

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 9 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Podgórna 62/U1 70-205 Szczecin
3	Nazwa i numer projektu	„WS - Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania” INT92
4	Termin kontroli	08.09.2022 – 07.10.2022
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 Andrzej Bell, Kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu Rafał Mańczak, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu
7	Zakres kontroli	1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane. 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 w trakcie realizacji projektu przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów, które zostały przedstawione w dwunastu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.01.2016 r. do 30.06.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 371 687,50 EUR poświadczonych kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 44 843,51 EUR (co stanowi 12,06% poświadczonych kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu). Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT92.

Projekt pn. „*WS - Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania*” realizowany był na podstawie Umowy administracyjnej o regulacjach procedury zwrotu wydatków Pomocy Technicznej w Programie Współpracy Interreg V-A Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia / Rzeczpospolita Polska w okresie wsparcia 2014-2020 między Ministerstwem Gospodarki, Budownictwa i Turystyki Meklemburgii-Pomorza Przedniego jako Instytucją Zarządzającą i Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Pomerania zawartej 15.03.2017 r.

Przedmiotem refundacji są koszty powstałe w wyniku wykonywania zadań Wspólnego Sekretariatu zgodnie z Porozumieniem o utworzeniu i realizacji Wspólnego Sekretariatu dla Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia / Rzeczpospolita Polska, do zadań którego należy w szczególności doradzanie i towarzyszenie beneficjentom Programu Współpracy przez dwóch pracowników wskazanych przez stowarzyszenie, którzy swoje obowiązki wypełniać będą we Wspólnym Sekretariacie w Löcknitz.

Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Partnera Projektu to 497 300,00 EUR. Poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych tj. 422 705,00 EUR.

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosiła 371 687,50 EUR w tym dofinansowanie 315 934,31 EUR.

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

Zgodnie z zapisami Umowy Beneficjent oddelegował dwóch pracowników do pełnienia obowiązków we Wspólnym Sekretariacie w Löcknitz. Wspólny Sekretariat wspiera Instytucję Zarządzającą, Koordynatorów Krajowych w Polsce i Brandenburgii, Komitet Monitorujący, Instytucję Audytową i Certyfikującą oraz kontrolerów z art. 23 w wykonywaniu swoich zadań. Pracownicy WS współdziałają przy sporządzaniu rocznych raportów z realizacji i raportu końcowego, podczas organizacji i realizacji posiedzeń Komitetu Monitorującego wraz z tworzeniem i przekazywaniem członkom Komitetu Monitorującego odpowiednich dokumentów, wspierają instytucje Programu podczas opracowywania zmian w dokumentach programowych i w Programie Operacyjnym. Zespół pracujący w WS wspiera działania mające na celu zapewnienie odpływu środków i unikania przepadnięcia środków według reguły n+3, uczestniczy w monitorowaniu projektów i przedkłada propozycje w zakresie przegrupowywania środków. Pracownicy wspierają również potencjalnych beneficjentów w poszukiwaniu partnerów do realizacji projektów oraz dradzą i udzielają informacji potencjalnym beneficjentom. Praca w WS polega też na współpracy z Regionalnym Punktem Kontaktowym, rejestracji

wniosków projektowych w systemie danych WS. Wspólny Sekretariat współdziałał przy zakończeniu perspektywy finansowej 2007-2013 (INTERREG IVA) w szczególności przy zadaniach związanych z kontynuacją programu w perspektywie wsparcia 2014-2020 (np. ewaluacja).

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

Przedstawione do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 371 687,50 EUR stanowią w całości wydatki kwalifikowalne. W trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera oraz w trakcie kontroli na miejscu w trybie zdalnym, Krajowy Kontroler nie pomniejszał wydatków i nie nakładał korekt.

W trakcie realizacji projektu Partner nie udzielał zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności oraz zamówień publicznych.

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.

Uchwałą nr 3/1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 r. oraz Uchwałą nr I/XII/2012 z dnia 17 listopada 2012 r., Zarząd Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania ustalił zasady polityki rachunkowości.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano wylosowanej próby dokumentów, które zostały przedstawione w dwunastu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.01.2016 r. do 30.06.2022 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
4.1	1.4	E/2018/04/E	Wynagarden	128 521,33	0,00	17 216,97	3 946,04
4.1	1.5	E/2018/05/E	wynagrodzenia	126 685,94	0,00	16 992,09	3 894,49
4.1	1.6	E/2018/06/E	wynagrodzenia	128 109,05	0,00	17 572,37	4 027,49
4.1	1.7	13'/2017/12/E	13'	133 994,27	0,00	17 506,45	4 012,38
5.1	1.1	PRE/2018/06/E	premie	83 304,52	0,00	5 765,27	1 339,88
5.1	1.2	E/2018/07/E	wynagrodzenia	130 010,48	0,00	17 591,18	4 088,30
5.1	1.3	E/2018/08/E	wynagrodzenia	132 139,86	0,00	16 754,95	3 893,96
5.1	1.4	E/2018/09/E	wynagrodzenia	128 994,33	0,00	16 754,95	3 893,96
5.1	1.5	E/2018/10/E	wynagrodzenia	125 196,06	0,00	16 645,25	3 868,46
5.1	1.6	E/2018/11/E	wynagrodzenia	120 770,88	0,00	17 586,66	4 087,25
6.1	4.1	FVST/00680/03/2019	dokształcanie- studia	2 200,00	0,00	2 200,00	517,46
7.1	4.1	FVST/03262/10/2019	dokształcanie- studia	2 200,00	0,00	2 200,00	516,83

7.1	3.20	222/2019	delegacja	521,49	0,00	521,49	122,51
7.1	3.21	218/2019	delegacja	73,74	0,00	73,54	17,27
7.1	3.22	135/2019	delegacja	67,86	0,00	67,86	15,94
7.1	3.23	199/2019	delegacja	164,32	0,00	164,32	38,60
8.1	3.1	10/2020	delegacja	15,00	0,00	15,00	3,35
8.1	3.2	7/2020	delegacja	73,74	0,00	73,42	16,43
8.1	3.3	8/2020	delegacja	105,35	0,00	104,89	23,48
9.1	3.1	24/2020	delegacja	104,42	0,00	104,42	22,91
9.1	3.2	61/2020	delegacja	77,99	0,00	77,99	17,11
10.1	3.1	FV 128/02/2021	testy COVID	480,00	0,00	480,00	106,21
10.1	1.4	E/2021/06/E	wynagrodzenie	168 795,91	0,00	22 358,02	4 947,23
11.1	4.1	81/08/2021	szkolenie	3 757,16	7,03	3 757,16	817,48
11.1	3.1	8/2021	delegacja	74,26	0,00	74,26	16,15
11.1	3.2	FV26897/21/LOTIN	koszty podróży	1 209,46	0,90	1 209,46	263,15
11.1	3.6	350487/H3384	nocleg	1 513,00	1,12	1 513,00	329,19

Ewidencja księgowa wydatków poniesonych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu syntetycznego konta **507 – Koszty Wspólnego Sekretariatu**. Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu.

Na podstawie przedstawionych dokumentów wylosowanych do próby potwierdza się, że Partner projektu poniósł i zaewidencjonował wszystkie wydatki objęte projektem. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zostały oznaczone nr projektu INT92, kwotą kwalifikowalną oraz kategorią interwencji PT121. W przypadku wydatku PK 224 z 2021 r. został on przez pomyłkę zaksięgowany na koncie 504 - Koszty Administracji zamiast na wyodrębnionym koncie projektowym. KK potwierdził, że wskazany wydatek jest zaksięgowany w systemie Beneficjenta i możliwy do identyfikacji, a dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku zostały oznaczone zgodnie ze *Szczegółowymi warunkami wykorzystania przez polskie instytucje środków pomocy technicznej w programach transgranicznych Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020*. Pozostałe zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 304 795,63 EUR.

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

Zespół kontrolujący potwierdził 15.09.2022 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 Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, NIP 8522327365, jest zarejestrowanym podatnikiem VAT zwolnionym od 23.04.2001 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 w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomierania realizując projekt nie dokonywało 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.

Nie wystąpiły wydatki poniesione na działania informacyjne i promocyjne. Partner projektu oznakował miejsce realizacji projektu, tj. siedzibę WS w Löcknitz za pomocą tablicy, na której znajdują się: nazwa Wspólny Sekretariat, emblemat Unii Europejskiej oraz logo Programu. Informacje dotyczące realizacji Programu są na bieżąco zamieszczane na oficjalnej stronie <https://interreg5a.info/pl/>

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 01.07.2018 r. do 30.09.2021 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: