

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 11/23/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Świnoujście
2	Adres jednostki kontrolowanej	Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT167 pn. „Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland
4	Termin kontroli	18.07.2023 r. - 10.08.2023 r.
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"> ▪ Agnieszka Jakubowska – 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 przestrzegania zasad PZP.

- 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 za pomocą narzędzi teleinformatycznych. Na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w 4 Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. Dokumenty z doboru próby stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT167.

Do próby wylosowano następujące dokumenty:

1. Koszty personelu:
LP/025/2022
LP032/2022
LP040/2022
LP/55/2022
2. Koszty usług zewnętrznych:
FV 121/2/2022
02/02/2022
SP/000035/10/2022
3. Koszty podróży i zakwaterowania:
2/2021/CUD Spotkanie robocze CUD
144 wyjazd studyjny
4. Koszty wyposażenia:
FA/2019/03/2021 Podstawki pod monitory

8

5. Koszty biurowe i administracyjne:

13/06/2021

FA/810/2021

144282/6/2021

20/07/2021

FA/936/2021

1529/2021

Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego.

Centrum Usługowo – Doradcze Euroregionu Pomerania w Świnoujściu (CUD ŚWINOUJŚCIE) realizuje swoje zadania poprzez wspieranie w kontaktach i pośrednictwo pomiędzy grupami docelowymi, które stanowią osoby zainteresowane współpracą polsko-niemiecką min.: mali i średni przedsiębiorcy, osoby które chcą założyć działalność gospodarczą, stowarzyszenia, związki i placówki edukacyjne w ich działaniach o charakterze transgranicznym. Głównym celem w projekcie nr INT167 realizowanym przez partnera Partnera Gmina Miasto Świnoujście jest świadczenie bezpłatnych usług doradczych z zakresu prowadzenia działalności gospodarczej, informowanie o możliwościach finansowania tego typu działalności ze środków UE. W trakcie realizacji projektu CUD bezpłatnie przeprowadzono szereg szkoleń, konferencji i warsztatów, dzięki którym uczestnicy z grup docelowych bezpłatnie otrzymali wiedzę niezbędną do poszerzenia swoich kompetencji zawodowych. Uczestniczono w wyjazdach studyjnych i wyjazdach w ramach roboczych spotkań projektowych. Na bieżąco udzielano pomocy w nawiązywaniu kontaktów sprzyjających współpracy po stronie polskiej i po stronie niemieckiej, udzielano wsparcia merytorycznego w poszukiwaniu potencjalnych partnerów oraz utworzono bazę danych podmiotów na rynku transgranicznym. W ramach projektu CUD Świnoujście zatrudniono w całym wymiarze pracy dwóch pracowników, którzy realizują bieżące zadania projektu. Projekt sprzyja dalszej intensyfikacji współpracy oraz wzmocnieniu regionu pogranicza, przyczynia się do usieciowienia podmiotów gospodarczych i instytucji we wszystkich obszarach życia społecznego. Ostatecznie rezultatem działań ma być ożywienie rynku pracy, zwiększenie kompetencji interkulturalnych w regionie pogranicza oraz intensyfikacja stosunków współpracy na wszystkich płaszczyznach społecznych.

Projekt INT167 jest w trakcie realizacji i jest realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Sprawdzenie poprawności przestrzegania zasad PZP.

Podczas realizacji projektu Beneficjent przeprowadza procedury zamówień na usługi zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych obowiązującym w jednostce. Zamówień dokonywano w oparciu o udokumentowanie dokonanej analizy cen/cenników potencjalnych wykonawców zamówienia. W trakcie realizacji projektu w terminie objętym kontrolą z uwagi na niskie kwoty zamówień nie przeprowadzono przetargów publicznych.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Potwierdzono, że wydatki w wysokości 101 025,06 EUR, zweryfikowane w trakcie kontroli administracyjnej, stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.

Raport 1.1 za okres 01.01.2021 – 30.06.2021, kwota wydatków: 19 541,24EUR

Raport 2.1 za okres 01.07.2021 – 31.12.2021, kwota wydatków: 31 066,63 EUR

Raport 3.1 za okres 01.01.2022 – 30.06.2022, kwota wydatków: 24 312,86 EUR

Raport 4.1 za okres 01.07.2022 – 31.12.2022, kwota wydatków: 26 104,33 EUR

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

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

Zarządzeniem Nr 809/2017 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 29 grudnia 2017 r. ustalono zakładowy plan kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości, następnie Zarządzeniem Nr 569/2020 z dnia 4 września 2020 r. oraz Nr 882/2020 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadzono zmiany zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości.

Ewidencja operacji księgowych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Urząd Miasta Świnoujście w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych. W planie kont odpowiednie dla projektu konta posiadają wyodrębnioną analitykę wskazującą na realizację ze środków unijnych oraz finansowanie krajowe. Ponadto projekt jest identyfikowany poprzez przypisane mu zadanie budżetowe: PRO000145 Transgraniczna Sieć Centrów Usług Doradczych bądź nr rejestru: CUD2-INT167. Projekt posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby z kategorii: koszty personelu, koszty podróży i zakwaterowania, koszty biurowe i administracyjne, koszty wyposażenia, koszty ekspertów i usług zewnętrznych, które zostały przedstawione w Raportach: 1.1, 2.1, 3.1 i 4.1.

W związku z tym, KK zweryfikował operacje i zapisy na kontach:

- 130-13012-750-75023-.....- PRO-000-145- Rachunek bieżący jednostki,
 - 401-750-75023-.....-WG-133-PRO-000-145 -Zużycie materiałów i energii,
 - 402-750-75023-.....-WG-133-PRO-000-145 -Usługi obce,
 - 404-750-75023-.....-WG-133-PRO-000-145- Wynagrodzenia,
 - 405-750-75023-.....-WG-133-PRO-000-145- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - 409-750-75023-.....-WG-133-PRO-000-145- Pozostałe koszty rodzajowe
- wszystkie zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej tj. z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

- 901-2-100-...- Dochody budżetu (wpływ refundacji 85%).

W trakcie kontroli ewidencji stwierdzono, że:

- wydatki objęte próbą ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- wszystkie wskazane wydatki zostały zaksięgowane w systemie księgowym Beneficjenta i są możliwe do identyfikacji,
- koszt (wydatek) związany z delegacją nr 144 – wyjazd studyjny Binz- Sellin na kwotę 131,57 zł został zaksięgowany na paragrafie 4418 i 4419 (delegacja krajowa) zamiast na paragrafie 4428 i 4429 (delegacja zagraniczna). Według wyjaśnienia Beneficjenta zapisów dokonano omyłkowo,
- Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera, podatek VAT stanowi koszt projektu.

Do dnia kontroli Partner Projektu (PP_9) otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 85 871,29 EUR.

Kwalifikowalność podatku VAT

Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym w projekcie. Beneficjent w systemie eMS do każdego raportu z postępu realizacji projektu składał oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

Powstanie przychodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu.

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Dokumenty projektowe oraz miejsce pracy osób współfinansowanych z projektu INT167 zostały oznaczone informacją o współfinansowaniu z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska.

Sposób archiwizacji

Beneficjent oświadczył, że wszelka dokumentacja związana z realizacją projektu, znajduje się w siedzibie Beneficjenta. Korespondencja związana z rozliczaniem projektu w Wydziale Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych. Dokumentacja związana z zamówieniami publicznymi w Wydziale Księgowości. Umowy o pracę i zakresy obowiązków pracowników CUD, w Biurze Kadr. Korespondencja związana z realizacją Projektu INT167 przechowywana jest w Wydziale Rozwoju Gospodarczego.

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 jest realizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie. Nie stwierdzono podwójnego finansowania. Projekt jest w trakcie realizacji.	
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, ▪ Oświadczenie o kwalifikowalności VAT, ▪ Wydruki z kont księgowych – wersja elektroniczna, ▪ Protokół z oględzin – projekt „miękki” - nie dotyczy
	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	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: 10.08.2023r.

DATA:

DATA:

