

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 7/23/INT-V

| | | |
|---|---|--|
| 1 | Nazwa jednostki kontrolowanej | Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego |
| 2 | Adres jednostki kontrolowanej | ul. Kopalniana 2, 70-761 Szczecin |
| 3 | Nazwa i numer projektu | Projekt nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” |
| 4 | Termin kontroli | 03.04.2023 - 17.04.2023 |
| 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"> ▪ Daniel Michalski – 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 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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w 7 Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.10.2015 r. do 30.06.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonię z Zestawienia wydatków objętych kontrolą o łącznej kwocie 2 780 151,72 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 165 520,95 EUR (co stanowi 41,92% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu). Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT54.

Do próby wylosowano następujące dokumenty:

1. Koszty personelu:
 - 0700000001 (Lista płac 22-16),
 - LP1000000001 (66/20) x2,
 - LP1100000001 (72/20) x4,
 - LP1200000001 (77/20) x4,
 - LP0100000001 (4/21) x2,
2. Koszty ekspertów i usług zewnętrznych:
 - LP1200000002 (12/18/Dzieło),
 - FA0300000002 (2/03/2020),
 - LP1200000002 (7/2020),
3. Koszty podróży i zakwaterowania:
 - FA0500000003 (SCVF/836/05/20/C_RZE/F),
 - FA0500000001 (FA_SCVF-784-04-20-C_RZE-F_ON),
 - FA1100000001 (SCVF/403/11/20/C_RZE/F),
 - PK0700000001 (1051127800),
4. Koszty wyposażenia:
 - FA1100000003 (FV/SZ/00040/11/2019),
 - FA1100000002 (SZ/2019/11/00655),
5. Koszty robót budowlanych i infrastruktury:

- FA0900000004 (09/08/20/FVS),
- FA0700000002 (04/06/20/FVS).

Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego

Projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Głównym celem projektu jest podniesienie atrakcyjności i nieszkodliwa dla przyrody dostępność pogranicza poprzez remont Mostu Europejskiego Siekierki – Neurüdnitz dla ruchu turystycznego. Utworzono trwale przebiegające transgraniczne połączenie mostowe dla pieszych i rowerzystów między Siekierkami a Neurüdnitz dzięki czemu połączono w sieć ścieżki rowerowe polskie i niemieckie.

Projekt dodatkowo zapewnił ochronę środowiska naturalnego i zrównoważone korzystanie z jego zasobów poprzez działania towarzyszące.

W ramach realizacji projektu przebudowano transgraniczny most kolejowy Siekierki-Neurudnitz na most pieszo-rowerowy, wykonano i zamontowano 10 platform lęgowych dla puchacza oraz zakupiono odpowiednie wyposażenie do przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego. Ponadto zorganizowano warsztaty dla społeczności lokalnej.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Potwierdzono, że wydatki w wysokości 2 785 883,01 EUR, zweryfikowane w trakcie kontroli administracyjnej, stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.

Raport 0.1 za okres 01.10.2015 – 01.12.2018, kwota wydatków: 14 259,81 EUR

Raport 1.1 za okres 01.01.2019 – 30.06.2019, kwota wydatków: 33 457,70 EUR

Raport 2.1 za okres 01.07.2019 – 31.12.2019, kwota wydatków: 14 792,41 EUR

Raport 3.1 za okres 01.01.2020 – 30.06.2020, kwota wydatków: 643 544,56 EUR

Raport 4.1 za okres 01.07.2020 – 31.12.2020, kwota wydatków: 1 758 819,12 EUR

Raport 5.1 za okres 01.01.2021 – 30.06.2021, kwota wydatków: 310 207,55 EUR

Raport 6.1 za okres 01.07.2021 – 31.12.2021, kwota wydatków: 10 283,83 EUR

Raport 7.1 za okres 01.01.2022 – 30.06.2022, kwota wydatków: 518,03 EUR

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

Ewidencja Beneficjenta jest prowadzona w oparciu o Zarządzenia Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w

sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości: Nr 13/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości, Nr 24/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (obowiązujące od 01.01.2017 r.), Zarządzenie Nr 3 /2018 z dnia 01 lutego 2018 r. (obowiązujące od 01 stycznia 2018 r.) w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego, Zarządzenie nr 6/2019 z dnia 07 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) Rachunkowości dla Projektu „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” INT 54 oraz Zarządzenie Nr 16-1/2021 z dnia 26 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla projektu realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska o numerze INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki- Neurüdnitz do ruchu turystycznego”.

W latach 2016-2018 ewidencja księgową wydatków poniesionych w związku z realizowanym zadaniem prowadzona była w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych z wyodrębnieniem w Zestawieniu analitycznym wydatków w ramach zadania inwestycyjnego (zadanie budżetowe) o nr 001002126 – Dokumentacja i przygotowanie projektów infrastruktury turystycznej w Parkach Krajobrazowych WZ, jako zadanie inwestycyjne wprowadzone do WPF Województwa. Wydatki tego okresu stanowią koszty przygotowawcze do przedsięwzięcia pn: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” i księgowane były w § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Od roku 2019 utworzono na cele projektu INT54 zadania budżetowe o nr 001-004-184 oraz 002-004-195. W ramach wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu prowadzone są oddzielne rejestry księgowe, których operacje księgowane są na kontach zgodnie z Zakładowym Planem Kont do polityki rachunkowości ZKP.

KK zweryfikował zapisy na kontach księgowych:

- 080-03 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) – INTERREG VA – INTERREG VA „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki- Neurüdnitz do ruchu turystycznego”,
- 130-02- Rachunek Bankowy – Wydatki – INT54 – „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki- Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, z podziałem na dofinansowanie z EFRR – 85% (WD) oraz na wkład własny 15% (WW), zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Ponadto zweryfikowano zapisy na koncie 013-04-02-03 – pozostałe st – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania oraz na koncie 014-02-03- ŚRODKI TRWAŁE 100% UMORZONE-PROJEKTY – INT54, z podziałem na dofinansowanie z EFRR – 85% (WD) oraz na wkład własny 15% (WW), zgodnie z klasyfikacją budżetową. Zakupione wyposażenie zostało przyjęte na stan majątkowy ZPK.

Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny projektu, Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur.

Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu. Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, że wskazane powyżej wydatki zostały zaksięgowane w systemie księgowym Beneficjenta i są możliwe do identyfikacji. Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załączniki do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Do dnia kontroli Partner wiodący L_1 otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 5 348 486,92 EUR, z czego kwota 2 980 486,41 EUR została przekazana Partnerowi PP_2-Amt Barnim Oderbruch.

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 (oświadczenia zostały załączone do Raportów złożonych w systemie eMS).

Powstanie przychodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu.

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Wybudowana infrastruktura, zakupione wyposażenie, publikacje projektowe posiadają logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawierają informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. Ponadto w ramach realizacji projektu zorganizowano warsztaty w trakcie których informowano o dofinansowaniu projektu.

Sposób archiwizacji

Dokumentacja związana z realizacją projektu, znajduje się w opisanych nazwą projektu i logo Programu segregatorach:

- Zespół Parków Krajobrazowych – dokumenty księgowo,
- Zespół Parków Krajobrazowych – dokumenty związane z zamówieniami publicznymi,
- Zespół Parków Krajobrazowych – dokumenty kadrowe,
- Zespół Parków Krajobrazowych – dokumenty projektowe.

Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej, a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony

| | | |
|----|--|---|
| | środowiska. | |
| | Podsumowanie ustaleń: | |
| | Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie. Nie stwierdzono podwójnego finansowania. | |
| 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 w sprawie archiwizacji dokumentów, ▪ Oświadczenie w sprawie źródeł finansowania, ▪ Wydruki z kont księgowych, ▪ Dokumentacja fotograficzna, ▪ Protokół z oględzin |
| | Pouczenie: | |
| 12 | <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 | <p>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</p> <p>DATA: 27.04.2022r.</p> |
| 14 | <p>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</p> <p>DATA:</p> |
| 15 | <p>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</p> <p>DATA:</p> |