

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 9/23/INT-V

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Chojna
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Jagiellońska 4, 74-500 Chojna
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	Projekt nr INT116 pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”
4	<b>Termin kontroli</b>	05.06.2023 - 16.06.2023
5	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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”,</li> <li>▪ 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.</li> </ul>
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego,</li> <li>▪ Daniel Michalski – 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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane.</li> <li>▪ Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>kwalfikowalności wydatków,</i></li> <li>▪ <i>pomocy publicznej,</i></li> <li>▪ <i>oraz równości szans i niedyskryminacji.</i></li> </ul> </li> <li>▪ Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.</li> </ul>

- 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.

W ramach projektu dokonano następujących zakupów:

- średni samochód ratowniczo-gaśniczy z napędem 4x4 dla OSP Krajnik Dolny,
- ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy dla OSP Nawodna,
- zestaw narzędzi hydraulicznych dla OSP Nawodna,
- łódź ratunkowa z silnikiem zaburtowym i przyczepą podłodziową dla OSP Krajnik Dolny,
- bezzałogowy statek powietrzny dla OSP Krajnik Dolny,
- dwa agregaty prądotwórcze.

##### **Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu**

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosiła 625 721,54 EUR. Raport końcowy nr 9.1 został złożony na kwotę wydatków 26 169,65 EUR. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Partnera Projektu to 670 420,93 EUR. Poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 569 857,79 EUR.

Raport 2.1 za okres 02.07.2019 - 01.01.2020, kwota wydatków: 258 326,87EUR

Raport 3.1 za okres 02.01.2020 - 01.07.2020, kwota wydatków: 293 289,89 EUR

Raport 5.1 za okres 02.01.2021 - 01.07.2021, kwota wydatków: 54 100,51 EUR  
Raport 8.1 za okres 02.07.2022 - 31.12.2022, kwota wydatków: 20 004,27 EUR  
Raport 9.1 za okres 02.01.2023 - 31.03.2023, kwota wydatków: 26 169,65 EUR

### **Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera**

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych dokonano wobec wszystkich poniesionych przez Beneficjenta wydatków przedstawionych w Raportach 2.1, 3.1, 5.1, 8.1 i 9.1.

Ewidencja Beneficjenta jest prowadzona w oparciu o Zarządzenie Nr 461/Vi/2012 Burmistrza Gminy Chojna z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gmina Chojna i jednostce budżetowej – Urząd Miejski w Chojnie, Zarządzenia zmieniające z 23 stycznia 2014 roku, 29 maja 2015 roku, 7 grudnia 2016 roku, 30 grudnia 2016 roku, 15 lutego 2017 roku, Zarządzenie Nr 530/2020 Burmistrza Gminy Chojna z dnia 12 sierpnia 2020 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gmina Chojna i jednostce budżetowej – Urząd Miejski w Chojnie oraz Zarządzenia zmieniające Nr 270/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku.

Ewidencja księgowa dla projektu „*Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom*” INT116 prowadzona jest w ramach istniejących kont, a odpowiednie konta księgowe posiadają analitykę z przypisanym kodem 09-35 (2019 r.) i kodem 20019 (od 2020 r.) oraz opisem identyfikującym projekt - Ochr. przeciwpoż. zapobieg. katas.

Krajowy Kontroler zweryfikował zapisy na kontach:

130 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki, zgodnie z podziałem na źródła finansowania,  
080 - ... Środki trwałe w budowie (inwestycje) zgodnie z podziałem na źródła finansowania, 011 -...- Środki trwałe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie wydatki zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej i są możliwe do identyfikacji,
- Beneficjent zaksięgował wydatki na paragrafie z czwartą cyfrą „7” zamiast cyfrą „8”, którą należało zastosować dla finansowania programów i projektów, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta co do przyczyny zastosowania błędnej klasyfikacji budżetowej),
- Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera. Podatek VAT stanowi koszt projektu,

- zakupiony sprzęt został przyjęty na stan majątku Beneficjenta.

Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załączniki do niniejszej Informacji pokontrolnej. Do dnia kontroli Partner PP\_5 otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 514 859,66 EUR.

### **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: chojna.pl zamieszczono artykuł 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**

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><b>Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</b></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><b>Podsumowanie ustaleń:</b> Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie.</p>	
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	<b>Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</b>
10	Zalecenia pokontrolne	<b>Brak</b>
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu,</li> <li>▪ oświadczenie dotyczące realizacji wskaźnika,</li> <li>▪ oświadczenie o braku podwójnego finansowania,</li> <li>▪ oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów,</li> <li>▪ dokumentacja fotograficzna.</li> </ul>
12	<p><b>Pouczenie:</b></p> <p>Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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 niez zaakceptowaną Informacją Pokontrolną kontrolowany przesyła do jednostki kontrolującej,</li> <li>▪ po rozpatrzeniu zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący przesyłają Informację Pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej,</li> <li>▪ Beneficjentowi nie przysługuje możliwość złożenia dalszych zastrzeżeń do ostatecznej Informacji Pokontrolnej,</li> <li>▪ 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,</li> <li>▪ odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych.</li> </ul>	

13	<b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b>
14	<b>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</b>
15	<b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b>

DATA:

DATA:

DATA: