


Wodzisław Śląski: 04 maja 2017r.

**Krajowa Administracja Skarbowa
Ministerstwo Finansów
Departament Audytu Środków Publicznych**

Zespół Szkół Ekonomicznych
im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl.

Wpłynęło dnia 04.05.2017r
Nr z rejestru PP 946.2017r
Znak sprawy: ZSE 092.1.2017v
Podpis..... 

Nr sprawy: DAS6.9011.4.2017.WTA4.3.1.

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 19 kwietnia do 04 maja 2017r. w:
Zespole Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego, ul. Szkolna 1,
44-300 Wodzisław Śląski, NIP: 647-17-72-082

w zakresie:

nazwa Projektu: „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie”
numer Projektu: 2014-1-PL01-KA102-000628
numer Wniosku o płatność: Raport końcowy z realizacji Projektu

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu realizacji Programu Erasmus+ w 2016r.* (art. 30 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1288/2013 z dnia 11 grudnia 2013r., *ustanawiającego „Erasmus+”: unijny program na rzecz kształcenia, szkolenia, młodzieży i sportu oraz uchylające decyzje nr 1719/2006/WE, 1720/2006/WE i 1298/2008/WE*), prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/ERASMUS+/1/2017 z dnia 06 kwietnia 2017r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* (Dz.U. z 2016r., poz. 1947 ze zm.).

Czynności przeprowadziły:

Agata Karp - inspektor kontroli skarbowej,

Alicja Firganek - inspektor kontroli skarbowej.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach audytu uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:

Pani Aleksandra Zielonka – Koordynator Projektu
Pani Iwona Cesarz – Koordynator Projektu
Pani Mirela Skowron – Główna Księgowa



I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy Operacja spełnia warunki Programu Erasmus+ 2014-2020, w tym kryteria dla danej Akcji, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów;**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zaproszenie do składania wniosków 2013 – EAC/S11/13 Program Erasmus+ (2013/C 362/04), opublikowane przez Komisję Europejską w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej PL C 362/62 z dnia 12.12.2013r.,
- Uchwałę Nr 1010/2014 z dnia 26 lutego 2014r. Zarządu Powiatu Wodzisławskiego, w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim, do złożenia Wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu „Mobilny pracownik na wyspach i kontynencie”, w ramach Programu Erasmus Plus – Projekty Partnerskie,
- Formularz Wniosku o dofinansowanie Projektu pod nazwą „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie”, złożony przez Beneficjenta online w dniu 14.03.2014r. do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowej Agencji Programu Erasmus+, w ramach sektora Kształcenie i Szkolenie Zawodowe, Akcja 1. Mobilność edukacyjna w roku 2014, zarejestrowany pod numerem 2014-1-PL01-KA102-000628, zatwierdzony do realizacji (mail z dnia 26.06.2014r.), na kwotę dofinansowania 90.776 EURO,
- Umowę Finansową dla Projektu Programu ERASMUS+ nr 2014-1-PL01-KA102-000628, zawartą pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji (zwana FRSE) – Narodową Agencją Programu ERASMUS+ (zwana NA) oraz Powiatem Wodzisławskim – Organem Prowadzącym dla organizacji będącej Beneficjentem umowy: Zespołem Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim, przyznającą dofinansowanie dla Projektu „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie”, w ramach Programu ERASMUS+, Akcji 1: Mobilność Edukacyjna wraz z załącznikami,
- Umowy Partnerskie na realizację staży osób uczących się w zagranicznych placówkach kształcenia lub szkolenia zawodowego, w ramach sektora Kształcenie i Szkolenia Zawodowe w Programie Erasmus+, Akcja 1: Mobilność edukacyjna, konkurs 2014, Projekt „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie”, zawarte pomiędzy Zespołem Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim – Instytucją wysyłającą oraz Internationaler Bund, Forder-und Integrationszentrum Frankfurt (Oder) i ADC Technology Training Ltd - Instytucjami przyjmującymi wraz z Aneksami,
- Dokumentację związaną z rekrutacją uczestników do Projektu realizowanego w ramach Programu Erasmus+ „Mobilność osób uczących się i kadry w ramach kształcenia zawodowego „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie” (Regulamin rekrutacji,

testy kompetencji językowych, lista osób zakwalifikowanych, Protokół z rekrutacji uczestników, formularze zgłoszeniowe, zgody na rozpowszechnianie wizerunku na potrzeby Projektu, oświadczenia uczestników o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, potwierdzenia udziału w dodatkowych zajęciach pozalekcyjnych przed wyjazdem na staż które zostały zaplanowane w ramach przygotowania językowo-kulturowego i pedagogicznego, umowy z uczestnikami),

- Dokumentację związaną z przeprowadzonymi stażami w okresach: 08-28.03.2015r. oraz 24.05-13.06.2015r. (ankiety ewaluacyjne, Certyfikaty Europass, Zaświadczenia organizacji przyjmujących potwierdzające uczestnictwo w projekcie europejskim i udział w stażu zagranicznym, listy uczestników stażu, testy kompetencji językowych oraz zawodowych),
- Raport końcowy z realizacji Projektu, przesłany mailem w dniu 11.01.2016r., do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowej Agencji Programu Erasmus+, w ramach sektora Kształcenie i Szkolenie Zawodowe, Akcja 1. Mobilność edukacyjna w roku 2014, zaakceptowany pismem z dnia 11.03.2016r.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- *Operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Erasmus+ 2014-2020, w tym kryteria dla danej Akcji (zgodność Projektu z założeniami określonymi w Zaproszeniu do składania wniosków, wystosowanym przez Komisję Europejską oraz szczegółowymi kryteriami określonymi w Przewodniku po programie Erasmus+)?,*
- *Wnioskodawca złożył wniosek o dofinansowanie w terminie wyznaczonym w Zaproszeniu do składania wniosków oraz czy wniosek spełnia wszystkie warunki określone w tekście zaproszenia do składania wniosków i w przewodniku po programie?*
- *Wnioskodawca jest uprawniony do uczestnictwa w Programie Erasmus+ 2014-2020 oraz nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 106 i 107 rozporządzenia finansowego UE?*
- *zapewniono udział w Projekcie grup docelowych uczestników zgodnie z Programem Erasmus+ 2014-2020?*
- *maksymalny poziom dofinansowania jest zgodny z założeniami Programu Erasmus+ 2014-2020?*
- *istnieje uzasadniona potrzeba realizacji Projektu, w kontekście celów, mierzona wpływem na osiągnięcie wskaźników w odniesieniu do rezultatów/produktów Programu Erasmus+ 2014-2020?*
- *zostały spełnione wymagania odnoszące się do liczby uczestniczących krajów i minimalnej liczby partnerów zgodnie z programem Erasmus+ 2014-2020?*
- *Projekt został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie?*
- *wykazywane wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zadań?*

- zrealizowano zakładane w Projekcie wskaźniki w odniesieniu do rezultatów/produktów?
- realizowany Projekt jest zgodny z ustawą Prawo Zamówień Publicznych?
- przekazanie realizacji zadań części Projektu stronom trzecim nastąpiło zgodnie z warunkami umowy?
- Beneficjent był zobowiązany do udzielenia wsparcia finansowego osobom trzecim?
- Beneficjent zlecił podwykonawstwo zadań w ramach realizowanego Projektu?

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta oraz czy dokumentacja jest odpowiednio przechowywana;

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumentację opisaną w punkcie I.1 niniejszego protokołu,
- Zarządzenie Nr 25/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 14.10.2014r., określające zasady prowadzenia rachunkowości dla Projektu „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie”, w ramach Programu ERASMUS+ Akcja 1: Mobilność Edukacyjna,
- Operacje finansowe na wyodrębnionym koncie bankowym, prowadzonym w Getin Noble Bank o numerze 47 1560 0013 2008 5516 3000 0014, wraz z dyspozycją jego zamknięcia w dniu 21.06.2016r., w związku z zakończeniem realizacji Projektu,
- Polecenia księgowania operacji związanych z realizowanym Projektem, w wyodrębnionym Dzienniku ZSE-529, z zachowaniem podziałki klasyfikacji budżetowej,
- Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2015r. do 31.12.2015r., dotyczące operacji związanych z Projektem,
- Wpis do księgi gabinetu (sala 68) zakupionego laptopa i projektora oraz gabloty (korytarze),
- Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków, pod kątem oznakowania i opisanie, umożliwiającego identyfikację, że dany wydatek odnosi się do badanego Projektu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej)?
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez wymienioną w umowie organizację, będącą Beneficjentem dofinansowania?

- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta?
- wyodrębniono ewidencję księgową w sposób zapewniający identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej Projektu?
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków zostały właściwie opisane?
- Beneficjent przechowuje wszystkie oryginały dokumentów, w szczególności dowody rachunkowe i podatkowe, w odpowiedniej formie, zgodnie z obowiązującymi w danym Programie przepisami?

3. Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi;

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumentację opisaną w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu,
- Dowody źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków w poszczególnych kategoriach (podróże, wsparcie indywidualne, wsparcie organizacyjne),
- Prawdliwość zastosowanych stawek dla poszczególnych kategorii kosztów oraz kursu przeliczeniowego dla wydatków dokonywanych w walucie innej niż EURO,
- Dzienniki zajęć prowadzonych w ramach przygotowania uczniów na wyjazdy na staże wraz z listami obecności,
- Notatki sporządzone ze spotkań z młodzieżą i rodzicami, zorganizowanych przed wyjazdem w celu przedstawienia Programu stażów i omówienia spraw organizacyjnych,

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy:

- zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w umowie o dofinansowanie oraz postanowieniami Przewodnika po Programie Erasmus+?
- wydatki ustalono zgodnie, z umową oraz Komunikatami Narodowej Agencji Programu Erasmus+?

- w przypadku kosztów pośrednich, Beneficjent rozliczył je zgodnie z kryteriami określonymi w umowie o dofinansowanie?
- Beneficjent nie wykazał wydatków wyszczególnionych w katalogu wydatków niekwalifikowalnych określonych w umowie?

3.2 Czy prawidłowo zlecono podwykonawstwo zadań będących częścią działania.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt I.1 niniejszego Protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy Beneficjent zlecił podwykonawstwo zadań w ramach realizowanego Projektu?

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą niżej wymienionych zamówień o wartości poniżej 30 000 EURO:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/po niżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1.	Zakup materiałów biurowych	340,00 PLN netto za komplet	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	314,91 PLN brutto za komplet	3.848,61 PLN brutto	
2.	Zakup książek	3.100,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	3.038,00 PLN brutto	3.038,00 PLN brutto	W pozycji wartość podpisanej z Wykonawcą umowy (na dzień badania), wpisano cenę wybranej oferty, według kryterium „najniższa

							cena". Natomiast wszystkie zadeklarowa ne wydatki wynikają z Raportu końcowego.
3.	Zakup biletów lotniczych na staż do Anglii	950,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	839,80 PN brutto (jednostkowa)	18.475,60 PLN brutto	
4.	Zakup laptopa LENOVO G500	1.700,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	1.680,00 PLN brutto	1.680,00 PLN brutto	
5.	Zakup projektora ACER PJ P1283	1.600,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	1.550,00 PLN brutto	1.550,00 PLN brutto	
6.	Zakup gabloty magnetycznej suchościaralnej (wraz z transportem)	615,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	615,00 PLN brutto	615,00 PLN brutto	
7.	Zakup polisy ubezpieczeniowej dla uczestników stażów i opiekunów	3.000,00 PLN dla jednej grupy	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	2.970,00 PLN dla jednej grupy	5.940,00 PLN	Zadeklarowa ne wydatki wynikają z Raportu końcowego.
8.	Zakup usługi transportowej w celu przewozu na lotnisko i z powrotem	1.400,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	1.350,00 PLN brutto	1.350,00 PLN brutto	W pozycji wartość podpisanej z Wykonawcą umowy (na dzień badania), wpisano cenę wybranej oferty, według kryterium „najniższa cena”. Umowę spisano tylko na usługi transportowe

							Natomiast wszystkie zadeklarowane wydatki wynikają z Raportu końcowego.
9.	Zakup usług transportowych na wyjazd do Frankfurtu nad Odrą	8.000,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	7.900,00 PLN brutto	7.900,00 PLN brutto	
10.	Druk plakatu informacyjnego	150,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	96,14 PLN brutto	180,70 PLN brutto	
11.	Wykonanie tablicy informacyjnej	100,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	46,00 PLN brutto	46,00 PLN brutto	
12.	Zamieszczenie artykułu w prasie regionalnej	1.000,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	885,60 PLN brutto	885,60 PLN brutto	
13.	Zakup produktów na imprezę podsumowującą i promującą Projekt	1.500,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	535,32 PLN brutto (jednostkowa)	1.401,69 PLN brutto	
14.	Zakup koszulek z nadrukiem	2.200,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	1.740,00 PLN brutto	1.740,00 PLN brutto	
15.	Zakup naczyń promujących Projekt	4.000,00 PLN	rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	3.316,45 PLN brutto	3.316,45 PLN brutto	

Ponadto czynnościami audytowymi objęto:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 EURO, wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2014 z dnia 16.04.2014r. Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim,
- Dokonane zapisy w rejestrze zamówień publicznych,

- Notatkę służbową z dnia 02.09.2015r. w sprawie wyboru Wykonawcy, w celu wykonania usługi zamieszczenia artykułu w prasie lokalnej.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy:

- *przy wyborze Wykonawców, Beneficjent przestrzegal przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu obowiązującego w jednostce?*
- *Zamawiający poinformował ewentualnych Wykonawców o zamiarze dokonania zakupów?*
- *zostały ustalone kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty?*
- *zebrane oferty (informacje), zostały poddane analizie i wybrano ofertę najkorzystniejszą?*
- *Zamawiający właściwie udokumentował proces wyboru oferty?*
- *proces wyboru ofert jest przejrzysty i został przeprowadzony z zachowaniem konkurencyjności?*

3.4 Czy zostały zachowane zasady przetwarzania danych osobowych przez Beneficjenta.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt I.1 niniejszego Protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy Beneficjent przetwarza dane osobowe w ramach Programu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego w zakresie ochrony danych (w tym wymogami dotyczącymi pozwoleń lub zawiadomień)?

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt I.1 niniejszego Protokołu oraz:

- Informacje oraz artykuły o Projekcie zamieszczone na stronie www.ekonomik.wodzislaw.pl, i na tablicy ogłoszeń Beneficjenta,
- Prezentację multimedialną dotyczącą Projektu przeprowadzoną na konferencji powiatowej w ramach przykładu dobrych praktyk,
- Artykuł w prasie lokalnej (Nowiny Wodzisławskie), podsumowujący Projekt zrealizowany we współpracy z partnerami z Niemiec i Wielkiej Brytanii, który wysłano również do biuletynu metodycznego,

- Oznaczenie zakupionego w ramach Projektu sprzętu oraz gabloty magnetycznej,
- Tablicę oraz plakat informacyjny, wykonane na potrzeby promowania zrealizowanego Projektu,
- Koszulki z nadrukiem i materiały wykorzystane podczas imprezy podsumowującej wykonanie Projektu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy zachowane zostały zasady komunikacji i rozpowszechniania informacji na temat realizacji Programu Erasmus+ 2014-2020 (zasady informacji i promocji Programu)?

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt I.1 niniejszego Protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono, czy Projekt jest zgodny z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn, polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?

3.7 Czy zachowane zostały zasady unikania konfliktu interesów.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt I.1 niniejszego Protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono, czy:

- *Beneficjent podjął wszelkie niezbędne środki, aby zapobiec wystąpieniu konfliktu interesów?*
- *Beneficjent niezwłocznie poinformował KE o każdej sytuacji stanowiącej konflikt interesów lub mogącej prowadzić do jego powstania? Czy podjęto środki niezbędne do naprawy tej sytuacji?*

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumentację opisaną w punkcie 1, 2 i 3 niniejszego protokołu,

- Przelewy środków z zaliczki oraz płatności końcowej przez Starostwo Powiatowe na konto Beneficjenta,
- Pismo Fundacji Systemu Edukacji Erasmus+ z dnia 11.03.2016r., o zakończeniu przez Narodową Agencję analizy Raportu końcowego z realizacji Projektu 2014-1-PL01-KA102-000628 i rozliczeniu w całości dofinansowania dla Beneficjenta, wynikającego z zawartej umowy.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy:

- *płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty?*
- *w przypadku rozbieżności pomiędzy kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, Agencja Narodowa przekazała informację z uzasadnieniem dokonanych korekt?*

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie sprawdzenia, czy operacja spełnia warunki Programu Erasmus+ 2014-2020, w tym kryteria dla danej Akcji, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów, ustalono, że:**

Zgodnie z terminem podanym w Zaproszeniu do składania wniosków 2013 – EAC/S11/13 Program Erasmus+, Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim, w dniu 14.03.2014r., przesłał drogą elektroniczną do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowej Agencji Programu Erasmus+, Formularz Wniosku o dofinansowanie Projektu pod nazwą „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie” w ramach sektora Kształcenie i Szkolenie Zawodowe, Akcja 1. Mobilność edukacyjna w roku 2014, który zarejestrowany został pod numerem 2014-1-PL01-KA102-000628.

Wnioskodawca ma status instytucji publicznej oraz nie podlega wykluczeniu z udziału w naborze do Programu Erasmus+, co potwierdzają stosowne oświadczenia.

Na realizację Projektu została zawarta Umowa Finansowa nr 2014-1-PL01-KA102-000628 pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu ERASMUS+ (podpisana w dniu 10.10.2014r.) a Zespołem Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim (podpisana w dniu 26.09.2014r.), zgodnie z którą przyznano dofinansowanie dla w/w Projektu w wysokości 90.776,00 EURO, z okresem realizacji od 01.12.2014r. do 30.11.2015r.

Grupę docelową stanowiła młodzież z klas II, III i IV kształcąca się w zawodach: technik ekonomista, technik informatyk oraz technik żywienia i usług gastronomicznych.

Realizacja Projektu pozwoli jego uczestnikom na poprawę atrakcyjności zawodowej, umożliwi zdobycie doświadczenia na zagranicznym rynku pracy, poprawi jakość świadczonych przez nich usług, a stały kontakt z językiem obcym poprawi ich kompetencje językowe oraz pozwoli na przełamanie bariery językowej. Ponadto, Beneficjent umocni swoją pozycję jako instytucja oferująca usługi na europejskim poziomie kształcenia zarówno zawodowego jak i językowego oraz nawiąże trwałą współpracę z instytucjami partnerskimi oraz lokalnymi pracodawcami.

Staż realizowany był we współpracy z dwoma partnerami na podstawie zawartych Umów: Internationaler Bund (Niemcy) oraz ADC Technology Training Ltd (Wielka Brytania).

Projekt został zrealizowany.

W ramach Akcji 1: Mobilność edukacyjna, na staż wyjechało 40 uczniów (w tym 20 osób technikum ekonomicznego, 10 osób technikum informatycznego, 10 osób technikum żywienia i usług gastronomicznych) wraz z 4 opiekunami, w terminach:

- 08-28.03.2015r. (grupa I – technik żywienia i usług gastronomicznych, technik ekonomista – staż w Niemczech),
- 24.05-13.06.2015r. (grupa II – technik informatyk, technik ekonomista – staż w Wielkiej Brytanii).

Wyboru uczestników dokonywano na podstawie Regulaminu określającego szczegółowe zasady i przebieg procesu oraz terminy rekrutacji. Po przeprowadzonej rekrutacji i ustaleniu ostatecznej listy uczestników, zostały podpisane umowy. Obie grupy wyjechały na staż pod opieką 2 opiekunów z ramienia organizacji wysyłającej, którzy monitorowali realizację praktyk oraz zgodność działań z przyjętym harmonogramem. Każdy z uczestników stażu otrzymał od organizacji przyjmującej Certyfikat, będący potwierdzeniem odbycia wysokiej jakości praktyki zagranicznej wraz z opisem nabytych umiejętności i kompetencji.

Zaplanowane w budżecie wydatki z tytułu podróży w kwocie 10.010,00 EURO, wsparcia indywidualnego uczestników w kwocie 66.766,00 EURO oraz wsparcia organizacyjnego w kwocie 13.984,67 EURO, zostały zrealizowane.

Wsparcie z funduszu, zostało przyznane według stawek określonych na jednego uczestnika oraz opiekuna, wynikających z Przewodnika po programie i Komunikatu Narodowej Agencji Programu Erasmus + (dla kosztów podróży w zależności od odległości, którą musiał pokonać uczestnik wraz z opiekunem aby odbyć staż, dla kosztów wsparcia indywidualnego w zależności od długości stażu a dla wsparcia organizacyjnego według ustalonej jednej stawki tylko na uczestnika).

W celu oceny realizacji założonych celów i rezultatów stażu, zastosowano narzędzia badawcze, takie jak: testy ewaluacyjne po stażu porównywane z testami kwalifikacyjnymi, rozmowy z pracodawcami zagranicznymi oraz wydane przez nich referencje dla każdego

uczestnika, rozmowy koordynatorów z uczestnikami w celu uzyskania opinii i oceny każdego z zadań projektowych, raporty końcowe uczestników, zorganizowanie spotkania podsumowującego podczas którego młodzież poszczególnych grup zawodowych prezentowała nabyte umiejętności zarówno językowe jak i zawodowe.

Beneficjent przesłał w dniu 11.01.2016r. Raport końcowy z realizacji Projektu „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie”, zatwierdzony przez Narodową Agencję w dniu 11.03.2016r.

W związku z tym, że wartość poszczególnych zamówień nie przekraczała kwoty 30.000 Euro, Beneficjent w celu wyboru najkorzystniejszych ofert przeprowadzał postępowania w trybie rozeznania rynku.

Umowa Finansowa nie zawierała zapisów w zakresie przekazania realizacji zadań części Projektu stronom trzecim oraz udzielenia wsparcia finansowego osobom trzecim.

Beneficjent nie zlecał podwykonawstwa zadań w ramach realizowanego Projektu.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta oraz czy dokumentacja jest odpowiednio przechowywana, ustalono, że:**

W Planie finansowym Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim – Organu prowadzącego dla organizacji będącej Beneficjentem, został wyodrębniony Dziennik ZSE-529, dla rejestrowania zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją Projektu. Ponadto w Getin Noble Bank prowadzone było osobne konto dla operacji finansowych, które zostało zamknięte po ostatecznym rozliczeniu Projektu. Ponieważ środki funduszy pomocowych są środkami publicznymi, tym samym uznawane są za dochody i wydatki budżetowe, Beneficjent klasyfikował je zgodnie z podziałami środków publicznych, na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Do ewidencji otrzymanego wsparcia stosowano również zasady rachunkowości funduszy pomocowych, które normuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

Przeprowadzone czynności audytowe wykazały, że Beneficjent dla środków z Programu Erasmus+, prowadził ewidencję, w sposób zapewniający identyfikację, że wydatki odnoszą się do realizowanego Projektu. Wszystkie zadeklarowane koszty poniesione zostały w znaczeniu kasowym przez Zespół Szkół Ekonomicznych jako Beneficjenta umowy i udokumentowane stosownymi dowodami (faktury, rachunki, potwierdzenia odbioru kieszonkowego przez uczestników stażu i inne o równoważnej wartości dowodowej).

Dowody potwierdzające poniesienie wydatków zawierają informacje w zakresie numeru umowy, nazwy Programu i Projektu, pozycji z rejestru zamówień, trybu zamówienia, sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, rodzaju kosztu i sposobu ujęcia w ewidencji, numeru i daty przelewu należności oraz zatwierdzenia

do wypłaty. Każda z czynności widniejącej na dowodach została opatrzona datą i podpisem osoby odpowiedzialnej.

Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, które są zabezpieczone i przechowywane w oddzielnych, stosownie opisanych segregatorach u koordynatora Projektu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Zadeklarowane wydatki w kwocie 90.760,67 EURO, zostały poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności, określonymi w umowie o dofinansowanie oraz postanowieniami Przewodnika po Programie Erasmus+.

Dotyczyły stażu w Instytucjach kształcenia i szkolenia zawodowego w Wielkiej Brytanii (20 uczniów) i w Niemczech (20 uczniów), na podstawie i na warunkach określonych w zawartych umowach partnerskich oraz umowach z uczestnikami i szkolenia kadry/job shadowing (po 2 osoby u każdego partnera).

Z uzyskanej pomocy zostały sfinansowane wydatki związane z kosztami:

- Podróży – zgodnie ze stawkami jednostkowymi, w zależności od odległości jaką musiał pokonać uczestnik wraz z dopłatami uzupełniającymi (transport na lotnisko oraz dojazd do miejsc docelowych),
- Wsparcia indywidualnego - bezpośrednio związane z utrzymaniem uczestników, w tym osób towarzyszących, w trakcie trwania działania, skalkulowane na 21 dni trwania staży według stawek jednostkowych określonych w Podręczniku,
- Wsparcia organizacyjnego - bezpośrednio związane z realizacją działań w zakresie mobilności (z wyłączeniem kosztów utrzymania uczestników), w tym koszty przygotowania (pedagogicznego, międzykulturowego, językowego), monitorowania i wspierania uczestników oraz działania upowszechniające, skalkulowane na podstawie stawki przypadającej na jednego uczestnika.

Beneficjent nie ponosił wydatków w ramach wsparcia językowego, wsparcia osób ze specjalnymi potrzebami, dodatkowych kosztów wynikających ze specyfiki Projektu oraz kosztów pośrednich.

Do przeliczenia wydatków z PLN na EURO stosowano kurs określony w umowie o dofinansowanie.

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie sprawdzenia, czy prawidłowo zlecono podwykonawstwo zadań będących częścią działania, ustalono, że:

Beneficjent nie zlecał podwykonawstwa zadań w ramach realizowanego Projektu.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie ustalenia, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, ustalono, że:

Beneficjent realizował Projekt w okresie od 01.12.2014r. do 30.11.2015r., dokonując zamówień, które nie podlegały przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie przepisu art. 4 pkt 8, gdyż ich wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO. W związku z powyższym, przy udzielaniu zamówień publicznych, kierowano się zapisami punktu 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 EURO, wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim.

Pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za realizację zamówienia, dokonywali rozeznania rynku, kierując zapytania ofertowe do co najmniej 3 Dostawców. W przypadku zakupu biletów lotniczych informacje pozyskano na podstawie ofert przewoźników, dostępnych na stronach internetowych. Z przeprowadzonych postępowań w trybie rozeznania rynku, sporządzono notatki zawierające wartość szacunkową zamówienia i dane osoby, która ją ustalała, zestawienie ofert, wskazanie oferty najkorzystniejszej wraz z uzasadnieniem. Z udzielonego zamówienia na publikację artykułu sporządzono notatkę, że nie było możliwości dokonania rozeznania rynku, gdyż na terenie powiatu (i dwóch powiatów ościennych), działa tylko jedno wydawnictwo.

Ponadto dokonywano wydatków, które nie wymagają przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (wynagrodzenia wypłacone na podstawie umów zleceń, kieszonkowe, polecenia wyjazdów służbowych, koszty pobytu na stażach).

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy zostały zachowane zasady przetwarzania danych osobowych przez Beneficjenta, ustalono, że:

Formularz Wniosku o dofinansowanie został przesłany do Narodowej Agencji drogą elektroniczną i otrzymał swój kod kontrolny. W punkcie „L.Uwaga o ochronie danych”, zawarto zapis, że:

- wszelkie dane osobowe (tj. nazwiska, adresy, CV, itd.), zostaną przetworzone zgodnie z zapisami Rozporządzenia (WE) nr 45/2001 Parlamentu Europejskiego i Rady o ochronie osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje i organy wspólnotowe i o swobodnym przepływie takich danych,
- w sprawach przetwarzania danych osobowych, można zwrócić się w dowolnym czasie, do krajowego Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych lub do Europejskiego Inspektora Ochrony Danych Osobowych,

- w celu ochrony interesów finansowych Wspólnot, dane mogą zostać przekazane służbom audytu wewnętrznego, Europejskiemu Trybunałowi Obrachunkowemu, Zespołowi ds. nieprawidłowości finansowych i/lub Europejskiemu Urzędowi ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych (OLAF).

Realizując założenia związane z przetwarzaniem danych osobowych, uczestnicy staży w trakcie rekrutacji złożyli stosowne oświadczenia, natomiast rodzice wyrazili pisemną zgodę na rozpowszechnianie wizerunku dzieci na potrzeby Projektu.

3.5 W zakresie ustalenia, czy zostały zachowane zasady informacji i promocji, ustalono, że:

Beneficjent zarówno przed rozpoczęciem staży, w trakcie trwania, jak i po ich zakończeniu prowadził szereg działań związanych z promocją Projektu, tj.:

- przeprowadzono akcję informacyjną umieszczając stosowne ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Szkoły oraz informując rodziców na zebraniach, jak również poprzez organizowanie lekcji otwartych z udziałem przedstawicieli wszystkich zainteresowanych klas,
- młodzież po powrocie ze staży zaprezentowała rezultaty zrealizowanych praktyk, jak również na stronie internetowej zamieszczono opis zrealizowanych działań oraz sprawozdania uczestników,
- w trakcie spotkań z rodzicami przedstawiono rezultaty Projektu – wyniki ankiet badających zadowolenie uczniów ze staży, a także wyniki testów badających przyrost kompetencji zawodowych i językowych,
- w dniu 20.10.2015r., zorganizowano spotkanie podsumowujące Projekt z udziałem władz oświatowych, zagranicznych delegacji oraz lokalnych pracodawców zaangażowanych w działania związane z przygotowaniem uczestników staży do wyjazdu, w trakcie którego dokonano podsumowania wszystkich działań, przedstawiono główne założenia oraz uzyskane rezultaty a uczestnicy zaprezentowali, posługując się językiem niemieckim oraz angielskim, nabyte umiejętności teoretyczne i praktyczne,
- sporządzono prezentację multimedialną, którą zaprezentowano w dniu 19.10.2015r., na konferencji powiatowej w ramach przykładu dobrych praktyk a koordynatorzy podzielili się doświadczeniem w zakresie realizacji i zarządzania międzynarodowym Projektem,
- zamieszczono artykuł w prasie lokalnej „Nowiny Wodzisławskie” z dnia 29.09.2015r. podsumowujący Projekt,
- wykonano tablicę i plakat informacyjny oraz inne gadzety promujące Projekt.

Ponadto w trakcie audytu stwierdzono, że całość dokumentacji dotyczącej Projektu „Mobilny pracownik na Wyspach i kontynencie” przechowywana jest w segregatorach,

na których umieszczone są naklejki o współfinansowaniu ze środków Programu Erasmus+. Również zakupiony w ramach Projektu sprzęt oznaczono stosownymi naklejkami.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Zgodnie z Regulaminem rekrutacji na staż zakwalifikowanych zostało 40 uczestników, w tym 31 dziewcząt i 9 chłopców. Osoby te uzyskały najwyższy sumaryczny wynik z testu językowego, kompetencji zawodowych oraz rozmowy kwalifikacyjnej. Ponadto, wszystkie przygotowane materiały promocyjne wskazywały, że w Projekcie mogą uczestniczyć zarówno dziewczęta, jak i chłopcy.

Projekt nie dotyczył polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

3.7 W zakresie ustalenia, czy zachowane zostały zasady unikania konfliktu interesów, ustalono, że:

Wniosek o dofinansowanie, w punkcie „M.Oświadczenia”, zawiera zapis, że w przypadku zaistnienia konfliktu interesów (ze względów rodzinnych, osobistych lub politycznych lub z powodu wspólnych interesów narodowych, gospodarczych lub wszelkich innych wspólnych interesów z organizacją lub osobami, które są bezpośrednio lub pośrednio zaangażowane w proces przyznawania dofinansowania), instytucji nie zostanie przyznane dofinansowanie.

Wysyłając uczniów na staże, kierowano się wyłącznie spełnieniem przez uczniów warunków określonych w Regulaminie rekrutacji oraz wynikami przeprowadzonych testów kwalifikacyjnych. Nie stwierdzono naruszenia zasady unikania konfliktu interesów.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi ustalono, że:

Środki z Programu Erasmus+ przekazywane były przez Narodową Agencję na rachunek Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim jako Organu prowadzącego w PLN, po przeliczeniu EURO, po kursie określonym umową o dofinansowanie a następnie przelewane na konto Zespołu Szkół Ekonomicznych.

Wsparcie w wysokości 90.760,67 EURO zostało przekazane w dwóch transzach – jako zaliczka w dniu 03.12.2014r. (72.620,80 EURO) oraz płatność końcowa w dniu 14.03.2016r. (18.139,87 EURO), po złożeniu i zaakceptowaniu Raportu końcowego z realizacji Projektu i było zgodne z kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Mie wamone uwagi do protokolu.

Maria Lach

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w siedzibie Beneficjenta.

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

- Płyta CD, na której znajdują się skany dokumentów, zgromadzonych w trakcie trwania czynności audytowych (sporządzony tylko do egzemplarza a/a).

Zespół Szkół Ekonomicznych
im. Oskara Langego
ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śl.
tel. (32) 455 22 70
tel./fax (32) 455 40 56

DYREKTOR
Maria Lach
mgr Maria Lach

Finansel Alicje
Agata Mary