

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 13/23/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Banie
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Skośna 6, 74-110 Banie
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT116 pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”
4	Termin kontroli	11.09.2023 - 22.09.2023
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.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego, ▪ Iwona Rudziewicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego.
7	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane. ▪ Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>kwalfikowalności wydatków,</i> ▪ <i>pomocy publicznej,</i> ▪ <i>oraz równości szans i niedyskryminacji.</i> ▪ Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.

- Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.
- Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.
- Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

USTALENIA Z KONTROLI

Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego

Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Celem projektu było wzmocnienie współpracy między partnerami na obszarach ochrony przeciwpożarowej. W ramach projektu dokonano zakupu łodzi GOMAR500 z przyczepą. Przeprowadzono również ćwiczenia, w których uczestniczyli strażacy z gmin partnerskich.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

8 Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosiła 23 930,84 EUR. Raport końcowy nr 9.1 został złożony na kwotę wydatków 13,03 EUR. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Partnera Projektu to 25 696,16 EUR. Poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych.

Raport 2.1 za okres 02.07.2019 - 01.01.2020, kwota wydatków: 22 576,16 EUR

Raport 6.1 za okres 02.07.2021 - 31.12.2021, kwota wydatków: 1 247,75 EUR

Raport 8.1 za okres 02.07.2022 - 31.12.2022, kwota wydatków: 106,93 EUR

Raport 9.1 za okres 02.01.2023 - 30.06.2023, kwota wydatków: 13,03 EUR

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych dokonano wobec wszystkich poniesionych przez Partnera Projektu wydatków przedstawionych w Raportach 2.1, 6.1, 8.1 i 9.1.

Ewidencja Partnera Projektu jest prowadzona w oparciu o: Zarządzenie Nr 35/2017 Wójta Gminy Banie z dnia 4 maja 2017 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Banie, Zarządzenie Nr 100/2018 Wójta Gminy Banie z dnia 13 września 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Banie, Zarządzenie Nr 70.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Banie, Zarządzenie Nr 106.2020 Wójta Gminy Banie z dnia 22 września 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Banie oraz Zarządzenie Nr 36.2021 Wójta Gminy Banie z dnia 01 marca 2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Ewidencja księgową dla projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” INT116 prowadzona jest w ramach istniejących kont poprzez wyodrębnienie ich dla kodu jednostki organizacyjnej I1, I2 (projektu INTERREG VA-... INT166). Wydatki ujmowane są w rozbiciu na źródła finansowania tj. środki UE (interr.) i budżet państwa (bp) z czwartą cyfrą paragrafu. Koszty kwalifikowane związane z projektem ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (zespół kont 4).

Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach:

- 080-17... - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- 011-...- Środki trwałe,
- 130-2-75495-... - Rachunek bieżący jednostki – z analityką dla realizowanego projektu,
- 401-75495-...- Zużycie materiałów i energii- z analityką dla realizowanego projektu,
- 402-75495-...- Zakup usług pozostałych - z analityką dla realizowanego projektu,
- 404-75495-...- Wynagrodzenia bezosobowe - z analityką dla realizowanego projektu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej i są możliwe do identyfikacji,
- Partner Projektu zaksięgował zakup łodzi z przyczepą o wartości 95 700 zł na paragrafie 605.../... „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zamiast na paragrafie 606.../... „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (przyjęto wyjaśnienie Partnera Projektu co do przyczyny zastosowania takiej klasyfikacji budżetowej),
- Partner Projektu zaksięgował koszty i wydatki na paragrafie z czwartą cyfrą „7” zamiast cyfrą „8”, którą należało zastosować dla finansowania programów i projektów, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (przyjęto wyjaśnienie Partnera Projektu co do przyczyny zastosowania błędnej klasyfikacji budżetowej),
- Partner Projektu zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera, podatek VAT stanowi koszt projektu.

Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załączniki do niniejszej Informacji pokontrolnej.
Do dnia kontroli Partner Projektu otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 20 341,20 EUR.

Kwalifikowalność podatku VAT

Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu. Partner projektu nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz wykazane we wniosku o płatność towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

Powstanie przychodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu.

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Wszystkie materiały promocyjne posiadają logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. Na stronie internetowej Partnera Projektu: banie.pl zamieszczono artykuły oraz informacje dotyczące realizowanego projektu. Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone. Działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia, opinia publiczna została poinformowana o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

Sposób archiwizacji

Dokumenty związane z projektem są poprawnie przechowywane. Wszystkie dokumenty posiadają logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska.

	<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> <hr/> <p>Podsumowanie ustaleń: Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie.</p>	
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.
10	Zalecenia pokontrolne	Brak
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu, ▪ oświadczenie dotyczące realizacji wskaźnika, ▪ oświadczenie o braku podwójnego finansowania, ▪ oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów, ▪ dokumentacja fotograficzna.
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
15	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data

DATA:

DATA:

DATA: