

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 25/22/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Uniwersytet Jagielloński Collegium Medicum
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Świętej Anny 12 31-008 Kraków
3	Nazwa i numer projektu	INT 113 TEMICARE Telemedycznie zintegrowane polsko-niemieckie centrum onkologii i hematologii dziecięcej w Euroregionie Pomeranii
4	Termin kontroli	10.12.2022 - 31.12.2022
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” oraz art. 12 ust. 2 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020;
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> • Katarzyna Wołyńska Tarnowska – główny specjalista w Wydziale Rolnictwa, Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego ZUW - kierownik zespołu kontrolującego • Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rolnictwa, Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego ZUW - członek zespołu kontrolującego • Małgorzata Bielecka - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rolnictwa, Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego ZUW - członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone;

		<p>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kwalifikowalności wydatków, 2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, 3) ochrony środowiska, 4) pomocy publicznej, 5) równości szans i niedyskryminacji, <p>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej;</p> <p>4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód;</p> <p>5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych;</p> <p>6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu;</p>
8	<p>Ustalenia</p>	<p>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone:</p> <p>Projekt Telemedycznie zintegrowane, polsko -niemieckie centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej w euroregionie Pomeranii przewiduje stworzenie możliwości do pogłębienia współpracy leczniczej i edukacyjnej wysokospecjalizowanych ośrodków medycznych.. W tym celu stworzono sieć telemedyczną obejmującą Wydział Medyczny Uniwersytetu w Greifswaldzie (partnera wiodącego projektu), Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny nr 1, Pomorski Uniwersytet Medyczny oraz Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego. Ze strony Collegium Medicum w projekcie uczestniczy Klinika Onkologii i Hematologii Dziecięcej. Ponieważ głównym założeniem projektu jest współpraca ośrodków w zakresie leczenia nowotworów oraz umożliwienie dostępu do specjalistów pediatrów dla pacjentów leczonych w mniejszych ośrodkach, do Kliniki Onkologii i Hematologii Dziecięcej UJ CM został zakupiony system wideokonferencyjny umożliwiający zdalne spotkania i konsultacje.</p> <p>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kwalifikowalności wydatków: kwalifikowalność wydatków została potwierdzona w ramach kontroli administracyjnych wniosków o płatność. 2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności: badanie zamówień publicznych przeprowadzono w ramach kontroli administracyjnych wniosków o płatność. 3) ochrony środowiska: nie dotyczy;

- 4) pomocy publicznej: w ramach projektu nie przyznano pomocy publicznej.,
- 5) równości szans i niedyskryminacji: w projekcie na naruszono zasad równości szans i niedyskryminacji.

3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej:

Zgodnie ze statutem Uniwersytetu Jagiellońskiego (uchwała z dnia 29.05.2019 ze zmianami) Collegium Medicum stanowi wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo część uniwersytetu. Polityka rachunkowości Collegium Medicum stanowi załącznik nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie (zarządzenie nr 115 Rektora UJ z dnia 31.12.2019).

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych wydatków poniesionych przez partnera projektu dokonano na podstawie wylosowanej próby dokumentów. Dobór próby stanowi załącznik do dokumentacji kontroli. Kontroler stwierdził, że wydatki objęte próbą ujęto w ewidencji księgowej. Konta kosztów są wyodrębnione poprzez założenie elementu PSP Z/IPZ/00314 oraz N41/WWS/000001, który pozwala na wyszczególnienie kosztów związanych z realizacją danego projektu i nie wymaga tworzenia dodatkowych kont księgi głównej.

KK na podstawie wylosowanej próby zweryfikował zapisy na kontach:

- 0110600000 - Środki trwałe - Urządzenia techniczne,
- 3031000000 - Rozliczenie zakupu - środki trwałe poz.,
- 4311100000 – Wynagrodzenia - osobowe – kup,
- 4411100000 - Składki na ubezpieczenie emerytalne – kup,
- 4412100000 - Składki na ubezpieczenie rentowe – kup,
- 4413100000 - Składki na ubezpieczenie wypadkowe – kup,
- 4414100000 - Fundusz Pracy – kup,
- 4623000000 - Podróże służbowe zagraniczne - noclegi.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny projektu, Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 45 594,06 euro.

4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód: Uniwersytet Jagielloński jest zarejestrowanym podatnikiem VAT.

Projekt nie przynosi dochodu, a działania projektowe nie generują sprzedaży opodatkowanej. Na podstawie wylosowanej próby wydatków kontrolujący nie stwierdzili, że usługi oraz wyposażenie zakupione w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT.

	<p>UJ CM realizując projekt nie dokonywał żadnych odliczeń podatku VAT. Podatek VAT stanowi koszt projektu.</p> <p>5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych: Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. Dokumenty, pomieszczenia oraz zakupiony sprzęt zostały oznaczone nazwą i logo projektu, nazwą i logo programu INTERREG 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 Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie.</p>	
9	Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości	Projekt realizowany prawidłowo, zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym.
10	Zalecenia pokontrolne	Brak zaleceń.
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<p>Kontrola została przeprowadzona w trybie zdalnym na następujących dokumentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umowa o dofinansowanie projektu INT 113 z aneksami oraz umowa partnerstwa; - wniosek o dofinansowanie projektu INT 113; - wnioski o płatność złożone przez beneficjenta w systemie eMS - wydruki z systemu księgowego beneficjenta i kopie polityki rachunkowości beneficjenta; - zdjęcia zakupionego sprzętu i oznakowania pomieszczeń; - oświadczenia beneficjenta w sprawie kwalifikowalności VAT oraz w sprawie przechowywania dokumentacji projektu. <p>Wszystkie dokumenty zostały przekazane w formie elektronicznej przez system eMS i stanowią część dokumentacji kontrolnej.</p> <p>Próba dokumentów do kontroli stanowi załącznik do dokumentacji kontrolnej.</p>
<p>Pouczenie:</p> <p>Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:</p>		

- 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.

12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK¹ oraz miejsce i data
	DATA:
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
	DATA:

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