33 % zaplanowanej wartości). Wartość przyrostowa wskaźnika stanowi liczbę uczestników projektu. Została obliczona na podstawie liczby uczniów CKZiU, którzy brali udział w niniejszym projekcie.

3. Kontrola ewidencji księgowej

Ewidencja księgowa zapewnia wierne, prawidłowe i rzetelne odzwierciedlenie w księgach rachunkowych treści ekonomicznych operacji gospodarczych. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, prawidłowo opisane, zadekretowane i zatwierdzone przez osoby upoważnione. Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla projektu prowadzone jest poprzez zastosowanie kodu o treści: SIEĆ INKUBATOR.

4. Kontrola wydatków - Koszty personelu

Koszty personelu rozliczane są bezpośrednio. Wylosowany w próbie do kontroli na miejscu wydatek poz. 30 Zestawienie nr 6 dotyczy wynagrodzenia Konsultantów ds. Wsparcia biznesu, został odpowiednio udokumentowany i rozliczony. W trakcie kontroli do weryfikacji przedstawione zostały ewidencje czasu pracy personelu oraz zakres wykonanych zadań a także listy obecności uczniów biorących udział w

przeprowadzanych wydarzeniach.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w ramach weryfikowanych kosztów personelu projektu zapłacono wszystkie obowiązkowe obciążenia wynagrodzenia (składki ZUS, podatek dochodowy)

5. Kontrola wydatków - Wydatki biurowe i administracyjne

Beneficjent rozliczał wydatki biurowe i administracyjne (koszty pośrednie) w formie ryczałtu. W trakcie kontroli stwierdzono, że łączna wartość kosztów pośrednich nie przekracza 15% łącznej wartości kosztów personelu wykazanych we wszystkich Zestawieniach dokumentów.

6. Kontrola wydatków - Koszty podróży i zakwaterowania

W ramach weryfikowanych wydatków rozliczono koszty podróży pracowników beneficjenta. Wyjazd służbowy (poz.23 zestawienie 5) dotyczył zadań realizowanych w projekcie. Wybór środka transportu był zasadny. W zakresie weryfikowanego wydatku podróż służbowa odbyła się na obszarze wsparcia Programu Interreg V-A. Wyjazd został odpowiednio udokumentowany i rozliczony.

7. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatek związany z usługą wydruku materiałów promocyjnych - poz. 52 zestawienie nr 6, był zaplanowany w projekcie i został poniesiony zgodnie z przeznaczeniem. Wydatek został zrealizowany przez firmę POZYTYW Szymon Popczyk (ul. Grunwaldzka 38/1, 48-100 Głubczyce). Koszty zostały prawidłowo udokumentowane, beneficjent przekazał dowody zrealizowania działań zaplanowanych w projekcie – fakturę, (dokumentacja fotograficzna w załączeniu). Nie stwierdzono błędów rachunkowych, ani merytorycznych w obliczeniach na wystawionych dokumentach księgowych.

8. Kontrola wydatków - Wydatki na wyposażenie:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatek związany z dostawą sprzętu, oprogramowania elektronicznego oraz materiałów

eksploatacyjnych niezbędnych do stworzenia pracowni informatycznej, zlokalizowanej w wybudowanym przy ul. Prężyńskiego 3-5-7 w Prudniku, Inkubatorze Przedsiębiorczości Szkolnej (poz. 22 zestawienie 2) był zaplanowany w projekcie i został poniesiony zgodnie z przeznaczeniem (poz. 52-55, 58 oraz 62-64 szczegółowego budżetu projektu). Komputery, drukarki, skanery, oprogramowanie, filament, papier, tonery i inne potrzebne materiały zgodnie z załącznikiem do kategorii 5.4 służą uczestnikom projektu podczas kursów. Wydatek został zrealizowany przez CEZAR Cezary Machnio i Piotr Gębka (ul. Wolności 8/lok. 4, 26-600 Radom). na podstawie zamówienia publicznego zgodnie z art. 138 o ustawy Pzp z dnia 29.01.2004 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986). Zamówienie publiczne zostało zarejestrowane w MS2014+ pod numerem 0007, zweryfikowane i zatwierdzone przez kontrolera krajowego (wynik pozytywny). Koszty zostały prawidłowo udokumentowane, kontroler krajowy dokonał oględzin zakupionego sprzętu podczas kontroli na miejscu (dokumentacja fotograficzna w załączeniu).

9. Kontrola wydatków - Roboty budowlane i infrastruktura

Poniesione wydatki dotyczą prac budowlanych związanych z nadbudową, przebudową i zmianą sposobu użytkowania istniejącego budynku inwentarskiego na inkubator przedsiębiorczości zlokalizowany przy ul. Prężyńskiej 3-5-7, 48-200 Prudnik, dz. Nr 593/97, 2723/97, 2674/101 obręb 0114 Prudnik. Wydatki zostały szczegółowo zweryfikowane na etapie weryfikacji administracyjnej Raportów z części realizacji projektu - kontroler krajowy potwierdził prawidłowość zrealizowanych wydatków (poz. 4 zestawienie 3). Wydatek został zrealizowany przez ZAKŁAD REMONTOWO-BUDOWLANY S.C. A&S JANUSZ M. ADAMÓW – RENATA ADAMÓW (ul. Polna 4A, 48-250 Głodówek). na podstawie zamówienia publicznego zgodnie z art. 138 o ustawy Pzp z dnia 29.01.2004 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986). Zamówienie publiczne zostało zarejestrowane w MS2014+ pod numerem 0006 zostało zweryfikowane i zatwierdzone przez kontrolera krajowego (ocena pozytywna 25.02.2022 r.). Koszty zostały prawidłowo udokumentowane, kontroler krajowy dokonał oględzin zakupionego sprzętu podczas kontroli na miejscu (dokumentacja fotograficzna w załączeniu) W trakcie kontroli na miejscu potwierdzono przechowywanie przez beneficjenta oryginałów dokumentów dotyczących zrealizowanych wydatków.

10. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji

Zespół kontrolujący stwierdził (m. in. na podstawie przeprowadzonych oględzin oraz dokumentacji zdjęciowej, którą beneficjent przekazywał wraz z Raportami z części realizacji projektu) przestrzeganie przez beneficjenta obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu, tzn.:

- dokumenty i materiały związane z realizacją projektu, a także zakupione wyposażenie (środki trwałe) zostały oznaczone logo programu,

symbolem UE, zawierały informacje o dofinansowaniu z EFRR;

- w ogólnodostępnych miejscach w Starostwie Powiatowym w Prudniku oraz Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Prudniku umieszczono plakaty z informacjami na temat projektu oraz otrzymanego wsparcia finansowego z UE;
- na stronie internetowej beneficjenta/ jednostki realizującej zamieszczono odpowiednią informację o realizacji projektu ze środków UE/EFRR wraz z logo Programu.

11. Kontrola kwalifikowalności VAT

Beneficjent o identyfikatorze podatkowym NIP (7551917146) figuruje w rejestrze VAT jako podatnik czynny. W trakcie realizacji projektu podatek VAT został zakwalifikowany do refundacji na podstawie składanych oświadczeń o kwalifikowalności podatku VAT przy Raportach 1-6, w których beneficjent oświadczył, że zakupione w ramach projektu towary, usługi i środki trwałe nie są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej, a także w projekcie nie występuje bezpośredni i bezsprzeczny związek pomiędzy zakupionymi towarami, usługami i środkami trwałymi a czynnościami opodatkowanymi - dlatego też nie ma prawa do odliczenia. Kontrola ewidencji księgowej oraz opisy dokumentów księgowych potwierdzają zasadność uznania podatku VAT jako koszt kwalifikowalny w projekcie.

12. Podsumowanie

Zespół kontrolujący stwierdził, że współfinansowane w ramach projektu towary i usługi zostały dostarczone, a stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym w Raportach nr 1-6 z części realizacji projektu i jest zgodny z Decyzją w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, zgodnie z którą Powiat Prudnicki pełni rolę partnera projektu. Wydatki weryfikowane w ramach próby zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami kwalifikowalności Programu Interreg V-A. W trakcie kontroli na miejscu nie stwierdzono nieprawidłowości w ramach zrealizowanego projektu.

9

**Stwierdzone
uchybień/nieprawidłowości**

ND

10	Zalecenia pokontrolne	ND
11	Załączniki do informacji pokontrolnej	1. Protokół oględzin wraz z dokumentacją fotograficzną, sporządzoną na miejscu realizacji projektu.
Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:		
12	<p>Inspektor Wojewódzki</p> <p><i>Joanna Zaczyk</i></p> <p>15. 01.2024</p>	<p>Starszy Inspektor Wojewódzki</p> <p><i>Aleksander Noga</i></p> <p>15.01.2024</p>
Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data		
13	<p>Z up. Wojewody Opolskiego</p> <p><i>Justyna Sparczyńska</i> <i>Kierownik Oddziału Programów Rządowych</i> <i>I Europejskich</i></p> <p>Opole, DATA:30.01.2024</p>	
Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data		
14	<p>DATA:</p>	