

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 16/22/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Nowogródek Pomorski
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. A. Mickiewicza 15, 74-304 Nowogródek Pomorski
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT116 pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”
4	Termin kontroli	01.12.2022 - 12.12.2022
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"> ▪ Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Daniel Michalski – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek 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"> ▪ 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 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

Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego

Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Celem projektu było wzmocnienie współpracy między partnerami na obszarach ochrony przeciwpożarowej. W ramach projektu przeprowadzono ćwiczenia, w których uczestniczyli strażacy z gmin partnerskich. Ćwiczenia odbyły się na jeziorze Karskie Wielkie w miejscowości Karsko. Podczas ćwiczeń do akcji ratunkowej wykorzystano sprzęt, który został zakupiony w ramach projektu INT116 pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”. Przeprowadzono również prezentację sprzętu do działań w ratownictwie. Strażacy z OSP Karsko, zostali przeszkoleni w zakresie działań powodziowych oraz ratownictwa na wodzie.

W ramach projektu dokonano następujących zakupów:

- łódź polietylenowa KONTRA400 z wyposażeniem, silnikiem, przyczepą podłodziową;
- agregat prądotwórczy przewoźny GPW 45DZ STIM S22,
- suchy skafander lodowo-ratowniczy (2 szt.), kombinezon do pracy w wodzie (2 szt.), torba medyczna z wyposażeniem, nóż ratowniczy;
- hełm strażacki (7 szt.), buty specjalne (7 szt.), rękawice pożarnicze (7 szt.), kominiarka strażacka (7 szt.), ubranie specjalne (7 szt.).

W ramach projektu przeprowadzono szkolenie z egzaminem na uprawnienia „Sternik motorowodny” (grupa 6 osób) oraz zlecono usługę polegającą na wykonaniu zbiornika o pojemności 2500 litrów do wody.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosiła 56 474,85 EUR. Raport końcowy nr 8.1 został złożony na kwotę wydatków 151,70 EUR. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Partnera Projektu to 60 239,00 EUR. Poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 51 203,15 EUR.

Raport 2.1 za okres 02.07.2019 - 01.01.2020, kwota wydatków: 22 113,94 EUR

Raport 3.1 za okres 02.01.2020 - 01.07.2020, kwota wydatków: 22 727,61 EUR

Raport 4.1 za okres 02.07.2020 - 01.01.2021, kwota wydatków: 222,80 EUR

Raport 5.1 za okres 02.01.2021 - 01.07.2021, kwota wydatków: 7 566,81 EUR

Raport 6.1 za okres 02.07.2021 - 31.12.2021, kwota wydatków: 3 843,69 EUR

Raport 8.1 za okres 02.07.2022 - 31.12.2022, kwota wydatków: 151,70 EUR

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

Zarządzeniem nr 99/19 Wójta Gminy Nowogródek Pomorski z dnia 31 grudnia 2019 r. przyjęto zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski związane z realizacją zadania pod nazwą „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom INT116” współfinansowanego z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano 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 02.07.2019 r. do 31.12.2022 r.

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Gminę Nowogródek Pomorski w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wyodrębnienie jednostki organizacyjnej 1F - Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom INT116. Wydatki ujmowane się w rozbiciu na źródła finansowania z odpowiednią czwartą cyfrą. Koszty kwalifikowane związane z projektem ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (zespół kont 4). Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach:

- 011-754-6 – środki trwałe – bezpieczeństwo publiczne i p.poż.,
- 011-754-7 - środki trwałe – bezpieczeństwo publiczne i p.poż.,
- 080-W-75412-* – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- 080-F-75412-* - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130-1F-* – Rachunek bieżący jednostki – z analityką dla realizowanego projektu,
- 401-F-75412-* - Zużycie materiałów i energii – z analityką dla realizowanego projektu,
- 404-F-75412-* - Wynagrodzenia – z analityką dla realizowanego projektu,
- 410-F-75412-* - Ekwiwalent – z analityką dla realizowanego projektu.

Na podstawie wylosowanej próby oraz przedstawionych dokumentów potwierdza się, że Partner projektu poniósł i zaewidencjonował wszystkie wydatki objęte projektem. W trakcie kontroli stwierdzono, że Beneficjent prowadził ewidencję księgową projektu wg klasyfikacji budżetowej z zastosowaniem błędnej czwartej cyfry paragrafu dla środków EFRR „7” zamiast „8”. Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 44 736,46 EUR. Zapisy na kontach księgowych w zakresie objętym projektem pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

Kwalifikowalność podatku VAT

Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu. Partner projektu nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz wykazane we wniosku o płatność towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

Powstanie przychodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu.

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Wszystkie materiały promocyjne posiadają logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. Na stronie internetowej Partnera Projektu <https://www.nowogrodekpomorski.pl> zamieszczono artykuły oraz informacje dotyczące realizowanego projektu. Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone. Działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia, opinia publiczna została poinformowana o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

Sposób archiwizacji

	<p>Dokumenty związane z projektem są poprawnie przechowywane. Wszystkie 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.</p>	
	<p>Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</p> <p>W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.</p> <p>Podsumowanie ustaleń: Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie.</p>	
9	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</p>	<p>Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</p>
10	<p>Zalecenia pokontrolne</p>	<p>Brak</p>
11	<p>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu, ▪ oświadczenie dotyczące realizacji wskaźnika, ▪ oświadczenie o braku podwójnego finansowania, ▪ oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów, ▪ dokumentacja fotograficzna.
12	<p>Pouczenie:</p> <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:

DATA:

DATA: