

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 4 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Kołbaskowo
2	Adres jednostki kontrolowanej	Kołbaskowo 106 72-001 Kołbaskowo
3	Nazwa i numer projektu	„Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Niemiecki i Polski jako język obcy.” INT128
4	Termin kontroli	13.06.2022 – 22.07.2022
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17.12.2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, - art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, - art. 17 ustawy z dnia 17.04.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Małgorzata Bielecka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Rafał Mańczak, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu Andrzej Bell – Kierownik OEWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego
7	Zakres kontroli	1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone. 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji. 3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego. 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód. 5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w szczeci Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonię z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 26 995,24 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 16 201,73 EUR (co stanowi 60,02% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu).

Kontrolowany projekt pn. „*Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Niemiecki i Polski jako język obcy.*” realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 13.02.2019 r. W trakcie realizacji projektu dokonano następujących zmian w umowie o dofinansowanie:

- 1. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 21.10.2019 r. dotyczyła podwyższenia kwoty dotacji, korekty redakcyjnej sformułowania korzyści w eMS,
- 2. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 08.05.2020 r. dotyczyła podwyższenia kwoty dotacji, przesunięcia czasowego działań do dnia 31.01.2021,
- 3. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 15.10.2021 r. dotyczyła zmiany formy spotkania na online, przesunięć środków do kategorii kosztów „Koszty wyposażenia” oraz „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych”.

Gmina Kołbaskowo pełni w projekcie rolę Partnera projektu (PP_5), a odpowiedzialnym za realizację całego projektu jest Partner Wiodący Amt Oder-Welse.

- 8 Przedmiotem projektu była transgraniczna współpraca dot. kształcenia językowego. Celem projektu było rozszerzenie wspólnej oferty kształcenia. Do nauki języka obcego i poprawy kompetencji społeczno-kulturalnych niezbędna była współpraca i bezpośrednie kontakty uczniów i nauczycieli. Celem było nabycie językowych i społeczno-kulturalnych kompetencji, które będą mogły zostać wykorzystane w transgranicznym współżyciu i współpracy. Dzięki projektowi zostanie umożliwiona ciągłość nauki języka sąsiada od przedszkola przy wykorzystaniu powstałego w ramach projektu dopasowanego do wieku zbioru materiałów o charakterze regionalnym do nauki języka.

Partner projektu (PP_5) w swoim zakresie oddelegował personel, który był zaangażowany na rzecz projektu, zatrudnił w ramach powierzenia/umów o pracę trzech nauczycieli języka niemieckiego, zakupił wyposażenie sal multimedialnych, sprzęt komputerowy.

1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone.

Stan zaawansowania działań przedstawionych w Raportach partnera obejmujących okres realizacji projektu od 01.09.2019 r. do 28.02.2022 r. jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami. Na podstawie dokumentacji projektu kontroler potwierdził realizację następujących działań, tj.:

- przeprowadzenie kursów z języka niemieckiego,
- spotkanie tematyczne online.

Wyniki ustaleń prezentuje poniższa tabela:

Wskaźnik produktu Programu Współpracy	Planowana wartość głównych produktów w projekcie (dla wszystkich Partnerów)	Nazwa głównego produktu	Źródło danych/sposób pomiaru	Stan osiągnięcia wskaźnika przez Partnera
Kursy języka obcego	1400,00	liczba	Oświadczenie, lista obecności, Raporty	47
Wymiany doświadczeń odnośnie ewaluacji, specyfikacji i metod nauczania języka – liczba uczestników wspólnych programów kształcenia i doskonalenia zawodowego	20	liczba	oświadczenie	4
Wspólne spotkania w celu praktycznego zastosowania jęz.obcego – Liczba działań na rzecz wspólnej edukacji i kształcenia zawodowego	5	liczba	oświadczenie	1

Ponadto Partner projektu (PP_5) zakupił:

- wyposażenie do sal multimedialnych,
- sprzęt komputerowy

na podstawie:

- umowy zawartej w dniu 23.08.2019 r. z firmą ATA Szczecin Sp/ z o.o. z siedzibą przy ul. Granitowej 7a w Szczecinie na dostawę z instalacją sprzętu komputerowego i interaktywnego,
- oraz zleceń i bezpośrednich zakupów.

Kontrola wykazała zgodność przedmiotowej realizacji umów, zleceń i zakupów z budżetem projektu oraz umową o dofinansowanie.

2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.

Przedstawione do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 27 790,05 EUR stanowią w całości wydatki kwalifikowalne. W trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera oraz w trakcie kontroli na miejscu w trybie zdalnym, Krajowy Kontroler nie pomniejszał wydatków i nie nakładał korekt.

W trakcie realizacji projektu Partner nie udzielał zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności oraz zamówień publicznych.

W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła, a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.

3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.

Zarządzeniem nr 19/2017 Wójta Gminy Kołbaskowo z dnia 31 stycznia 2017 r. ustalono zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołbaskowo oraz Zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół (ZEAS) z dnia 3 lutego 2017 r wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości. Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie wylosowanej próby dokumentów dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w sześciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r.

Numer raportu	Liczba porządkowa wydatku	Numer rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Wydatki zadeklarowane w EUR
2.1	5.1	Faktura vat nr: 19090029	Zakup sprzętu komputerowego i multimedialnego	34 392,31	2 224,83	34 392,31	7 975,21
3.1	1.8	Projekt 3/2020	wynagrodzenie nauczycieli, prowadzących zajęcia z języka niemieckiego w ramach projektu;	4 917,30	0,00	4 917,30	1 119,57
4.1	1.1	Lista 046/2021	dodatek specjalny dla Koordynatora projektu	597,75	0,00	505,00	111,91
4.1	1.2	Projekt 4/2020	wynagrodzenie nauczycieli, prowadzących zajęcia z języka niemieckiego w ramach projektu;	5 416,49	0,00	5 416,47	1 200,40
5.1	1.8	Projekt 6/21	"wynagrodzenie nauczycieli, prowadzących zajęcia z języka niemieckiego w ramach projektu;	7 409,58	0,00	7 409,58	1 604,08
6.1	5.3	21120082	zakup sprzętu	19 650,00	3 674,40	19 650,00	4 190,56

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Gminę Kołbaskowo w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez zastosowanie kodu księgowego: 114 z opisem - Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym oraz konta analityczne, na których są ewidencjonowane wszystkie operacje finansowe związane z realizacją projektu. Wydatki ujmowane się w rozbiciu na źródła finansowania z odpowiednią czwartą cyfrą. Koszty kwalifikowane związane z projektem ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (zespół kont 4). Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach w zespole 4 i 1.

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez jednostkę realizującą ZEAS w Kołbaskowie w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych na kontach syntetycznych i analitycznych, gdzie są ewidencjonowane wszystkie operacje finansowe związane z realizacją projektu. Wydatki ujmowane się w rozbiciu na źródła finansowania z odpowiednią czwartą cyfrą. Koszty kwalifikowane związane z projektem ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (zespół kont 4), ze stosownym wyodrębnieniem analitycznym. Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach w zespole 4 i 1.

Na podstawie wylosowanej próby oraz przedstawionych dokumentów potwierdza się, że Partner projektu oraz jednostka realizująca ponieśli i zaewidencjonowali wszystkie wydatki objęte projektem.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 15 226,02 EUR.

Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym projektem pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. KK stwierdził, że na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu, Beneficjent dokonał przyjęcia zakupionego wyposażenia oraz przekazał je do jednostki uczestniczącej w projekcie.

4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.

Zespół kontrolujący potwierdził 22.06.2022 r. na podstawie danych widniejących w *Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT* (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>), że Gmina Kołbaskowo, NIP 8512908333, jest czynnym podatnikiem VAT od 01.04.2005 r. W wykazie nie widnieją adnotacje o datach wykreślenia z rejestracji jako podatnika VAT oraz o datach przywrócenia rejestracji, jako podatnika VAT. W umowie o dofinansowanie, w zatwierdzonym budżecie projektu został uwzględniony podatek VAT.

Beneficjent w treści złożonego w trakcie kontroli oświadczenia wskazał, że nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT poniesionego w ramach zrealizowanego projektu. Na podstawie złożonej dokumentacji kontrolujący nie stwierdzili aby zakupione usługi, wyposażenie w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Gmina Kołbaskowo realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Zespół kontrolujący nie stwierdził, aby beneficjent osiągnął dochody wygenerowane w związku z realizacją projektu.

5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Partner projektu przestrzegał zasad informacji i promocji projektu. Na stronie internetowej Gminy Kołbaskowo zamieszczone były informacje o uzyskanym dofinansowaniu na realizację niniejszego projektu <https://kolbaskowo.pl/edukacja-jezykowa-dzieci-w-wieku-przedszkolnym-i-wczesnoszkolnym-niemiecki-i-polski-jako-jezyk-obcy.html>. Szkoła podstawowa biorąca udział w projekcie umieściła informacje na drzwiach sal lekcyjnych o realizacji projektu, na wejściu do szkoły oraz na stronie szkoły <https://szkolaprzeclaw.pl/2019/10/16/realizujemy-projekt-nauki-jez-niemieckiego/>. Ponadto zakupiony sprzęt i wyposażenie zostały oklejone naklejkami zawierającymi informację o dofinansowaniu z Programu.

6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Na podstawie treści oświadczenia w sprawie archiwizacji dokumentów oraz przesłanej dokumentacji zdjęciowej stwierdzono, że dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera.

Podsumowanie ustaleń.

W wyniku weryfikacji wskazanych powyżej obszarów stwierdzono, że zatwierdzone wydatki kwalifikowalne obejmujące okres od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r. poniesione zostały zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz zgodne są z zasadami kwalifikowalności obowiązującymi

w Programie INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.	
9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości Nie stwierdzono
10	Zalecenia pokontrolne Nie sformułowano
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin/ jeśli dotyczy/) Nie dotyczy
12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego: Szczecin, dnia:
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data Szczecin, dnia:
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data , dnia:

