

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR IN.IV.804.3.1.2021.AT

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Bystrzyca Kłodzka - partner projektu, siedziba: Urząd Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka
2	Adres jednostki kontrolowanej	Urząd Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka plac Wolności 1 57 - 500 Bystrzyca Kłodzka powiat kłodzki, woj. dolnośląskie
3	Nazwa i numer projektu	Singletrack Glacensis CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001217
4	Termin kontroli	25.02.2021 r. – 31.03.2021 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • art. 22 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818) • Wytyczne dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014 – 2020 z dnia 05 sierpnia 2020 r., • § 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Opolskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 23 października 2015 r. z późn. zm.,
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Katarzyna Juszcak - kierownik zespołu kontrolującego Adam Tworek – członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	<p>Zakres kontroli obejmuje weryfikację:</p> <ul style="list-style-type: none"> • czy współfinansowane w ramach projektu towary i usługi zostały dostarczone, a stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym w Raportach z części realizacji projektu i jest zgodny z Decyzją w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, zgodnie z którą Gmina Bystrzyca Kłodzka pełni rolę partnera projektu; • czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku z realizowanym projektem, zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z prawem oraz wymaganiami dokumentów programowych, zasad krajowych i unijnych.

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

		<p>Okres objęty kontrolą: od 25.02.2021 r. do 31.03.2021 r.</p> <p>W ramach doboru próby do kontroli wylosowano wydatki spośród wszystkich wydatków ujętych w 4 złożonych przez beneficjenta Zestawieniach dokumentów, poprzez schemat losowania warstwowy. Wydatki zostały podzielone na warstwy, tzn. wyodrębnione grupy, ze względu na kategorie budżetowe. Następnie oddzielnie z każdej warstwy dobierano wydatki metodą losową.</p> <p>Koszty podróży i zakwaterowania: Zestawienie nr 3 – poz. 10 (3/10) Zestawienie nr 4 – poz. 2 (4/2)</p> <p>Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych: Zestawienie nr 4 – poz. 13 (4/13)</p> <p>Wydatki na wyposażenie: Zestawienie nr 4 – poz. 10 (4/10)</p> <p>Wydatki na zakup nieruchomości i prace budowlane Zestawienie nr 3 – poz. 3 (3/3)</p> <p>Razem dobór próby: 149 797,10 EUR, co daje 25,01% łącznej wartości wydatków bezpośrednich.</p> <p>Ze względu na sytuację epidemiologiczną związaną z COVID-19 kontrola odbyła się w formie zdalnej.</p>
--	--	---

USTALENIA Z KONTROLI

/zgodnie z obszarami ujętymi w liście sprawdzającej z kontroli/

1. Kontrola wykonania działań zaplanowanych w projekcie

Kontrolę przeprowadzono po złożeniu końcowego raportu z realizacji bieżącej projektu.

Zespół kontrolujący stwierdził, że informacje nt. zrealizowanego projektu, przedstawiane przez beneficjenta w Raportach częściowych nr 1, 2, 3, 4 są zgodne z faktycznie wykonanymi działaniami, w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Taka ocena wynika m. in. z przeprowadzonych oględzin w formie zdalnej, poprzez platformę Teams. Oględziny zostały przeprowadzone przez kierownika wraz z członkiem zespołu kontrolującego oraz przy udziale Pani koordynator projektu z Gminy Bystrzyca Kłodzka (protokół zał. nr 1a), tak jak poniżej:

- 26.03.2021 r. – w siedzibie Gminy Bystrzyca Kłodzka plac Wolności 1, 57 – 500, zweryfikowano m.in. posiadane mapy z odpowiednim logo projektowym, posiadane pieczętki do kart rowerowych, reklamy dot. promocji projektu w gazetach „Bike”, „Gazeta Wyborcza” ,
- 31.03.2021 r. – w siedzibie Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie dokumentacji fotograficznej przekazanej przez partnera projektu dotyczącej: budowy Singletracków - tras, bram wjazdowych na trasy, fotokomórek liczących osoby korzystające z obiektu, stojaków na rowery, stacji ładujących i naprawczych, tablic i oznakowania zgodne z wytycznymi dot. promocji (protokół zał. nr 4) a także elementów promocji projektu: stojak z informacją i ulotkami promującymi projekt.

Zgodnie z Oświadczeniem (protokół zał. nr 2) podpisanym przez Burmistrza Gminy Bystrzyca-Kłodzka, dokumenty przekazane do kontroli są skanami oryginałów dokumentów przechowywanych w siedzibie beneficjenta. Oryginały dokumentów księgowych są opisane w sposób wskazujący, że nie zostały sfinansowane z różnych źródeł. W trakcie realizacji projektu beneficjent dokonywał zamówień na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, natomiast nie stosowano zakupów w oparciu o zasadę konkurencyjności (nie miał takiego obowiązku).

2. Kontrola osiągnięcia wskaźników

We wniosku aplikacyjnym zaplanowano realizację 4 wskaźników pn.

- 1) „Długość nowych zbudowanych ścieżek rowerowych i szlaków rowerowych”, planowana wartość: 34 000 km. W Raporcie końcowym z części realizacji projektu beneficjent wykazał wskaźnik na poziomie 34 200 (100,59% zaplanowanej wartości);
- 2) „Liczba korzystających z obiektów zbiorowego zakwaterowania” wartość wskaźnika osiągnięta będzie rok po zakończeniu projektu;
- 3) „Liczba zrealizowanych wspólnych mechanizmów w zakresie dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego” (liczba mechanizmów 1 zrealizowano 100%);

4) " Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne" (wartość docelowa 15 000 osiągnięto 12 905 tj. 86,03%, wskaźnik do osiągnięcia rok po zakończeniu projektu).

2. Kontrola ewidencji księgowej

- a) Do prowadzenia ewidencji księgowej w Gminie Bystrzyca Kłodzka wykorzystywany jest system finansowo – księgowy (Radix FKB). Ewidencja księgowa jest prowadzona w sposób zapewniający wierne i prawidłowe odzwierciedlanie w księgach rachunkowych treści ekonomicznych operacji gospodarczych. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, czyli zapisy księgowe odzwierciedlają stan rzeczywisty. System księgowy charakteryzuje się łatwą identyfikacją dowodów księgowych, chronologicznym i systematycznym uporządkowaniem zapisów księgowych, kompletnością danych, co umożliwia uzyskanie jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.
- b) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe. Ewidencję dokumentów projektowych prowadzone są w siedzibie Gminy Bystrzyca Kłodzka. W ewidencji księgowej zaewidencjonowane zostały operacje gospodarcze na podstawie prawidłowo wystawionych i zatwierdzonych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokumentów potwierdzających poniesione w ramach projektu wydatki.
- c) Do ewidencji wprowadzone zostały wszystkie kompletne i poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania dowody źródłowe potwierdzające operacje gospodarcze, w wyniku których powstały weryfikowane wydatki rozliczone w ramach projektu głównie tj.: rachunki, faktury oraz polecenia wyjazdu służbowego/rozliczenia kosztów podróży służbowej.
- d) Ewidencja księgowa dla projektu jest prowadzona za pomocą wydzielonej analityki. Wyodrębnienie dowodów księgowych polega na prowadzeniu oddzielnych rejestrów księgowych. Dowody księgowe są ewidencjonowane ze wskazaniem daty zapisu księgowego. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie wydzielonych analitycznie zbiorów zapisów, identyfikowane odpowiednim symbolem (stanowiącym jednocześnie rozszerzenie analityczne konta księgowego).Wydzielone konta kosztów i wydatków określa odpowiednia pozycja ciągu numeru konta.
- e) Zasady przechowywania dokumentów oraz prowadzenia ewidencji księgowej określa Zarządzenie nr 0050.383 2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z 20.11.20218 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dot. projektu pn. "SINGLETRACK GLACENSIS" w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska-Polska.

3. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – KOSZTY PERSONELU - ND

W próbie do kontroli nie znalazły się wydatki dot. wynagrodzeń pracowników. Zgodnie z decyzją o dofinansowanie wykazywano je w sposób uproszczony w formie ryczałtu na koszty personelu (stawka ryczałtowa - 1,34%).

4. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – WYDATKI BIUROWE i ADMINISTRACYJNE

Beneficjent rozliczał wydatki biurowe i administracyjne (koszty pośrednie) w formie ryczałtu. W trakcie kontroli stwierdzono, że wydatki te są wyciczone prawidłowo, tj. łączna wartość kosztów pośrednich stanowi 15% łącznej wartości kosztów personelu wykazanych w 4 Zestawieniach dokumentów.

5. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – KOSZTY PODRÓŻY i ZAKWATEROWANIA (3/10, 4/2)

W próbie do kontroli znalazł się wydatek:

- 1) Zestawienie nr 3 – poz. 10, Polecenie wyjazdu służbowego nr 408/2019 z dn. 18.11.2019 r. Rozliczono rachunek kosztów podróży - udziału pracownika Urzędu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka w spotkaniu konsultacyjnym dot. projektu Singletrack Glacensis w Gminie Zdobnice (RCz) z partnerami projektowymi. Spotkanie odbyło się 21.11.2019 r. Rozliczono dietę w wysokości 5,88 PLN. Dowód księgowy został przypisany do właściwych podlinii budżetowych 3.5 – dietyienne. Wydatek został poniesiony prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.
- 2) Zestawienie nr 4 – poz. 2, Polecenie wyjazdu służbowego nr 79/2020 z dn. 28.02.2020 r. Rozliczono rachunek kosztów podróży - udziału pracownika Urzędu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka w spotkaniu partnerów projektowych w Usti nad Orlicą (RCz). Spotkanie odbyło się 03.03.2020 r. Rozliczono dietę w wysokości 5,89 PLN. Dowód księgowy został przypisany do właściwych podlinii budżetowych 3.5 – dietyienne. Wydatek został poniesiony prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

6. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – KOSZTY EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH i KOSZTY USŁUG ZEWNĘTRZNYCH (4/13)

W próbie do kontroli znalazł się wydatek w ww. kategorii budżetowej: zestawienie nr 4 – poz. 13 - faktura nr 55/2020 z dn. 30.07.2020 r. dot. nadzoru autorskiego na kwotę 12 300 zł brutto. Faktura dotyczy umowy nr OR.272.28.2019.WTiKF z dn. 25.01.2019 r. na pełnienie nadzoru autorskiego przy realizacji zadania pn. „Przebudowa ścieżek leśnych na ścieżki rowerowe typu Singletrack na obszarze Gminy Bystrzyca Kłodzka – pętla Jagodna, Pętla Międzygórze”. Dowód księgowy został przypisany do właściwej podlinii budżetowej: 4.13 – inne specyficzne ekspertyzy: nadzór autorski. Wydatek został poniesiony prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

7. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – WYDATKI NA WYPOSAŻENIE (4/10)

W próbie do kontroli znalazł się wydatek dot.:

Zestawienie nr 4 – poz. 10 (4/10) – Faktura I/1/07/2020 z 02.07.2020 r. dot. 3 stacji naprawczych IBOMBO do rowerów. Usługa została zrealizowana zgodnie z umową nr WTikF.042.2.2020.sg – o wartości kwalifikowalnej 16 076,10 PLN. W przypadku wydatku 4/10 zawarto umowę o nr WTikF.042.2.2020.sg

z dn. 08.04.2020 r. z wykonawcami, po dostawie zakupów sporządzono protokołu przekazania odbioru 02.07.2020, natomiast zakupiony sprzęt został uwzględniony w ewidencji środków trwałych pod OT/5/WTiKF/2020. Wydatek został poniesiony prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

8. Kontrola wydatków – wydatki dot. kategorii – WYDATKI NA ZAKUP NIERUCHOMOŚCI I PRACE BUDOWLANE (3/3)

W próbie do kontroli znalazł się wydatek dot.:

Zestawienie nr 3 – poz. 3 (3/3) – Faktura Nr 1/UGBK/2019 z dn. 12.08.2019 r. dot. budowy tras rowerowych Singletrack na obszarze Gminy Bystrzyca Kłodzka, Pętla Międzygórze – wartość kwalifikowalna części wykonanych robót 615 895,38 PLN. W ramach wydatku 3/3 zawarto umowę nr WTiKF.Or.272.37.2019 z dn. 25.01.2019 r., wydatek realizowany był również na podstawie przeprowadzonego przetargu - dokumentacja zamieszczona w systemie MS2014+ (nr 0005, nr ogłoszenia o zamówieniu publicznym 658262-N-2018 z dnia 06.12.2018 r.), odebrano części robót dot. budowy tras rowerowych typu Singletrack, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym i na podstawie zatwierdzonej dokumentacji przetargowej. Wydatek został poniesiony prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego. Dokumenty dot. ostatecznego odbioru robót zostaną zweryfikowane w zestawieniu końcowy.

9. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji

Zespół kontrolujący stwierdził (m. in. na podstawie przeprowadzonych oględzin w aplikacji MS Teams oraz dokumentacji zdjęciowej, którą beneficjent przekazywał wraz z Raportami z części realizacji projektu oraz w trakcie kontroli na miejscu) przestrzeganie przez beneficjenta obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu, tzn.:

- dokumenty i materiały związane z realizacją projektu (artykuły w gazetach) gadzety promocyjne (pieczątki), materiały informacyjno-promocyjne (plakaty, ulotki, mapki), a także zakupione wyposażenie (środki trwałe) zostały odpowiednio oznaczone logo programu, symbolem UE, zawierały informacje o dofinansowaniu z EFRR;
- na stronie internetowej beneficjenta zamieszczono odpowiednią informację o realizacji projektu ze środków UE/EFRR wraz z logo Programu;
- pomieszczenia, w którym odbywały się wydarzenia związane z projektem zostały oznakowane zgodnie z zasadami programu (plakaty A3, ulotki, informatory);

- w Urzędzie Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka na drzwiach pokoju służbowego umieszczono plakat o rozmiarze A3 z informacjami na temat projektu, programu oraz otrzymanego wsparcia finansowego z UE/EFRR;
- materiały promocyjne (gadżety) nie przekroczyły kwoty 50 EUR za sztukę/dla osoby 1.

10. Kontrola kwalifikowalności VAT

Do wydatków kwalifikowalnych projektu zaliczono podatek VAT wynikający z faktur z uwagi na fakt, że w projekcie nie występuje sprzedaż opodatkowana podatkiem od towarów i usług, a Beneficjent złożył stosowne oświadczenie o kwalifikowalności tego podatku.

11. Podsumowanie

Zespół kontrolujący stwierdził, że współfinansowane w ramach projektu towary i usługi zostały dostarczone, a stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym w Raportach z części realizacji projektu i jest zgodny z Decyzją w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, zgodnie z którą Gmina Bystrzyca Kłodzka pełni rolę partnera projektu. Wydatki weryfikowane w ramach próby zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami kwalifikowalności Programu Interreg V-A. Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ramach próby wydatków wylosowanych do kontroli.

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	Brak uchybień/ nieprawidłowości w weryfikowanych dokumentach
10	Zalecenia pokontrolne	ND
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<p>Zał. 1a do informacji pokontrolnej, (protokół oględzin);</p> <p>Zał. 2 Oświadczenie beneficjenta do składanych dokumentów do kontroli na miejscu;</p> <p>Zał. 3 a Dokumentacja fotograficzna przekazana przez Beneficjenta – oznakowanie drogowe;</p> <p>Zał. 3 b Dokumentacja fotograficzna – dot. zdalnych oględzin na miejscu;</p> <p>Zał. 3 c Dokumentacja fotograficzna przekazana przez Beneficjenta – oględziny terenowe;</p> <p>Zał. 4 Dokumentacja fotograficzna - zdjęcia materiałów promocyjnych i zakupionego sprzętu</p>
12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:	
	<ul style="list-style-type: none"> Katarzyna Juszcak – kierownik zespołu kontrolującego- 19.04.2021 <i>Starszy Inspektor Wojewódzki</i> <i>Katarzyna Juszcak</i> Adam Tworek – członek zespołu kontrolującego - 19.04.2021 <i>Starszy Inspektor</i> <i>Adam Tworek</i> 	
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK ¹ oraz miejsce i data	
	<p>Z up. Wojewody Opolskiego</p> <p><i>Małgorzata Kałuża-Swoboda</i> Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości</p> <p>DATA: 19.04.2021</p>	

¹ Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego

14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
	 DATA: