

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR IN.IV.804.3.12.2022

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Prudnik
2	Adres jednostki kontrolowanej	Kościuszki 3 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"> • 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.) • Wytyczne dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014 – 2020 z dnia 08 grudnia 2021 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	<ul style="list-style-type: none"> • Wioletta Łanowska - kierownik zespołu kontrolującego • Joanna Zaczyk - członek zespołu kontrolującego • Aleksander Noga - 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 Gmina Prudnik pełni rolę partnera projektu; • czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku z realizowanym projektem, zostały rzeczywiście poniesione i są

		<p>zgodne z prawem oraz wymaganiami dokumentów programowych, zasad krajowych i unijnych.</p> <p>Okres objęty kontrolą: od 01.10.2019 r. do 30.09.2023 r.</p> <p>Dobór próby dokumentów do kontroli wyniósł 11,43 % wydatków poniesionych przez beneficjenta w ramach projektu i przedstawionych do weryfikacji administracyjnej przez Kontrolera Krajowego w raportach 1-6. Kontrola odbyła się częściowo 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>Kontrolę przeprowadzono po zakończeniu realizacji projektu.</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że informacje nt. zrealizowanego 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 z uwzględnieniem zmian i aneksu do decyzji o przyznaniu dofinansowania. Taka ocena wynika m. in. z przeprowadzonych oględzin na miejscu realizacji projektu w siedzibie beneficjenta – Gminie Prudnik i jednostce realizującej – Gminnym Zarządzie Oświaty i Wychowania w Prudniku (dalej GZOiW). Protokół z oględzin stanowi załącznik do informacji pokontrolnej.</p> <p>Oryginały dokumentów dotyczące projektu są przechowywane w siedzibie beneficjenta i GZOiW. Dokumentacja jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Dokumenty księgowo są opisane w sposób wskazujący, iż nie zostały sfinansowane z różnych źródeł.</p> <p>2. Kontrola osiągnięcia wskaźników</p> <p>We wniosku aplikacyjnym zaplanowano realizację 1 wskaźnika:</p> <p>1. <i>Liczba uczestników wspólnych programów edukacyjnych oraz przygotowania zawodowego w celu transgranicznego wspierania</i></p>	

zatrudnienia młodzieży, zwiększania możliwości edukacyjnych, kształcenia wyższego i przygotowania zawodowego, planowana wartość: 270. W Raporcie końcowym z części realizacji projektu beneficjent wykazał wskaźnik na poziomie 371 (137,41% zaplanowanej wartości). Podstawą do wyliczenia wartości wskaźnika były listy obecności uczniów 3 szkół podstawowych gminy Prudnik biorących udział w różnych formach wsparcia w ramach projektu.

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, zadekretowane i zatwierdzone przez osoby upoważnione. W trakcie kontroli stwierdzono brak opisu numerem projektu dokumentów księgowanych w ewidencji prowadzonej przez GZOiW. Opisy do dokumentów księgowych nie były z nimi powiązane ani fizycznie, ani poprzez opis na fakturze, co stanowiło zagrożenie podwójnego finansowania. Dokumenty w GZOiW księgowane są w odrębnie prowadzonym dzienniku o nazwie PROJEKT bez określenia nazwy tego projektu. W trakcie kontroli uzyskano ustne wyjaśnienia od Dyrektora GZOiW w Prudniku – P. Marii Strońskiej, iż projekt nr CZ.11.3.119/0.0/0.0/18_031/0002222 pn. Sieć inkubatorów przedsiębiorczości szkolnej jest jedynym projektem, w którym GZOiW bierze udział, stąd wyodrębnienie w ewidencji księgowej wydatków ponoszonych w trakcie realizacji projektu w odrębnym dzienniku o nazwie *PROJEKT* jest wystarczające. KK przyjął te wyjaśnienia jako wiarygodne i wystarczające i zalecił natychmiastowe opisanie wszystkich dokumentów księgowych numerem projektu i informacją o załącznikach w celu ich trwałego powiązania z dokumentem źródłowym. Wydatki ponoszone przez beneficjenta wyodrębnione są w analityce kodem 261- *Sieć inkubatorów.przedsiębiorczości szkolnej*

4. Kontrola wydatków - Koszty personelu

Koszty personelu rozliczane są bezpośrednio. W próbie do kontroli znalazły się wydatki metodyków ds. wsparcia biznesowego i konsultantów ds. wsparcia w biznesie. Osoby te realizowały wydarzenia zaplanowane w projekcie na podstawie powierzenia dodatkowych godzin pracy w oparciu o art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2021r. poz. 1762) oraz art.10 ust.1 pkt6 w zw. Z art. 29 ust. 1 pkt.3 ustawy z 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021r. poz. 1082). 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 personelu projektu. Wyjazd służbowy (dot. zestawienia nr 3 poz. 14) dotyczył zadań realizowanych w projekcie. Wybór środka transportu był zasadny. W zakresie weryfikowanego wydatku podróż służbowa odbyła się na obszarze wsparcie 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 wydatki dotyczące transportu uczestników na wydarzenia zaplanowane w ramach projektu, usług cateringowych były zaplanowane w projekcie i zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem. Koszty zostały prawidłowo udokumentowane, beneficjent przekazał dowody zrealizowania działań zaplanowanych w projekcie - dokumentację fotograficzną z wydarzeń oraz listy obecności. Koszty zostały poniesione i rozliczone zgodnie z prawem krajowym i zasadami programowymi. Dokumentacja potwierdza, że szkolenie/wydarzenie zostało przeprowadzone dla grupy docelowej określonej we wniosku o dofinansowanie. Nie stwierdzono błędów rachunkowych, ani merytorycznych w obliczeniach na wystawionych dokumentach księgowych.

8. Kontrola wydatków - Wydatki na wyposażenie: nie dotyczy

9. Kontrola wydatków - Roboty budowlane i infrastruktura: nie dotyczy

10. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji

Zespół kontrolujący stwierdził w trakcie przeprowadzonych oględzin w dniu 6.12.2023r. oraz dokumentacji zdjęciowej, którą beneficjent przekazywał

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

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, materiały informacyjno-promocyjne (typu tablice informacyjne, plakaty zostały oznaczone logo programu, symbolem UE, zawierały informacje o dofinansowaniu z EFRR;
- w ogólnodostępnym miejscu w Gminie Prudnik umieszczono plakat 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.

11. Kontrola kwalifikowalności VAT

Beneficjent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Do wydatków kwalifikowalnych projektu zaliczono podatek VAT na podstawie składanych oświadczeń o kwalifikowalności podatku VAT o tym, że za cały okres realizacji projektu beneficjent nie może w żaden 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.

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 od 1 do 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 Gmina Prudnik 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 uchybienia/nieprawidłowości	-ND
10	Zalecenia pokontrolne	W związku ze stwierdzeniem przez Kontrolera Krajowego w dniu 6 grudnia 2023r. braku opisów numerem projektu faktur księgowanych w GZOiW oraz braku trwałego powiązania dokumentów księgowych z załącznikami (opisami związku wydatku z projektem) Kontroler zalecił natychmiastowe opisanie wszystkich dokumentów księgowych numerem projektu i informacją o załącznikach w celu ich trwałego powiązania z dokumentem źródłowym. Należy przedstawić oświadczenie beneficjenta o wykonaniu zaleceń Kontrolera wydanych w

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

		trakcie wizyty na miejscu w dniu 6 grudnia 2023r.
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	Protokół oględzin wraz z dokumentacją zdjęciową.
Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:		
12	<p style="text-align: center;">Inspektor Wojewódzki <i>Wioletta Łanowska</i> 12.01.2024</p>	<p style="text-align: center;">Inspektor Wojewódzki <i>Joanna Zaczyk</i> 15.01.2024</p>
		<p style="text-align: center;">Starszy Inspektor Wojewódzki <i>Aleksander Noga</i> 15.01.2024</p>
Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data		
13	<p>Wojewoda Opolski <i>Monika Jurek</i></p> <p>Opole, DATA:24.01.2024</p>	
Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data		
14	DATA:	