

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 2 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Dębno
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Marsz. J. Piłsudskiego 5 74-400 Dębno
3	Nazwa i numer projektu	„Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Niemiecki i Polski jako język obcy.” INT128
4	Termin kontroli	12.05.2022-31.05.2022
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17.12.2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, - art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, - 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.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Małgorzata Bielecka, 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 Andrzej Bell – Kierownik OEWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego
7	Zakres kontroli	1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone. 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji. 3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego. 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód. 5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w sześciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonię z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 121 494,06 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowo obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 64 992,21 EUR (co stanowi 53,49% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu).

Kontrolowany projekt pn. „Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Niemiecki i Polski jako język obcy.” realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 13.02.2019 r. W trakcie realizacji projektu dokonano następujących zmian w umowie o dofinansowanie:

- 1. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 21.10.2019 r. dotyczyła podwyższenia kwoty dotacji, korekty redakcyjnej sformułowania korzyści w eMS,
- 2. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 08.05.2020 r. dotyczyła podwyższenia kwoty dotacji, przesunięcia czsowego działań do dnia 31.01.2021,
- 3. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 15.10.2021 r. dotyczyła zmiany formy spotkania na online, przesunięć środków do kategorii kosztów „Koszty wyposażenia” oraz „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych”.

Gmina Dębno pełni w projekcie rolę Partnera projektu (PP_4), a odpowiedzialnym za realizację całego projektu jest Partner Wiodący Amt Oder-Welse.

8

Przedmiotem projektu była transgraniczna współpraca dot. kształcenia językowego. Celem projektu było rozszerzenie wspólnej oferty kształcenia. Do nauki języka obcego i poprawy kompetencji społeczno-kulturalnych niezbędna była współpraca i bezpośrednie kontakty uczniów i nauczycieli. Celem było nabycie językowych i społeczno-kulturalnych kompetencji, które będą mogły zostać wykorzystane w transgranicznym współżyciu i współpracy. Dzięki projektowi zostanie umożliwiona ciągłość nauki języka sąsiada od przedszkola przy wykorzystaniu powstałego w ramach projektu dopasowanego do wieku zbioru materiałów o charakterze regionalnym do nauki języka.

Partner projektu (PP_4) w swoim zakresie, w związku z realizacją projektu przyznał dodatki specjalne personelowi projektu, zatrudnił w ramach powierzenia/umowy o pracę pięciu nauczycieli języka niemieckiego, zakupił wyposażenie sal multimedialnych, sprzęt komputerowy oraz pomoce dydaktyczne.

1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone.

Stan zaawansowania działań przedstawionych w Raportach partnera obejmujących okres realizacji projektu od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r. jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami. Na podstawie dokumentacji projektu kontroler potwierdził realizację następujących działań, tj.:

- przeprowadzenie kursów z języka niemieckiego,
- spotkanie tematyczne online.

Wyniki ustaleń prezentuje poniższa tabela:

Wskaźnik produktu Programu Współpracy	Planowana wartość głównych produktów w projekcie (dla wszystkich Partnerów)	Nazwa głównego produktu	Źródło danych/sposób pomiaru	Stan osiągnięcia wskaźnika przez Partnera
Kursy języka obcego – liczba uczestników	1400	liczba	Oświadczenie, lista obecności, Raporty	504
Wspólne spotkania w celu praktycznego zastosowanie jęz.obcego – liczba uczestników	750	liczba	Raporty	120
Wymiany doświadczeń odnośnie ewaluacji, specyfiki i metod nauczania języka – Liczba działań na rzecz wspólnej edukacji i kształcenia zawodowego	5	liczba	Raporty	1
Wspólne spotkania w celu praktycznego zastosowanie jęz.obcego – Liczba działań na rzecz wspólnej edukacji i kształcenia zawodowego	5	liczba	Raporty, dokumenty załączone do Raportów	1

Ponadto Partner projektu (PP_4) zakupił:

- wyposażenie do sal multimedialnych i mini studiów nagrań,
- pomoce dydaktyczne,
- sprzęt komputerowy

na podstawie:

- umowy zawartej w dniu 06.09.2019 r. z firmą AKTIN sp. z o.o. z siedzibą na ul. Grota Roweckiego 38 w Sosnowcu, na dostawę i montaż czterech szkolnych pracowni językowych,
- umowy zawartej w dniu 06.12.2019 r. z firmą Horyzont s.c Piotr Sycan, Renata Sycan z siedzibą na ul. Socjalnej 5/2 w Łodzi oraz aneksem z dnia 06.12.2019 r. na zakup i dostawę podręczników do nauki języka niemieckiego,
- umowy zawartej w dniu 07.10.2020 r. z firmą APLY z siedzibą na ul. Zagórzańskiej 28c w Warszawie na dostawę i montaż interaktywnych monitorów dotykowych oraz sprzętu do szkolnych mini studiów nagrań,

- umowy zawartej w dniu 11.02.2022 z firmą F.H.U. HORYZONT Krzysztof Lech z siedzibą na ul. 11 Listopada 21 w Gorlicach na dostawę sprzętu komputerowego.

Kontrola wykazała zgodność przedmiotowej realizacji umów, zleceń i zakupów z budżetem projektu oraz umową o dofinansowanie.

Beneficjent zrealizował zadania związane z promocją projektu poprzez zamieszczenie na stronie internetowej gminy, w mediach społecznościowych – FB oraz w prasie informacji o realizowanym projekcie. Materiały przygotowane do nauki języka zawierały elementy informacji i promocji https://debno.pl/aktualnosci/pokaz/3903_powstaly_ciekawe_materialy_do_nauki_jezyka_niemieckiego.

2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.

Zadeklarowane do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 121 494,06 EUR zostały pomniejszone w trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera przez Krajowego Kontrolera o 6 724,79 EUR, w wyniku stwierdzonego naruszenia zasady konkurencyjności. W przeprowadzonym postępowaniu na dostawę i montaż czterech sali multimedialnych w ramach projektu, za brak upublicznienia ogłoszenia w bazie konkurencyjności (przy jednoczesnym zapewnieniu odpowiedniego poziomu upublicznienia) oraz skrócenie terminu składania ofert, KK nałożył korektę za:

- brak upublicznienia w bazie konkurencyjności (przy jednoczesnym zapewnieniu odpowiedniego poziomu upublicznienia) – 25% kwoty kwalifikowalnej za niedopełnienie obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie,
- skrócenie terminu składania ofert niż wymagane 7 dni – ustalony termin został skrócony o mniej niż 30% terminu wymaganego (1 dzień), wobec czego korekta została obniżona do wysokości 5%. W przypadku stwierdzenia w ramach jednego zamówienia kilku nieprawidłowości indywidualnych wartość korekt finansowych lub pomniejszeń nie podlega sumowaniu. Do wszystkich stwierdzonych nieprawidłowości zastosowano jedną korektę finansową o najwyższej wartości.

W trakcie realizacji projektu Partner udzielił zamówienia w oparciu o zasadę konkurencyjności oraz zamówienia publiczne:

1. Dostawa i montaż czterech sal multimedialnych – zasada konkurencyjności – stwierdzono naruszenie i nałożono korektę w trakcie weryfikacji administracyjnej,
2. Dostawa i montaż interaktywnych monitorów dotykowych oraz sprzętu do szkolnych mini studiów nagrań – zasada konkurencyjności,
3. Dostawa sprzętu wraz z oprogramowaniem realizowanego w ramach projektu edukacyjnego. Nr projektu INT 128 - tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1.

W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła, a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.

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

Zarządzeniem nr 24/08/2018 Burmistrza Dębna z dnia 29.03.2018 r. ustalono zasady (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Dębno, Urzędu Miejskiego

w Dębnie oraz jednostek obsługiwanych.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano wylosowanej próby dokumentów dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w sześciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r.

Numer raportu	Liczba porządkowa wydatku	Numer rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Wydatki zadeklarowane w EUR
2.1	5.1	14/DH/10/2019	Sale multimedialne.	116 000,00	186,24	116 000,00	26 899,17
2.1	4.1	521/2019	Tablica pamiątkowa, naklejki.	350,55	0,66	350,55	81,28
2.1	3.1	24/2020	DELEGACJA	69,56	0,00	69,56	16,13
2.1	3.2	25/2020	Delegacja Lipiec 2020	69,56	0,00	69,56	16,13
3.1	2.5	07/2020	dodatki Sierpień 2020	1 098,30	0,00	1 098,30	250,06
3.1	2.6	08/2020	dodatki	1 098,30	0,00	1 098,30	250,06
3.1	3.1	1/2020	Delegacja	70,21	0,00	70,21	15,98
4.1	2.6	2/2021	dodatki Grudzień 2020	1 098,32	0,00	1 098,32	235,78
4.1	2.4	12/2020	dodatki Styczeń 2021	1 098,31	0,00	1 098,31	235,77
4.1	2.5	01/2021	dodatki	1 098,27	0,00	1 098,27	235,77

5.1	1.8	Lista płac 3/2021	Prowadzenie kursów z j. niemieckiego w miesiącu Marcu 2021	7 646,75	0,00	7 646,75	1 674,05
5.1	1.7	Lista płac 2/2021	Prowadzenie kursów z j. niemieckiego w miesiącu lutym 2021	6 267,01	0,00	6 267,01	1 371,99
5.1	1.9	Lista płac 4/2021	Prowadzenie kursów z j. niemieckiego w miesiącu kwietniu 2021	5 012,29	0,00	5 012,29	1 097,30
5.1	1.10	Lista płac 5/2021	Prowadzenie kursów z j. niemieckiego za miesiąc maj 2021	4 286,96	0,00	4 286,96	938,51
5.1	1.4	6/2021	Czerwiec 2021 dodatek	1 860,47	0,00	1 860,47	407,30
5.1	1.5	7/2021	Lipiec 2021 dodatek	1 557,78	0,00	1 557,78	341,03
5.1	1.6	8/2021	Sierpień 2021 dodatek	1 557,80	0,00	1 557,80	341,03
6.1	5.1	FA/353/02/2022 /K	Dostawa sprzętu komputerowego	141 819,00	265,19	141 819,00	30 584,87

Ewidencja księgową wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Gminę Dębno w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu analitycznych kont z czwartą cyfrą paragrafu „8” – dofinansowanie EFRR oraz „9” – wkład własny, zgodnie z klasyfikacją. Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach w zespole 4. W przypadku księgowania dokumentu z Raportu 5.1 poz. 1.8, księgując naliczone składki ZUS pracodawcy i składki na Fundusz Pracy przy wyborze konta analitycznego do konta właściwego do księgowania kosztów omyłkowo zostało wybrane konto 405-01, a winno być konto 405-12.

Na podstawie wylosowanej próby oraz przedstawionych dokumentów potwierdza się, że Partner projektu poniósł i zaewidencjonował wszystkie wydatki objęte projektem. KK stwierdził, że na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu Beneficjent dokonał przyjęcia zakupionych środków trwałych oraz przekazał wyposażenie do jednostek uczestniczących w projekcie.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 61 771,19 EUR.

Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym projektem pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.

Zespół kontrolujący potwierdził 16.05.2022 r. na podstawie danych widniejących w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>), że Gmina Dębno, NIP 8522327365, jest czynnym podatnikiem VAT od 01.05.2004 r. W wykazie nie widnieją adnotacje o datach wykreślenia z rejestracji jako podatnika VAT oraz o datach przywrócenia rejestracji, jako podatnika VAT. W umowie o dofinansowanie, w zatwierdzonym budżecie projektu został uwzględniony podatek VAT.

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 złożonej dokumentacji kontrolujący nie stwierdzili aby zakupione usługi, środki trwałe w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Gmina Dębno realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Zespół kontrolujący nie stwierdził, aby beneficjent osiągnął dochody wygenerowane w związku z realizacją projektu.

5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Partner projektu przestrzegał zasad informacji i promocji projektu. Na stronie internetowej gminy Dębno zamieszczone były informacje o uzyskanym dofinansowaniu na realizację niniejszego projektu. Wszystkie szkoły biorące udział w projekcie zostały oznaczone tablicami informacyjnymi o realizacji projektu. Ponadto zakupiony sprzęt oraz podręczniki zostały oklejone naklejkami. Gmina Dębno na bieżąco informuje mieszkańców o stopniu realizacji zadania.

6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Na podstawie treści oświadczenia w sprawie archiwizacji dokumentów oraz przesłanej dokumentacji zdjęciowej stwierdzono, że dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera.

Podsumowanie ustaleń.

W wyniku weryfikacji wskazanych powyżej obszarów stwierdzono, że zatwierdzone wydatki kwalifikowalne obejmujące okres od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r. poniesione zostały zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz zgodne są z zasadami kwalifikowalności obowiązującymi w Programie INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.

9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	Nie stwierdzono
10	Zalecenia pokontrolne	Nie sformułowano
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin/ jeśli dotyczy/)	Nie dotyczy

12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:
	Szczecin, dnia:
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
	Szczecin, dnia:
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
 , dnia: