

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 14/22/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Kołobrzeg
2	Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT 52 pn. „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”
4	Termin kontroli	29 września do 14 października 2022r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ▪ art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”, ▪ art. 12 ust. 2 oraz art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, ▪ § 1 ust. 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anita Romańczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego, ▪ Rafał Mańczak - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego
7	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie/decyzją o przyznaniu wsparcia, ▪ sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie, ▪ realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego, ▪ sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską, ▪ sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi prawa budowlanego i zamówień publicznych, ▪ sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu, ▪ sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono hybrydowo: na podstawie dokumentów przesłanych elektronicznie przez Beneficjenta oraz z przeprowadzeniem czynności kontrolnych w siedzibie i na miejscu realizacji projektu w dniu 30.09.2022r. Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała 10 raportów partnera za okres: 01.01.2016 – 30.06.2022. Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczonych w Raportach została potwierdzona dowodami księgowymi wykazanymi w Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w systemie eMS. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty.

W okresie objętym kontrolą funkcje sprawowali:

Anna Mieczkowska – Prezydent Miasta Kołobrzeg,
Ewa Pełechata – Zastępca Prezydenta Miasta Kołobrzeg,
Ilona Grędas- Wójtowicz – Zastępca Burmistrza Gminy Goleniów,
Ewa Pawłowska – Sekretarz Miasta,
Jolanta Włodarek - Skarbnik Miasta,
Romuald Kociuba – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

8

Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego

Załoženiami projektu była promocja zdrowego trybu życia wśród najmłodszych. Odbiorcami projektu zostali uczniowie ogółem 6 Szkół Podstawowych biorących udział w projekcie. Harmonogram działań w projekcie Miasta Kołobrzeg zakładał prowadzenie zajęć prozdrowotnych typu ciało - odżywianie – ruch, zajęć ruchowych, wyposażenie pracowni dietetycznych oraz sal w sprzęt sportowy. W ramach realizacji harmonogramu dokonano działań inwestycyjnych polegających na budowie/ przebudowie placów rekreacyjno - sportowych przy 6 Szkołach Podstawowych objętych projektem. Ponadto finansowane były koszty personelu pracowników Urzędu Miasta Kołobrzeg oraz pracowników księgowości placówek edukacyjnych. Zajęcia ruchowe w poszczególnych placówkach prowadzone były przez nauczycieli wychowania fizycznego.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

W trakcie kontroli realizacji projektu potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych w raportach partnera: **0.1** (01.01.2016 – 01.10.2016) **1.1** (01.09.2017 -28.02.2018); **2.1** (01.03.2018 – 31.08.2018); **3.1** (01.09.2018 -28.02.2019); **4.1** (01.03.2019 - 31.08.2019); **5.1** (01.09.2019 – 29.02.2020); **6.1** (01.03.2020 - 31.08.2020); **7.1** (01.09.2022 – 28.02.2021); **8.1** (01.03.2021 – 31.08.2021); **9.1** (01.09.2021 – 28.02.2022); **10.1** (01.03.2022 – 30.06.2022).

W raportach 5.1 oraz 6.1 na wydatki dot. zajęć ciało -odżywianie- ruch zrealizowanych przez f. „Równe Szanse” została nałożona korekta finansowa w wysokości 25%, w związku z pominięciem obowiązku upublicznienia ogłoszenia w bazie konkurencyjności. W wyniku tej korekty wydatki zostały

pomniejszone o łączną kwotę 10 200 PLN (2 312,36 EURO).

Podczas kontroli końcowej projektu wykryto błąd w poz. 1.53 raportu 4.1 w wysokości 147,69 PLN. Błąd dotyczy obliczenia wartości składek ZUS nauczycieli prowadzących zajęcia ruchowe w SP 8. Kwota niniejsza będzie podlegała zwrotowi jako wydatek niekwalifikowalny w projekcie.

Kontrola wykazała nieliczne błędy w opisach wydatków bez wpływu na kwotę kwalifikowalną w projekcie oraz spełnienie jego celów i założeń.

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

Zarządzeniem nr Nr 128/15 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz 128/19 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 18 grudnia 2019 r. wprowadzono „Politykę rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – organu i jednostki budżetowej Urząd Miasta Kołobrzeg”.

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Miasto Kołobrzeg w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez utworzenie **oddzielnego rejestru „Zdrowe dzieci”**, w którym ewidencjonowane były na dedykowanych dla projektu kontach księgowych wszelkie operacje księgowe. Dla realizacji Projektu w jednostce założono wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 36 1020 2791 0000 7902 0281 6387 (**konto 130-3**), z którego dokonywane były wydatki dotyczące Urzędu Miasta Kołobrzeg. Do momentu utworzenia niniejszego rejestru wynagrodzenia osobowe i ich pochodne oraz pozostałe wydatki dotyczące projektu wypłacone z rachunku bieżącego wydatków, księgowane były w rejestrze Wydatki i Koszty na wydzielonych dla projektu kontach księgowych. Do przekazywania transz dofinansowania w ORGANIE założono rachunek bankowy o nr 84 1020 2791 0000 7102 0269 2531 w EUR (konto 133-115). Z rachunku tego przekazywane były środki bezpośrednio do partnerów realizujących projekt.

W układzie wykonawczym budżetu, projekt identyfikowalny jest przez **poz. 1150** w planie wydatków i 5065 w planie dochodów.

Jednostki podlegające pod Urząd Miasta Kołobrzeg i ponoszące wydatki związane z projektem również prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową poprzez zastosowanie czwartej cyfry paragrafu klasyfikacji budżetowej „7” oraz „9”, zgodnie z zatwierdzonym przez Radę Miasta planem finansowym.

W przypadku wydatków ponoszonych przez SP 8 (tj. wynagrodzenia oraz prowadzenie zajęć) wydatki zaksięgowane na wyodrębnionym dla projektu zadaniu nie miały odzwierciedlenia w kwotach kwalifikowalnych wykazanych w Raportach. Powstałe różnice księgowane były bezpośrednio na wydatkach bieżących jednostki. KK potwierdził na podstawie wylosowanej próby, że wydatki są zaksięgowane w systemie SP 8 i możliwe do identyfikacji, a dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zostały oznaczone zgodnie z Wytycznymi Programu.

Ponadto stwierdzono w trakcie kontroli zadeklarowany wydatek w wyższej wysokości o 147,69 PLN (Raport 4.1 poz. 1.53). Wskazana kwota stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Pozostałe zapisy w systemie księgowym na wydzielonym na potrzeby zrealizowanego projektu zadaniu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Sposób ewidencji księgowej umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym projektem.

Podatek VAT stanowi koszt projektu, w ewidencji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera.

Do dnia kontroli Partner Wiodący otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 1 244 909,86 EUR, z czego Partnerom projektu przekazał w prawidłowej wysokości środki w kwotach:

- PP_2 – 172 627,13 EUR

- PP_3 – 360 961,11 EUR,
- PP_4 – 154 453,22 EUR,
- PP_5 – 211 979,21 EUR,
- PP_6 – 49 478,77 EUR.

Beneficjent w treści składanych (w trakcie kontroli raportów) oświadczeń wskazał, że nie ma prawnej możliwości i nie będzie mieć w przyszłości prawnej możliwości odzyskania podatku VAT poniesionego w ramach zrealizowanego projektu. Na podstawie wylosowanej próby wydatków kontrolujący nie stwierdzili, iż zakupione usługi i wyposażenie w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Gmina Miasto Kołobrzeg realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu.

Realizacja zawartych umów z kontrahentami w ramach projektu

W trakcie realizacji projektu zawarto między innymi umowy dotyczące:

- budowy placów zabaw przy Szkole Podstawowej nr 3,4,5,6,8 i 9 w Kołobrzegu (z firmą „Buglo place zabaw” – raport 6.1),
- dostawy sprzętu i wyposażenia kuchennego z firmami „Klimatex” (raport 5.1), „Gastroteka” (raport 2.1), „Meblomix” (raport 6.1),
- sprzedaż i dostawa sprzętu sportowego z firmą „Marsport s.c.” (raport 2.1),
- prowadzenie zajęć prozdrowotnych z Niepubliczną Poradnią Psychologiczno – Pedagogiczną „Równe – Szanse” (raport .5.1, 6.1).

Powstanie przychodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu (oświadczenie stanowi załącznik do informacji pokontrolnej).

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Dokumentacja projektowa posiada logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. W ramach projektu zaprojektowano i wykonano tablice informacyjne przed placami zabaw.

Sposób archiwizacji

Dokumentacja związana z realizacją projektu INT 52 znajduje się w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu oraz Biurze Zarządzania Finansami Miasta Urzędu Miasta Kołobrzeg.

	<p>Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</p> <p>W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.</p>	
	<p>Podsumowanie ustaleń:</p> <p>Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie.</p>	
9	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</p>	<p>Kontrola wykazała wydatek niekwalifikowalny w kategorii kosztów personelu w wysokości 147, 69 PLN (raport 4.1 poz. 1.53)</p> <p>Poza powyższym nie stwierdzono innych uchybień/nieprawidłowości.</p>
10	<p>Zalecenia pokontrolne</p>	<p>Zwrot ww. wymienionych środków.</p>
11	<p>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół z oględzin w trakcie kontroli na miejscu ▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu ▪ Oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów ▪ Oświadczenie o braku podwójnego dofinansowania, ▪ Informacja o realizacji projektu i osiągnięciu wskaźników, ▪ Informacja dot. księgowania, ▪ Zdjęcia z realizacji projektu.
12	<p>Pouczenie:</p> <p>Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie co do jej treści w ciągu 14 dni od dnia otrzymania. Zastrzeżenia wraz z niezaakceptowaną Informacją Pokontrolną kontrolowany przesyła do jednostki kontrolującej, ▪ po rozpatrzeniu zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący przesyłają Informację Pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej, ▪ Beneficjentowi nie przysługuje możliwość złożenia dalszych zastrzeżeń do ostatecznej Informacji Pokontrolnej, ▪ kontrolowany w terminie 14 dni od dnia ponownego otrzymania Informacji Pokontrolnej wysyła podpisany egzemplarz nr 2 albo przekazuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej wraz z niepodpisany egzemplarzem nr 2, ▪ odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych. 	

13	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:
14	Podpis Dyrektora/ Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
1	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
	DATA: