

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 13 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Marianowo
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Mieszka I 1, 73-121 Marianowo
3	Nazwa i numer projektu	„Polsko-Niemieckie Centrum Kompetencji Językowych i Zawodowych” INT185
4	Termin kontroli	04.11.2022 – 18.11.2022 (14.11.2022 r. na miejscu realizacji projektu)
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>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”,</li> <li>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.</li> </ul>
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Andrzej Bell, Kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Małgorzata Bielecka, starszy inspektor wojewódzki 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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane.</li> <li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, - zamówień publicznych, - prawa budowlanego i ochrony środowiska, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.</li> <li>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.</li> <li>4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.</li> <li>5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.</li> <li>6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.</li> </ol>

### USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę realizacji projektu przeprowadzono na podstawie dokumentów dotyczących 100% wydatków wykazanych w 3 wnioskach o płatność złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.10.2021 r. do 31.07.2022 r. oraz dostarczonych przez Partnera projektu do dnia zakończenia czynności kontrolnych, które to dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT185.

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

Celem zrealizowania projektu Partner zawarł 8 kontraktów, jak w poniższym zestawieniu:

1. Usługa doradctwa informatycznego, umowa z dnia 14.04.2021 r.
2. Umowa-zlecenie na pełnienie funkcji specjalisty ds. monitoringu, ewaluacji i promocji w ramach projektu, z dnia 22.04.2021 r.
3. Dostawa sprzętu komputerowego, umowa nr 69/2021 z dnia 23.04.2021 r.
4. Modernizacja pomieszczeń w Urzędzie Gminy Marianowo w ramach realizacji projektu, umowa nr 1/Przetarg/Interreg/2021 z dnia 24.05.2021 r.
5. Wykonanie / zakup, dostawa i montaż mebli wraz z wyposażeniem biurowym do laboratorium językowego, umowa nr 86 z dnia 23.06.2021 r.
6. Nazdór inwestorski, umowa nr 81 GM/Interreg/21021 z dnia 16.06.2021 r.
7. Dostawa i montaż systemu do nauki języków obcych oraz kursów zawodowych z opcją rozwiązywania testów, umowa nr 87/2021 z dnia 02.07.2021 r.
8. Zakup licencji dostępu do platformy e-learningowej z przeznaczeniem do nauki języka niemieckiego, umowa nr 118/2021 z dnia 27.09.2021 r.

Usługi, dostawy i roboty budowlane zostały zrealizowane, odebrane i opłacone, co potwierdziła weryfikacja dokumentacji odbiorowej i dowodów księgowych załączonych do wniosków o płatność. Informacje zawarte w 3 kolejnych wnioskach o płatność nr od 1.1 do 3.1 są zgodne z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu z dnia 07.05.2021 r. (z późniejszymi trzema zmianami).

Budżet projektu w części dotyczącej Partnera Wiodącego (LP\_1) Gminy Marianowo wynosi 286.872,00 EUR. Wartość wydatków poświadczonych w 2 wnioskach o płatność wynosi 190.993,21 EUR. Kwota wnioskowana przez partnera w raporcie nr 3 wynosi 30.503,54 EUR. Pozostały budżet 69.952,91 EUR.

Projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

#### 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, prawa budowlanego i ochrony środowiska, - zamówień publicznych, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.

W trakcie realizacji projektu przeprowadzono 1 kontrolę ex-post udzielonego zamówienia na roboty budowlane, zadanie 4 oraz weryfikację zasady konkurencyjności dla zadań 2, 3, 5, 7 i 8 wskazanych w p.1 niniejszej informacji pokontrolnej. Listy sprawdzające załączono do dokumentacji weryfikacji administracyjnej wniosków o płatność nr 1.1 i 2.1. Zakres robót budowlanych nie wymagał decyzji organów administracji architektoniczno-budowlanych i ochrony środowiska. Projekt pozostaje bez wpływu, nie oddziałuje negatywnie na środowisko naturalne.

Projekt ma pozytywny wpływ na polityki horyzontale w zakresie równości szans i niedyskryminacji – nie stwierdzono ograniczeń. W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła.

**3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.** Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby, tj. min. 10% wartości wydatków z każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w Raportach partnera. Opis doboru próby KK załączył do dokumentacji kontrolnej. Kontroli poddano następujące dokumenty księgowe z wylosowanej próby:

Lp.	Raport partnera	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 euro
1	1.1	5.13	F/21/07/0129	Dostawa i montaż systemu do nauki języków obcych oraz kursów zawodowych z opcją rozwiązywania testów za pomocą głosowania.	137 400,00	25 692,68	137 400,00	30 080,12
2	1.1	5.4	194/04/2021	Laptop HP250 G7 Win10+office2019H&B+ mysz bezprzewodowa x 2 szt. Laptop HP250 G7 Win10+ mysz bezprzewodowa x 25 szt.	68 711,49	12 848,49	68 711,49	15 042,57
3	1.1	6.3	FV 1/07/2021	Faktura końcowa - Modernizacja pomieszczeń w Urzędzie Gminy w Marianowie w ramach realizacji projektu Polsko-Niemieckie Centrum Kompetencji Językowych i Zawodowych-INT 185 Współfinansowanego z EFRR	231 061,06	43 206,54	231 061,06	50 584,75
4	1.1	6.4	FV/31/7/21	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych polegających na modernizacji pomieszczeń w Urzędzie Gminy w Marianowie	6 337,30	1 185,02	6 337,30	1 387,38
5	2.1	3.1	1/2021	Polecenie wyjazdu służbowego poza granicami kraju 1/2021	167,07		167,07	36,51
6	2.1	4.11	FV_35/12/2021	Przeprowadzenie kursów zawodowych	15 900,00	2 973,17	15 900,00	3 475,03
7	2.1	4.2	ZLX/80196/2021.09.02	Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia za sierpień 2021	5 718,06	1 069,23	5 718,06	1 249,71
8	3.1	1.27	PODS/80195/2022.04.28	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę za kwiecień 2022	6 556,40		6 556,40	1 385,45
9	3.1	1.28	PODS/80195/2022.05.28	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę za maj 2022	7 284,88		7 284,88	1 539,39
10	3.1	1.29	PODS/80195/2022.06.28	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę za czerwiec 2022	7 284,88		7 284,88	1 539,39
11	3.1	1.3	DOD/80195/2022.02.28	Wynagrodzenie z tytułu dodatku specjalnego za luty 2022	2 562,19		2 562,19	541,42
12	3.1	1.30	PODS/80195/2022.07.28	Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę za lipiec 2022	6 820,21		6 820,21	1 441,20

Kontrola ewidencji księgowej wykonano na próbie dokumentów, przy użyciu metodyki stanowiącej załącznik nr 3 do IW KK. Wynik doboru próby znajduje się w dokumentacji kontrolnej projektu. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z zestawienia wydatków objętych kontrolą o wartości 222.248,97 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 108.302,92 EUR, co stanowi 48,76% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu.

Gmina Marianowo posiada wewnętrzne przepisy regulujące gospodarkę finansową Urzędu Gminy Marianowo, które zostały wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Marianowo Nr 3/2018 z dnia 5.01.2018 r. Partner Wiodący spełnia obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu. Zgodnie z przyjętymi w Gminie Marianowo zasadami, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa realizowanego projektu, umożliwiającą identyfikację

operacji związanych z projektem.

Wyodrębnienia dokonano poprzez utworzenie osobnej jednostki organizacyjnej, w skład której wchodzi konta dla ewidencji operacji księgowych danego projektu, którą oznaczono literą U i kolejną cyfrą – U1 – *POLSKO-NIEMIECKIE CENTRUM KOMPETENCJI*.

KK zweryfikował zapisy na kontach na podstawie wylosowanej próby i dokonał sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych wydatków:

080-U1-... – Środki trwałe w budowie, z analityką dla realizowanego projektu z podziałem na środki UE i wkład własny,

130-W-U1-(80195-4...) – Rachunek bieżący jednostki, z analityką dla realizowanego projektu, zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

401-U1-(80195-4...) – Zużycie materiałów energii, z analityką dla realizowanego projektu, zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

402-U1-(80195-4...) – Usługi obce – z analityką dla realizowanego projektu, zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

404-U1-(80195-4...) – Wynagrodzenia, z analityką dla realizowanego projektu, zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

405-U1-(80195-4...) – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, z analityką dla realizowanego projektu, zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

409-U1-(80195-4...) – Pozostałe koszty rodzajowe, z analityką dla realizowanego projektu, zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

W trakcie kontroli ustalono, że zaksięgowane kwoty na koncie projektowym nie odzwierciedlają zapisów na dekretacji dokumentu PK P1/7/2022, co było wynikiem pomyłki. Powstały błąd został skorygowany w PK P1/45/2022. Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami.

Do dnia kontroli Partner Wiodący otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 162.344,31 EUR. Nie były przekazywane środki refundacji do Partnera niemieckiego, gdyż nie posiada on żadnych certyfikatów kontroli.

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

Partner Wiodący nie dokonywał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Gmina Marianowo jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych. Jako koszt projektu zaksięgowano kwoty brutto wynikające z dowodów księgowych dołączonych do Raportów Partnera.

#### 5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Partner projektu przestrzegał zasad informacji i promocji projektu. Dokumentacja projektowa oznakowana jest znakami Programu i UE oraz opatrzona informacją o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach INTERREG VA. Partner Wiodący zainstalował przed siedzibą urzędu gminy tablicę pamiątkową. Ozankował również remontowane pomieszczenia, sprzęt i wyposażenie zakupione w ramach projektu (dokumentacja raportów) oraz zamieszczał stosowne informacje podczas działań bezpośrednich i on-line z uczestnikami wydarzeń. Do akt kontroli włączono dokumentację fotograficzną wykonaną w trakcie oględzin projektu w dniu 14.11.2022 r. oraz przekazaną przez Partnera.

#### 6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera Wiodącego. Termin przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z wymogami Programu obowiązuje do dnia 31.12. - roku następującego po upływie 5 letniego okresu trwałości projektu. Do akt kontroli włączono dokumentację fotograficzną wykonaną w trakcie oględzin projektu w dniu 14.11.2022 r. oraz przekazaną przez Partnera.

	<b>Podsumowanie ustaleń</b>	
	Projekt nr INT185 pn.: „Polsko-Niemieckie Centrum Kompetencji Językowych i Zawodowych”, w części dotyczącej Partnera Wiodącego (LP_1) Gminy Marianowo realizowany jest prawidłowo.	
9	<b>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</b>	Nie stwierdzono
10	<b>Zalecenia pokontrolne</b>	Nie sformułowano
11	<b>Załączniki do informacji pokontrolnej</b> (w tym protokół z oględzin, jeśli dotyczy)	Protokół z oględzin przeprowadzonych 14.11.2022 r. w siedzibie Partnera Wiodącego.
12	<b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b>	
	Szczecin, dnia:	
13	<b>Podpis Dyrektora / Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</b>	
	Szczecin, dnia:	
14	<b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b>	
	Marianowo, dnia:	