

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 12 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Korsarzy 34 70-540 Szczecin
3	Nazwa i numer projektu	„Wspólny Sekretariat (Marschallamt)” INT91
4	Termin kontroli	29.09.2022 – 25.10.2022
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.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Małgorzata Bielecka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Anita Romańczyk, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu Andrzej Bell, Kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu
7	Zakres kontroli	1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane. 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 w trakcie realizacji projektu przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów, które zostały przedstawione w dwunastu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.01.2016 r. do 30.06.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonię z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 305 312,90 EUR poświadczonych kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowo obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 41 851,24 EUR (co stanowi 13,71%) poświadczonych kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu.

Projekt pn. „*Wspólny Sekretariat (Marschallamt)*” realizowany był na podstawie Umowy administracyjnej o regulacjach procedury zwrotu wydatków Pomocy Technicznej w Programie Współpracy Interreg V-A Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia / Rzeczpospolita Polska w okresie wsparcia 2014-2020 między Ministerstwem Gospodarki, Budownictwa i Turystyki Meklemburgii-Pomorza Przedniego jako Instytucją Zarządzającą i Województwem Zachodniopomorskim zawartej 03.08.2017 r. oraz zmiany do Umowy administracyjnej podpisanej 24.03.2021 r. w związku z wydłużeniem terminu realizacji projektu.

Przedmiotem projektu jest dofinansowanie wydatków poniesionych na wykonywanie zadań Wspólnego Sekretariatu (WS) zgodnie z Porozumieniem o utworzeniu i realizacji Wspólnego Sekretariatu dla Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia / Rzeczpospolita Polska, do zadań którego należy w szczególności doradzanie i towarzyszenie beneficjentom Programu Współpracy, przez dwóch pracowników wskazanych przez Województwo Zachodniopomorskie, którzy swoje obowiązki wypełniają będą we Wspólnym Sekretariacie w Löcknitz.

8 Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Partnera Projektu to 359 800,00 EUR. Poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 305 830,00 EUR.

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosiła 305 312,90 EUR, w tym dofinansowanie 272 330,40 EUR. W wyniku przeprowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia / Rzeczpospolita Polska stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w wysokości 672,44 EUR.

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

Zgodnie z zapisami Umowy Beneficjent oddelegował dwóch pracowników do pełnienia obowiązków we Wspólnym Sekretariacie w Löcknitz. Wspólny Sekretariat wspiera Instytucję Zarządzającą, Koordynatorów Krajowych w Polsce i Brandenburgii, Komitet Monitorujący, Instytucję Audytową i Certyfikującą oraz kontrolerów z art. 23 w wykonywaniu swoich zadań. Pracownicy WS współdziałają przy sporządzaniu rocznych raportów z realizacji i raportu końcowego, podczas organizacji i realizacji posiedzeń Komitetu Monitorującego wraz z tworzeniem i przekazywaniem członkom Komitetu Monitorującego odpowiednich dokumentów, wspierają instytucje Programu podczas opracowywania zmian w dokumentach programowych i w Programie Operacyjnym. Zespół pracujący w WS wspiera działania mające na celu zapewnienie odpływu środków i unikania przepadnięcia środków według reguły n+3, uczestniczy w monitorowaniu projektów i przedkłada propozycje w zakresie przegrupowywania środków. Pracownicy wspierają również potencjalnych beneficjentów w poszukiwaniu partnerów do realizacji projektów oraz doradzają i udzielają informacji potencjalnym beneficjentom. Praca w WS polega też na współpracy z Regionalnym Punktem Kontaktowym, rejestracji wniosków projektowych w systemie danych WS. Wspólny Sekretariat współdziałał przy zakończeniu perspektywy finansowej 2007-2013 (INTERREG IVA) w szczególności przy zadaniach związanych z kontynuacją programu w perspektywie wsparcia 2014-2020 (np. ewaluacja).

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 320 388,76 EUR zostały pomniejszone w trakcie weryfikacji administracyjnej o 15 075,86 EUR w związku z wystąpieniem wydatków niekwalifikowalnych oraz 672,44 EUR w wyniku przeprowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia / Rzeczpospolita Polska. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych w trybie zdalnym, Krajowy Kontroler nie pomniejszył 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 niedyskryminacji.

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

Zarządzeniem nr 130/15 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 grudnia 2015 r., Zarządzeniem nr 111/17 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 grudnia 2017 r. oraz Zarządzeniem nr 121/19 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. (z późn. zm.) ustalono Zasady rachunkowości (polityki rachunkowości) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie wylosowanej próby dokumentów, które zostały przedstawione w dwunastu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.01.2016 r. do 30.06.2022 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	3.7	1016271839	Polisa ubezpieczeniowa	2 306,80	0,00	2 306,80	551,76
3.1	3.4	49/9/2017	Bilet lotniczy	1 744,01	0,00	1 744,01	420,76
3.1	3.5	296/Z/17	Polecenie wyjazdu służbowego nr 296/Z/17	103,16	0,00	103,16	24,88
3.1	4.1	LP 17760	Dopłaty do uczelni - indywidualny kurs języka angielskiego	1 275,00	0,00	1 275,00	307,60
4.1	3.1	313/Z/2017	Polecenie wyjazdu służbowego 313/Z/2017	165,06	0,00	165,06	37,83
4.1	3.2	1027145889	Polisa ubezpieczeniowa	2 306,80	0,00	2 306,80	528,70
4.1	3.3	40/Z/2018	Polecenie wyjazdu służbowego 40/Z/2018	74,14	0,00	74,14	16,99
4.1	3.4	41/Z/2018	Polecenie wyjazdu służbowego 41/Z/2018	67,72	0,00	67,72	15,52
4.1	3.5	49/Z/2018	Polecenie wyjazdu służbowego 49/Z/2018	71,84	0,00	71,84	16,46

4.1	3.6	50/Z/2018	Polecenie wyjazdu służbowego 50/Z/2018	71,84	0,00	71,84	16,46
4.1	3.7	713/K/2018	Polecenie wyjazdu służbowego 713/K/2018	11,25	0,00	11,25	2,57
4.1	3.8	1331/K/2018	Polecenie wyjazdu służbowego 1331/K/2018	15,00	0,00	15,00	3,43
4.1	3.9	107/Z/2018	Polecenie wyjazdu służbowego 107/Z/2018	270,01	0,00	270,01	61,88
4.1	4.1	LP 18338	Indywidualny kurs języka angielskiego	1 912,50	0,00	1 912,50	438,33
4.1	4.2	FS/18/6/10	Szkolenie Copywriting w administracji.	3 560,00	0,00	3 560,00	815,93
7.1	1.6	LP 19989	Wynagrodzenie za październik 2019 r.	15 742,60	0,00	15 742,60	3 698,31
7.1	1.7	LP 19B07	Wynagrodzenie za listopad 2019 r.	15 742,60	0,00	15 742,60	3 698,31
7.1	1.8	LP 19C03	Wynagrodzenie za grudzień 2019 r.	15 742,60	0,00	15 742,60	3 698,31
8.1	1.1	19D51	Wynagrodzenie dodatkowe "13"	16 220,11	0,00	16 220,11	3 631,58
8.1	1.2	20026	Wynagrodzenie za styczeń 2020	15 848,03	0,00	15 848,03	3 548,27
8.1	1.3	20089	Wynagrodzenie za luty 2020	15 848,03	0,00	15 848,03	3 548,27
8.1	1.4	20175	Wynagrodzenie za marzec 2020	15 848,03	0,00	15 848,03	3 548,27
8.1	1.5	20250	Wynagrodzenie za kwiecień 2020	15 848,03	0,00	15 848,03	3 548,27
8.1	1.6	20339	Wynagrodzenie za maj 2020	15 660,89	0,00	15 660,89	3 506,37
8.1	1.7	20423	Wynagrodzenie netto za czerwiec 2020	9 525,63	0,00	9 525,63	2 132,73
12.1	1.5	22280	Wynagrodzenie za kwiecień 2022	18 959,40	0,00	18 959,40	4 045,18

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Województwo Zachodniopomorskie w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych. W planie kont odpowiednie konta księgowe posiadają wyodrębnioną analitykę wskazującą na realizację ze środków unijnych. Ponadto projekt ma przypisane 9-cyfrowe zadanie budżetowe 001004143 - Wspólny Sekretariat - Pomoc Techniczna w ramach Programu Współpracy INTERREG VA oraz wyodrębniony rachunek bankowy.

KK zweryfikował zapisy na kontach:

130-04-42-05 – Wspólny Sekretariat – Wydatki,

404-02 – Wynagrodzenia - środki unijne,

405-02 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia-środki unijne,

409-02 - Pozostałe koszty rodzajowe-środki unijne.

Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, że Partner projektu poniósł i zaewidencjonował wszystkie wydatki objęte projektem, sposób ewidencji księgowej umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym Projektem. Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 250 622,02 EUR.

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

Zespół kontrolujący potwierdził 17.10.2022 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 Województwo Zachodniopomorskie, NIP 8512871498, jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym od 14.06.2004 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 i nie będzie mieć w przyszłości prawnej możliwości odzyskania podatku VAT poniesionego w ramach zrealizowanego projektu. Na podstawie złożonej dokumentacji kontrolujący nie stwierdzili, aby zakupione usługi w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Województwo Zachodniopomorskie realizując projekt nie dokonywało 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.

Nie wystąpiły wydatki poniesione na działania informacyjne i promocyjne. Oznakowano miejsce realizacji projektu, tj. siedzibę WS w Löcknitz za pomocą tablicy, na której znajdują się: nazwa Wspólny Sekretariat, emblemat Unii Europejskiej oraz logo Programu. Informacje dotyczące realizacji Programu są na bieżąco zamieszczane na oficjalnej stronie <https://interreg5a.info/pl/>.

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 01.01.2016 r. do 30.06.2022 r. poniesione zostały zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz zgodnie 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: