

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 1/2024/INT-V

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Województwo Zachodniopomorskie
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 40 70-421 Szczecin
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	INT 93 Regionalny Punkt Kontaktowy
4	<b>Termin kontroli</b>	29.01.2024 r. - 23.02.2024 r.
5	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	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” oraz art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Katarzyna Wołyńska-Tarnowska – główny specjalista w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego;</li> <li>• Agnieszka Jakubowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego;</li> <li>• Iwona Rudziewicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego;</li> </ul>
7	<b>Zakres kontroli</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone;</li> <li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) kwalifikowalności wydatków,</li> </ol> </li> </ol>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności,</li> <li>3) ochrony środowiska,</li> <li>4) pomocy publicznej,</li> <li>5) równości szans i niedyskryminacji,</li> <li>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej;</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> </ul>
8	<p><b><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></b></p> <p><b>Podsumowanie ustaleń:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone:  Projekt pomocy technicznej nr INT 93 zapewniał utworzenie i zapewnienie bieżącego funkcjonowania Regionalnego Punktu Kontaktowego programu współpracy transgranicznej INTERREG VA Meklemburgia Pomorze Przednie – Brandenburgia - Polska w Szczecinie. W ramach wydatków przewidziano sfinansowanie 2 etatów, ryczałtu 6% na koszty biurowe i administracyjne oraz kosztów wyposażenia i podróży. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową administracyjną o regulacjach procedury zwrotu wydatków Pomocy Technicznej w Programie Współpracy podpisaną w dniu 3.08.2017 r..</li> <li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi:             <ul style="list-style-type: none"> <li>1) kwalifikowalności wydatków: kwalifikowalność wydatków została potwierdzona w ramach kontroli administracyjnych wniosków o płatność.</li> </ul> </li> </ul>	

- 2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności: zamówienia publiczne zostały skontrolowane na etapie oceny administracyjnej wydatków;
- 3) pomocy publicznej: nie dotyczy;
- 4) równości szans i niedyskryminacji: w projekcie na naruszono zasad równości szans i niedyskryminacji.

3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej:

W okresie realizacji projektu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona następującymi zarządzeniami Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego: nr 130/15 z dnia 30.12.2015 r. (obowiązujące od 01.01.2016 r.), nr 115/16 z dnia 27.12.2016 r., nr 111/17 z dnia 22.12.2017 r. (obowiązujące od 01.01.2018 r.), nr 121/19 z dnia 30.12.2019 r. (obowiązujące od 01.01.2020 r.) oraz zarządzeniem nr 13/21 z dnia 27.1.2021 r. (obowiązujące od 01.01.2021 r.).

Od września 2017 roku projekt ma przypisane zadanie budżetowe o nazwie Regionalny Punkt Kontaktowy – Pomoc Techniczna w ramach Programu Współpracy INTERREG VA, w ramach wydatków bieżących wydatki projektu oznaczono numerem zadania: 001-004-144, w ramach wydatków majątkowych wydatki projektu oznaczono numerem 002-004-192. Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z projektem prowadzona jest przez beneficjenta w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych. W planie kont odpowiednie konta księgowe posiadają wyodrębnioną analitykę wskazującą na dysponenta, rozdział, paragraf oraz wydatkowanie ze środków unijnych (WD lub 02) oraz finansowanie krajowe (WD i WW).

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby. KK zweryfikował zapisy na kontach:

- 130-04-47-05 - REGION PUNKT KONT. WWT-WYDATKI,

- 130-04-47-...-.....-...-001004144-...- Regionalny Punkt Kontaktowy - Pomoc Techniczna w ramach Programu Współpracy INTERREG VA - wydatki

## Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

bieżące,

- 401-...-75018-...-...- Zużycie materiałów i energii,
- 402-...-75018- ...-...- Usługi obce,
- 404-...-75095-...-...- Wynagrodzenia,
- 404-...-75018-...-...- Wynagrodzenia,
- 405-...-75095-...-...- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 405-...-75018-...-...- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 409-...-75018-...-...- Pozostałe koszty rodzajowe
- 080- 02- .....-.....- ...-...- 002-004-192-... Środki trwałe w budowie( inwestycje) środki unijne

Wszystkie powyżej zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej tj. z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.

- 130-75018-...0- Rachunek bieżący jednostki budżetowej,
- 800-02-.. - Fundusz środków trwałych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie wydatki objęte próbą zostały zaksięgowane w systemie księgowym Beneficjenta i są możliwe do identyfikacji. Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne za 2016 r., będące zgodnie z umową administracyjną o regulacjach procedury zwrotu wydatków (podpisaną w dniu 8.03.2017) wydatkami kwalifikowalnymi, zostały zaksięgowane na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta nie było możliwości zmiany ewidencji wynagrodzeń przedstawionych w raporcie nr 1.1., ponieważ zadanie zostało wprowadzone do budżetu Województwa w 2017 r. (Uchwała Sejmiku WZ XXVI.401.17 z dnia 12.09.2017 r.). Wydatki z 2017 r. (raport 2.1), które zostały pierwotnie zaksięgowane na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej zostały odpowiednio przeksięgowane

**Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej**

	<p>na konta przypisane do zadania nr 001004144. Zakupiony sprzęt został przyjęty na stan jednostki.</p> <p>KK zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu. Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załączniki do dokumentacji z kontroli na miejscu.</p> <p>Do dnia kontroli Beneficjent otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 311 995,10 EUR.</p>	<p>4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód:</p> <p>Województwo Zachodniopomorskie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT. Działania projektu nie obejmują sprzedaży opodatkowanej. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny projektu.</p> <p>5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych: Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. W ramach projektu zostały zakupione materiały promocyjne oznaczone nazwą i logo programu INTRREG VA Meklemburgia Pomorze Przednie – Brandenburgia – Polska oraz flagą Unii Europejskiej zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.</p> <p>6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu: dokumenty związane z projektem są przechowywane w siedzibie Beneficjenta.</p>
9	<b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b>	<b>brak</b>

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

10	Zalecenia pokontrolne	brak
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	- protokół z oględzin w dniu 29.01.2024 r. - zdjęcia sprzętu
12	<b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b>	
13	<b>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK<sup>1</sup> oraz miejsce i data</b>	
	DATA:	
14	<b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b>	
	DATA:	

<sup>1</sup> Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego