

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 6/22/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy i Miasta w Goleniowie
2	Adres jednostki kontrolowanej	Plac Lotników 1, 72-100 Goleniów
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT 52 pn. „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”
4	Termin kontroli	14 do 29 lipca 2022r.
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, ▪ § 1 ust. 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anita Romańczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego.
7	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ▪ sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie/decyzją o przyznaniu wsparcia, ▪ sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie, ▪ realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego, ▪ sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską, ▪ sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi prawa budowlanego i zamówień publicznych, ▪ sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu, ▪ sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono zdalnie na podstawie dokumentów przesłanych elektronicznie przez Beneficjenta. Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała 9 raportów partnera za okres: 01.09.2017 – 28.02.2022. Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczonych w Raportach została potwierdzona dowodami księgowymi wykazanymi w Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w systemie eMS. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty.

W okresie objętym kontrolą funkcje sprawowali:

Robert Krupowicz – Burmistrz Gminy Goleniów,
Tomasz Banach – Zastępca Burmistrza Gminy Goleniów,
Anita Jurewicz – Zastępca Burmistrza Gminy Goleniów,
Mirośław Guzikiewicz - Skarbnik,
Przemysław Joppek - Główny specjalista ds. edukacji i sportu

Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego

Załozeniami projektu była promocja zdrowego trybu życia wśród najmłodszych. Odbiorcami projektu zostali uczniowie ogółem 7 szkół podstawowych biorących udział w projekcie. Harmonogram działań w projekcie Gminy Goleniów zakładał prowadzenie zajęć prozdrowotnych typu ciało - odżywianie – ruch, wyposażenie pracowni dietetycznych oraz sal w sprzęt sportowy. W ramach realizacji harmonogramu dokonano działań inwestycyjnych polegających na budowie/ przebudowie placów rekreacyjno - sportowych przy Szkole Podstawowej nr 2 w Goleniowie, Kliniskach Wielkich oraz Krępsku. Działaniem projektu było również wyposażenie szkół w sprzęt zajmujący dzieci podczas przerw lekcyjnych. Ponadto finansowane były koszty personelu pracowników gminy Goleniów na podstawie przydzielonych dodatków specjalnych.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

W trakcie kontroli realizacji projektu potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych w raportach partnera: **1.1** (01.09.2017 -28.02.2018); **2.1** (01.03.2018 – 31.08.2018); **3.1** (01.09.2018 -28.02.2019); **4.1** (01.03.2019 - 31.08.2019); **5.1** (01.09.2019 – 29.02.2020); **6.1** (01.03.2020 - 31.08.2020); **7.1** (01.09.2022 – 28.02.2021); **8.1** (01.03.2021 – 31.08.2021) oraz **9.1** (01.09.2021 – 28.02.2022).

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie dobranej próby wyłonionej z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 424 660,19 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych.

Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 292 834,72 EUR (co stanowi 68,96% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu).

Zarządzeniem nr 3/2018 Burmistrza Gminy Goleniów z dnia 3 stycznia 2018 r. przyjęto politykę rachunkowości w Gminie Goleniów. Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Gminę Goleniów w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez utworzenie oddzielnego oddziału, na którym ewidencjonowane są wszelkie operacje księgowe – 517 - Zdrowe dzieci w zdrowych gminach. Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach w zespole 4, 0 i 1.

Kontrola, zgodnie z 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. została przeprowadzona w trybie zdalnym na dokumentach przesłanych drogą elektroniczną.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 218 309,92 EUR.

Na podstawie wylosowanej próby, KK stwierdził, że Beneficjent dokonał przyjęcia inwestycji oraz zakupionego wyposażenia i dokonał przekazania jednostkom uczestniczącym w projekcie.

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 wylosowanej próby wydatków kontrolujący nie stwierdzili, iż zakupione usługi i wyposażenie w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Gmina Goleniów realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu.

Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Podatek VAT stanowi koszt projektu, Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera.

Realizacja zawartych umów z kontrahentami w ramach projektu

W trakcie realizacji projektu zawarto między innymi umowy dotyczące:

- budowy placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 2 w Goleniowie, Szkołach Podstawowych w Kliniskach Wielkich oraz Krępsku (z firmą „JUL – DOM – raport 2.1”, z firmą „Magic Garden” oraz „Solid – stet” – raport 8.1),
- dostawy sprzętu multimedialnego z firmą Moje Bambino,
- sprzedaż i dostawa sprzętu sportowego z firmą SK-SPORT,
- sprzedaż i dostawa sprzętu kuchennego multifunkcyjnego z firmą GASTROTEKA,
- wyposażenie kuchenne z firmą ULM-NEU-ULM,
- sprzedaż i dostawa poidełek wody pitnej,

- prowadzenie zajęć prozdrowotnych z Fundacją MILON.

Powstanie przychodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu (oświadczenie stanowi załącznik do informacji pokontrolnej).

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Dokumentacja projektowa posiada logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. W ramach projektu zaprojektowano i wykonano tablice informacyjne przed placami zabaw.

Sposób archiwizacji

Dokumentacja związana z realizacją projektu INT 52 znajduje się w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu, Wydziale Finansowym oraz Wydziale Gospodarki Gminnej Urzędu Gminy i Miasta Goleniów. 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.

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.

9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.
10	Zalecenia pokontrolne	Zaleca się przywrócenie stanu pierwotnego nawierzchni pod urządzeniami placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 2 w Goleniowie w terminie 4 miesięcy od dnia podpisania niniejszego protokołu (uszkodzona nawierzchnia widoczna jest na zdjęciach stanowiących załącznik do protokołu). Po tym terminie proszę o przekazanie dokumentacji (pisemna informacja o sposobie wykonania zaleceń oraz zdjęcia stanu po naprawie nawierzchni).

11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół z oględzin w trakcie kontroli na miejscu ▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu ▪ Oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów ▪ Oświadczenie o braku podwójnego dofinansowania, ▪ Oświadczenie o osiągnięciu wskaźników, ▪ Informacja o podjętych działaniach w celu doprowadzenia placu zabaw przy SP 2 do stanu pierwotnego.
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. 	
Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:		
13		
Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data		
14	<p>DATA:</p>	