

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 17/22/INT-V

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Kołobrzeg
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	Ul. Trzebiatowska 48 A, 78-100 Kołobrzeg
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	Projekt nr INT 52 pn. „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”
4	<b>Termin kontroli</b>	23 listopad do 09 grudnia 2022r.
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> <li>▪ § 1 ust. 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.</li> </ul>
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Anita Romańczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego,</li> <li>▪ Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego,</li> <li>▪ Rafał Mańczak - 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>▪ sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie/decyzją o przyznaniu wsparcia,</li> <li>▪ sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie,</li> <li>▪ realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego,</li> <li>▪ sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską,</li> </ul>

- sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi prawa budowlanego i zamówień publicznych,
- sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu,
- sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

### USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono hybrydowo: na podstawie dokumentów przesłanych elektronicznie przez Beneficjenta oraz z przeprowadzeniem czynności kontrolnych w siedzibie i na miejscu realizacji projektu w dniu 23.11.2022r. Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała 10 raportów partnera za okres: 01.03.2018 – 30.06.2022. Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczonych w Raportach została potwierdzona dowodami księgowymi wykazanymi w Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w systemie eMS. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty.

#### **W okresie objętym kontrolą funkcje sprawowali:**

Włodzimierz Popiołek – Wójt Gminy Kołobrzeg,  
 Katarzyna Janicka - Golonka – Zastępca Wójta Gminy Kołobrzeg,  
 Adam Budka – Sekretarz Gminy,  
 Aleksander Russ - Skarbnik Gminy,  
 Piotr Cięższyk – Główny Specjalista ds. funduszy pomocowych,  
 oraz Ewa Soroka – koordynator projektu z ramienia Gminy

#### **Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego**

Założeniami projektu była promocja zdrowego trybu życia wśród najmłodszych. Odbiorcami projektu zostali uczniowie dwóch Szkół Podstawowych w Dźwirzynie i Drzonowie biorących udział w projekcie. Harmonogram działań w projekcie Gminy Kołobrzeg zakładał prowadzenie zajęć prozdrowotnych typu ciało - odżywianie – ruch, zajęć ruchowych, wyposażenie pracowni dietetycznych, sal w sprzęt sportowy. W ramach projektu wybudowano plac zabaw w Drzonowie i płaski plac zabaw w postaci gier podwórkowych w Dźwirzynie. Zajęcia ruchowe w poszczególnych placówkach prowadzone były przez nauczycieli szkół. Zajęcia dietetyczne prowadziła również firma zewnętrzna edukując dzieci w duchu zdrowego stylu życia.

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

W trakcie kontroli realizacji projektu potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych w raportach partnera: **0.1** (01.01.2016 – 01.10.2016) **1.1** (01.09.2017 -28.02.2018); **2.1** (01.03.2018 – 31.08.2018); **3.1** (01.09.2018 -28.02.2019); **4.1** (01.03.2019 - 31.08.2019); **5.1** (01.09.2019 – 29.02.2020); **6.1** (01.03.2020 - 31.08.2020); **7.1** (01.09.2022 – 28.02.2021); **8.1** (01.03.2021 – 31.08.2021); **9.1** (01.09.2021 – 28.02.2022); **10.1**

(01.03.2022 – 30.06.2022).

Kontrola dokumentacji wraz z kontrolą przeprowadzoną w miejscach realizacji projektu potwierdziły kwalifikowalność kosztów ujętych w raportach Beneficjenta.

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

Gmina Kołobrzeg nie ponosiła wydatków bezpośrednio.

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez SP im. Mieszka I w Drzonowie w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez wprowadzenie odrębnego rachunku bankowego oraz odrębnych kont analitycznych na podstawie Zarządzenia nr 11/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Mieszka I w Drzonowie z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości przy realizacji projektu „Zdrowe Dzieci w Zdrowych Gminach”. Współfinansowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Niemcy/ Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska ze środków EFRR. Wydatki ujmują się w rozbiciu na środki unijne i środki własne z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „8” i „9”.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjentów wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby.

KK zweryfikował zapisy na kontach:

**080 100-00000-0000-000** - INWES.I ZAK. IMWES.- ZDROWE DZIECI -BUDOWA 2 PLACÓW ZABAW

011 200-00000-0000-000 - ŚRODKI TRWAŁE GR.II -OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ

**130-(801-80101-...)** – Rachunek bieżący jednostki – zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9,

**401 801-80101-421(8 oraz 9)-...** – ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII – z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**401 801-80101-424(8 oraz 9)-...** – ZAKUP ŚROD.DYDATK.I KSIĄŻEK EFRR- ZDROWE DZIECI – z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**402 801-80101-430(8 oraz 9)-...** - USŁUGI OBCE - z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**404 801-80101-401(8 oraz 9)-...** – WYNAGRODZENIA - z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**404 801-80101-417(8 oraz 9)-...** - WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE - z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**405 801-80101-412(8 oraz 9)-...** - FUNDUSZ PREACY – z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**405 801-80101-411(8 oraz 9)-...** - UBEZPIECZ. SPOŁ. I INNE ŚWIAD. - z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez SP im. Jana Pawła II w Dźwirzynie w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez wprowadzenie odrębnych rachunków bankowych oraz odrębnych kont analitycznych, podstawie Zarządzenia nr 9A/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dźwirzynie z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości przy realizacji projektu „Zdrowe Dzieci w Zdrowych Gminach”. Współfinansowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Niemcy/ Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska ze środków EFRR. Wydatki ujmują się w rozbiciu na środki unijne i środki własne z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „8” i „9”.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjentów wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby.

KK zweryfikował zapisy na kontach:

**080 200-00000-0000-000** - INWES.I ZAK. IMWES..-PLAC Z POLBRI WYPOS.PL.ZABAW

**130-(801-80101-...)** – Rachunek bieżący jednostki – zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9,

**401 801-80101-421(8 oraz 9)-...** – ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII – z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**402 801-80101-430(8 oraz 9)-...** - USŁUGI OBCE - z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**404 801-80101-401(8 oraz 9)-...** – WYNAGRODZENIA - z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**405 801-80101-412(8 oraz 9)-...** - FUNDUSZ PREACY – z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

**405 801-80101-411(8 oraz 9)-...** - UBEZPIECZ. SPOŁ. I INNE ŚWIAD. - z analityką na projekt - zgodnie z klasyfikacją budżetową,

Zapisy w systemie księgowym na wydzielonym na potrzeby zrealizowanego projektu zadaniu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Sposób ewidencji księgowej umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym projektem.

Podatek VAT stanowi koszt projektu, w ewidencji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera.

Do dnia kontroli Partner projektu otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 154 453,22 EUR.

Beneficjent w treści złożonego w trakcie kontroli oświadczenia wskazał, że nie ma prawnej możliwości i nie będzie mieć w przyszłości prawnej możliwości odzyskania podatku VAT poniesionego w ramach zrealizowanego projektu. Na podstawie wylosowanej próby wydatków kontrolujący nie stwierdzili, iż zakupione usługi i wyposażenie w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Gmina Kołobrzeg realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu.

### **Realizacja zawartych umów z kontrahentami w ramach projektu**

W trakcie realizacji projektu zawarto między innymi umowy dotyczące:

- budowy placów zabaw przy Szkole Podstawowej w Drzonowie (ze sp. z o.o. „Educarium” – raport 10.1),
- wykonanie gier podwórkowych przy SP w Dźwirzynie (raport 5.1 ze sp. z o.o. Smart Plac),
- wyposażenie kuchni „Klimatex” raport 3.1),
- prowadzenie zajęć prozdrowotnych z „Centrum OdNowa” (raport .5.1, 6.1).

### **Powstanie przychodów w projekcie**

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu (oświadczenie stanowi załącznik do informacji pokontrolnej).

### **Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

Dokumentacja projektowa posiada logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. W ramach projektu zaprojektowano i wykonano tablice informacyjne przed placami zabaw, pracowniami dietetycznymi, magazynami sprzętu sportowego.

### **Sposób archiwizacji**

Dokumentacja związana z realizacją projektu INT 52 znajduje się w:  
- Urzędzie Gminy Kołobrzeg przy ul. Trzebiatowskiej 48A, 78-100 Kołobrzeg,  
- SP im. Mieszka I w Drzonowie – Drzonowo 13, 78-133 Drzonowo,  
- SP im. Jana Pawła II w Dźwirzynie ul. Sportowa 27, 78-131 Dźwirzyno.

### **Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans**

W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.

### **Podsumowanie ustaleń:**

Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie.

9	<b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b>	<b>Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</b>
10	<b>Zalecenia pokontrolne</b>	Brak

11	<b>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Protokół z oględzin w trakcie kontroli na miejscu</li> <li>▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu</li> <li>▪ Oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów</li> <li>▪ Oświadczenie o braku podwójnego dofinansowania,</li> <li>▪ Oświadczenie o kwalifikowalności VAT obejmujące pełen okres realizacji projektu,</li> <li>▪ Informacja o realizacji projektu i osiągnięciu wskaźników,</li> <li>▪ Zdjęcia z realizacji projektu.</li> </ul>
12	<b>Pouczenie:</b>	
	<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 niepodpisanym 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>
	          <b>DATA:</b>
1	<b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b>
	          <b>DATA:</b>