

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR IN.IV.804.4.1.2020.MD

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Towarzystwo Sportowe Gwardia Opole,
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Kowalska 2, 45-590 Opole
3	Nazwa i numer projektu	Judo integruje, nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/17_028/0001640
4	Termin kontroli	22 lutego – 26 marca 2021 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • 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.); • Wytoczne dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014 – 2020 z dnia 05 sierpnia 2020 r.; • § 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Opolskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 23 października 2015 r. z późn. zm.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Małgorzata Durlak - kierownik zespołu kontrolującego Wioletta Łanowska – członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	<p>Zakres kontroli obejmuje weryfikację:</p> <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 Towarzystwo Sportowe Gwardia Opole pełni rolę partnera projektu;



RPIW/94599/2021 P
Data: 2021-06-07
Opolski Urząd Wojewódzki

	<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: od 14.04.2018 r. do 31.12.2020 r.</p> <p>Wydatki zostały dobrane do próby metoda losową spośród wszystkich wydatków ujętych w 4 złożonych przez beneficjenta Zestawieniach dokumentów.</p> <p>Do próby wydatków losowano wydatki w ramach linii budżetowej nr 4, gdyż wydatki w ramach linii nr 5 są niekwalifikowalne, co kontroler stwierdził w związku z weryfikacją Zestawienia dokumentów nr 1.</p> <p>Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych:</p> <p>Zestawienie nr 1 – poz. 5 (1/5) Zestawienie nr 2 – poz. 4 (2/4) Zestawienie nr 2 – poz. 10 (2/10) Zestawienie nr 3 – poz. 14 (3/14) Zestawienie nr 4 – poz. 6 (4/6)</p> <p>Razem dobór próby: 16 995,98 EUR, co daje 19,00% łącznej wartości wydatków bezpośrednich.</p> <p>Ze względu na sytuację epidemiologiczną związaną z COVID-19 kontrola odbyła się w formie zdalnej.</p>
8	<p>USTALENIA Z KONTROLI</p> <p><i>/zgodnie z obszarami ujętymi w liście sprawdzającej z kontroli/</i></p> <p>1. Kontrola wykonania działań zaplanowanych w projekcie</p> <p>Kontrolę przeprowadzono po zakończeniu realizacji projektu. W trakcie kontroli potwierdzono, że wykonane działania zrealizowano w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie, co zostało również potwierdzone przez beneficjenta w</p>

składanych Raportach nr 1, 2, 3, 4 z części realizacji projektu.

Zarówno w trakcie kontroli na miejscu, jak i w trakcie realizacji projektu, wraz z Raportami częściowymi nr 1, 2, 3, 4, beneficjent przekazywał w szczególności dokumentację zdjęciową, listy obecności, a także dokumenty księgowe potwierdzające zrealizowane działania w ramach projektu.

Zgodnie z Oświadczeniem Zarządu TS Gwardia Opole z 25.03.2021 r., dokumenty przekazane do kontroli są skanami oryginałów dokumentów przechowywanych w siedzibie beneficjenta, a dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

Oryginały dokumentów księgowych są opisane w sposób wskazujący, że nie zostały sfinansowane z różnych źródeł.

W trakcie realizacji projektu beneficjent nie dokonywał zamówień na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (nie miał takiego obowiązku), ani w oparciu o zasadę konkurencyjności (zespół kontrolujący ustalił, że w przypadku wydatków ujętych w Zestawieniu dokumentów nr 4, poz. 6 beneficjent powinien był zastosować zasadę konkurencyjności – patrz punkt 6 niniejszej Informacji pokontrolnej).

2. Kontrola osiągnięcia wskaźników

We wniosku aplikacyjnym zaplanowano realizację wskaźnika pn. "Liczba partnerów zaangażowanych we wspólne działania", planowana wartość: 1. W Raporcie końcowym z części realizacji projektu beneficjent wykazał zrealizowanie ww. wskaźnika, co zespół kontrolujący potwierdził w trakcie kontroli na miejscu.

3. Kontrola ewidencji księgowej

a. Do prowadzenia ewidencji w Towarzystwie Sportowym Gwardia Opole wykorzystywany jest system Sage Symfonia Finanse i Księgowość. Ewidencja księgowa jest prowadzona w sposób zapewniający wierne i prawidłowe odzwierciedlenie w księgach rachunkowych treści ekonomicznych operacji gospodarczych. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, czyli

zapisy księgowe odzwierciedlają stan rzeczywisty. System księgowy charakteryzuje się łatwą identyfikacją dowodów księgowych, chronologicznym i systematycznym uporządkowaniem zapisów księgowych, kompletnością danych, co umożliwia uzyskanie jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

- b. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe. Ewidencja dokumentów projektowych prowadzona jest w siedzibie Towarzystwa Sportowego Gwardia Opole. W ewidencji księgowej zaewidencjonowane zostały operacje gospodarcze na podstawie prawidłowo wystawionych i zatwierdzonych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokumentów potwierdzających poniesione w ramach projektu wydatki.
- c. Do ewidencji wprowadzone zostały wszystkie kompletne i poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania dowody źródłowe potwierdzające operacje gospodarcze, w wyniku których powstały weryfikowane wydatki rozliczone w ramach projektu głównie: rachunki, faktury. Ewidencja księgowa dla projektu jest prowadzona za pomocą wydzielonej analityki na kontach zespołu 5 (konto 506). Dowody księgowe są ewidencjonowane ze wskazaniem daty zapisu księgowego. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie wydzielonych analitycznie zbiorów zapisów, identyfikowane odpowiednim symbolem (stanowiącym jednocześnie rozszerzenie analityczne konta księgowego). Wydzielone konta kosztów i wydatków określa odpowiednia pozycja ciągu numeru konta.
- d. Zasady przechowywania dokumentów oraz prowadzenia ewidencji księgowej zostały wprowadzone – zgodnie z oświadczeniem Zarządu TS Gwardia Opole – w dniu 01.01.2016 r.

4. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – KOSZTY PERSONELU

Beneficjent rozliczał koszty personelu w formie ryczałtu (5,08% z wydatków bezpośrednich). Dotychczas kontroler krajowy zatwierdził Zestawienia dokumentów nr 1, 2, 3 – zatwierdzona wartość wydatków ryczałtowych na koszty personelu jest prawidłowa.

Zestawienie dokumentów nr 4 (końcowe) jest w trakcie weryfikacji administracyjnej i w przypadku konieczności obniżenia kosztów

bezpośrednich, kontroler odpowiednio obniży wydatki ryczałtowe na koszty personelu.

5. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – WYDATKI BIUROWE i ADMINISTRACYJNE:

Beneficjent rozliczał wydatki biurowe i administracyjne (koszty pośrednie) w formie ryczału (15% kosztów personelu). Dotychczas kontroler krajowy zatwierdził Zestawienia dokumentów nr 1, 2, 3 – zatwierdzona wartość wydatków ryczałtowych na wydatki biurowe i administracyjne jest prawidłowa.

Zestawienie dokumentów nr 4 (końcowe) jest w trakcie weryfikacji administracyjnej i w przypadku konieczności obniżenia kosztów bezpośrednich/ kosztów personelu, kontroler odpowiednio obniży ryczałt na wydatki biurowe i administracyjne.

6. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – KOSZTY EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH i KOSZTY USŁUG ZEWNĘTRZNYCH:

W próbie do kontroli znalazły się wydatki:

- Poz. 1/5 - Faktura VAT FV/0009/2019 z 11.02.2019 r. dot. usługi transportowej na trasie Opole – Harrachov - Opole w dniach 31.01.2019 r. i 07.02.2019 r. w celu przewozu 23 osób na obóz (poz. 21 budżetu partnera). Dowód księgowy został przypisany do właściwych podlinii budżetowych: 4.7. Usługi -realizacja spotkań. Wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami kwalifikowalności.
- Poz. 2/4 - Faktura nr 3/09/2019 z 08.09.2019 r. dot. wynagrodzenia trenera podczas zgrupowania sportowego w Starym Mieście (Czechy) w terminie 02-09 sierpnia 2019 r. Dowód księgowy został przypisany do właściwych podlinii budżetowej 4.7. Usługi - realizacja spotkań (poz. budżetu 17). Wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami kwalifikowalności.
- Poz. 2/10 - Faktura VAT FV/000106/2019 z 14.08.2019 r. dot. usługi transportowej na trasie Opole – Władysławowo - Opole w dniach 18.08.2019r. i 30.08.2019 r. w celu przewozu 23 osób na obóz (poz. 19 budżetu partnera). Dowód księgowy został przypisany do właściwych podlinii budżetowych: 4.7. Usługi -realizacja spotkań. Wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami kwalifikowalności.

- Poz. 3/14 – Rachunek 02/02/2020 z 23.02.2020 r. do umowy zlecenia nr 02/02/2020 z 22.02.2020 r. na obsługę medyczną zawodów w Opolu ;w dniach 22-23.02.2020 r. (poz. 13 budżetu partnera). Dowód księgowy został przypisany do właściwych podlinii budżetowych: 4.7. Usługi -realizacja spotkań. Wydatek został poniesiony zgodnie z zasadami kwalifikowalności.
- Poz. 4/6 – Faktura nr 9 z 17.08.2020 r. dot. zakwaterowania i wyżywienia podczas obozu sportowego we Władysławowie w dniach 14 - 30.08.2020r. (poz. 16 budżetu partnera). Dowód księgowy został przypisany do właściwych podlinii budżetowych: 4.7. Usługi - realizacja spotkań.

Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatek w wysokości 63 296,00 PLN netto (z faktury wynika, że sprzedawca jest zwolniony podmiotowo z podatku od towarów i usług) został poniesiony niezgodnie z zasadami programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska. Beneficjent nie zastosował zapisów Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania Programu Interreg V-A RCz – Polska, zawartych w załączniku 23 pn. *Zasady szczegółowe dotyczące udzielania zamówień w projekcie*, poprzez niezastosowanie zasady konkurencyjności dla realizacji ww. wydatku. Zgodnie z przedmiotowymi zapisami beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług, w drodze zastosowania zasady konkurencyjności, określonej szczegółowo w sekcji 1.2 załącznika 23. W trakcie kontroli, zespół kontrolujący zwrócił się do beneficjenta z następującą uwagą: „Dot. poz. 4/6 – brak dokumentu z szacowania wartości zamówienia; na jakiej podstawie beneficjent zrezygnował z przeprowadzenia postępowania zgodnie z zasadą konkurencyjności, opisaną szczegółowo w zał. 23 do Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania? Zgodnie z zapisami ww. załącznika Beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w drodze zastosowania zasady konkurencyjności dla wydatków o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).”

Odpowiedź beneficjenta, cyt.: „1) TS Gwardia Opole w każdym wyborze oferty zrealizowanej w ramach projektu kierowało się tym, by wszelkie wydatki w ramach projektu były ponoszone w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny. 2) W ramach wyboru oferty

na zakwaterowanie i wyżywienie podczas obozu sportowego w dniach 14/08 do 30/08/2020 we Władysławowie Beneficjent zastosował zapisy punktu 11 podręcznika beneficjenta, w którym opisane są zasady konkurencyjności jakie powinno zawierać zapytanie ofertowe. Zapytanie ofertowe upublicznił na stronie internetowej w dniu 02/07/2020, zapewniając tym samym możliwość złożenia oferty przez wszystkie podmioty uprawnione. W kryteriach zapytania ofertowego umieścił wszelkie niezbędne informacje tj.

- i. opis przedmiotu zamówienia,
- ii. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania, przy czym stawianie warunków udziału nie jest obowiązkowe,
- iii. kryteria oceny oferty,
- iv. informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty,
- v. opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty,
- vi. termin składania ofert,
- vii. termin realizacji umowy,

ze względu na rodzaj usługi oraz sposób jej wykonania oczywistym było, że składający ofertę nie będą mogli składać ofert częściowych, gdyż przedmiotem umowy był pobyt na obozie sportowych, w tym zakwaterowanie i wyżywienie”.

Ww. wyjaśnienia w żaden sposób nie wskazują, że beneficjent zastosował zasadę konkurencyjności, opisaną w sekcji 1.2 załącznika 23 do PBD. Jednym z warunków tej zasady jest upublicznienie zapytania ofertowego przez beneficjenta, polegające na umieszczeniu go w Bazie konkurencyjności. Zarówno ten, jak i szereg innych warunków zasady konkurencyjności nie zostało spełnionych.

W związku z powyższym, na podstawie art. 24 ust. 5 oraz ust. 9 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.) oraz zgodnie z §5 ust. 2 *Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt*

finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz.U. z 2018 r. poz. 971 z późn. zm.), kontroler krajowy nakłada korektę finansową w stawce procentowej odpowiadającej nieprawidłowości ujętej w poz. 1 załącznika do rozporządzenia, tj. ogłoszenie o zamówieniu nie zostało opublikowane zgodnie z odpowiednimi przepisami, tj. w Bazie konkurencyjności. Korekta wynosi 100% wartości wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach przedmiotowego zamówienia, tj. 13 891,36 EUR.

7. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji


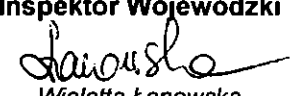

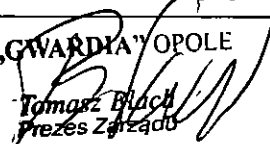
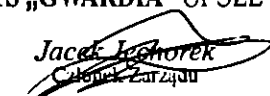
Zespół kontrolujący stwierdził (m. in. na podstawie dokumentacji zdjęciowej, którą beneficjent przekazywał wraz z Raportami z części realizacji projektu oraz w trakcie kontroli na miejscu) przestrzeganie przez beneficjenta obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu, tzn.:

- dokumenty i materiały związane z realizacją projektu (np. listy obecności), materiały informacyjno-promocyjne (typu roll-up, baner, plakat A3), zostały odpowiednio oznaczone logo programu, symbolem UE, zawierały informacje o dofinansowaniu z EFRR;
- w pomieszczeniach, w których odbywały się wydarzenia związane z projektem (obozy, zawody, zgrupowania itp.) znajdowały się odpowiednio oznakowane roll-up i baner;
- w ogólnodostępnym miejscu w siedzibie TS Gwardia Opole umieszczono plakat o rozmiarze A3 z informacjami na temat projektu oraz otrzymanego wsparcia finansowego z UE;
- na stronie internetowej beneficjenta zamieszczono odpowiednią informację o realizacji projektu ze środków UE/EFRR wraz z logo Programu;

8. Kontrola kwalifikowalności VAT

Do wydatków kwalifikowalnych projektu zaliczono podatek VAT wynikający z faktur z uwagi na fakt, że Beneficjent nie jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT oraz złożył oświadczenie o tym, że za cały okres realizacji projektu nie może w żaden

	<p>sposób odzyskać podatku VAT oraz przedstawione we wnioskach o płatność wydatki na towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o VAT.</p> <p>9. Podsumowanie</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatki wylosowane do próby, ujęte w poz. 6 Zestawienia dokumentów nr 4, są niekwalifikowalne (szczegółowy opis w punkcie 6 niniejsze Informacji pokontrolnej). Ponadto nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości dot. zrealizowanego projektu.</p>	
9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	<p>Wydatek ujęty w poz. 6 Zestawienia dokumentów nr 4, w wys. wysokości 63 296,00 PLN, tj. 13 891,36 EUR, jest niekwalifikowalny. Wydatek został poniesiony niezgodnie z zasadami programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska. Beneficjent nie zastosował zapisów Podręcznika Beneficjenta Dofinansowania Programu Interreg V-A RCz – Polska, zawartych w załączniku 23 pn. <i>Zasady szczegółowe dotyczące udzielania zamówień w projekcie</i>, poprzez niezastosowanie zasady konkurencyjności. Zgodnie z przedmiotowymi zapisami Beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług, w drodze zastosowania zasady konkurencyjności, określonej szczegółowo w sekcji 1.2 załącznika 23.</p>
10	Zalecenia pokontrolne	<p>Wydatki niekwalifikowalne, w wys. 13 891,36 EUR, zostaną obniżone przez kontrolera krajowego w Zestawieniu dokumentów nr 4, stanowiącym załącznik do Raportu końcowego z części realizacji projektu, który obecnie podlega weryfikacji administracyjnej przez kontrolera. Jednocześnie kontroler obniży odpowiednio wykazane w Zestawieniu nr 4 wydatki ryczałtowe na koszty personelu oraz na koszty pośrednie w łącznej wysokości 811,53 EUR.</p>
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym	ND

	protokół z oględzin)	
12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego: Data: 13.05.2021 r.	
	Starszy Inspektor Wojewódzki  Małgorzata Durlak	Inspektor Wojewódzki  Wioletta Łanowska
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data	
	Z up. Wojewody Opolskiego  Małgorzata Kałuża-Swoboda Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Opole, DATA: 19.05.2021 r.	
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w Towarzystwie Sportowym Gwardia Opole oraz miejsce i data	
	Opole, DATA: 31.05.2021	TS „GWARDIA” OPOLE  Tomasz Blich Prezes Zarządu
		TS „GWARDIA” OPOLE  Jacek Kuchorek Członek Zarządu