

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 14/23/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Tuczo
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Wolności 6, 78-640 Tuczo
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT116 pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”
4	Termin kontroli	13.11.2023 - 24.11.2023
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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”, ▪ 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.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego, ▪ Iwona Rudziewicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego.
7	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane. ▪ Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>kwalfikowalności wydatków,</i> ▪ <i>pomocy publicznej,</i> ▪ <i>oraz równości szans i niedyskryminacji.</i> ▪ Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.

- 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 dokonano następujących zakupów:

- drukarka EPSON WorkForce PRO oraz laptop DELL Vostro 3580,
- agregat prądowórczy przewoźny GPW 100BZ,
- agregat prądowórczy przewoźny GPW 70EN,
- średni samochód ratowniczo-gaśniczy z napędem 4x4 (MAN TGM 18.320 4x4 BB),
- pilarka ratownicza Stihl MS 462 C-M R (2 szt.),
- zestaw termowizyjny Flir K55 (1 kpl.),
- radiotelefon Motorola DP4600e z baterią, mikrofonogłośnikiem i ładowarką biurkową (5 kpl.),
- motopompa pływająca MP-4/2 Niagara 2 (2 szt.),
- ubranie strażackie specjalne SX_3 w kolorze (16 kpl.),
- zestaw wysokociśnieniowych poduszek pneumatycznych (1 kpl.),
- łódź ratownicza 435R z silnikiem zaburtowym i przyczepą oraz kombinezony wysokowypornościowe,
- echosonda LOWERANCE ELITE FS7,
- dron podwodny FIFISH V6,
- wyposażenie sali szkoleniowej/konferencyjnej (zestaw multimedialny, stoły, krzesła),
- szafa bhp ubraniowa socjalna (8 szt.).

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosiła 275 099,85 EUR. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Partnera Projektu to 294 643,69 EUR. Poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 250 447,13 EUR.

Raport 2.1 za okres 02.07.2019 - 01.01.2020, kwota wydatków: 3 027,22 EUR

Raport 3.1 za okres 02.01.2020 - 01.07.2020, kwota wydatków: 242 838,70 EUR

Raport 4.1 za okres 02.07.2020 - 01.01.2021, kwota wydatków: 1 067,62 EUR

Raport 5.1 za okres 02.01.2021 - 01.07.2021, kwota wydatków: 1 893,42 EUR

Raport 6.1 za okres 02.07.2021 - 31.12.2021, kwota wydatków: 26 272,89 EUR

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych dokonano na próbie wydatków poniesionych przez Beneficjenta przedstawionych w Raportach 2.1, 3.1, 4.1, 5.1 i 6.1.

Wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu dokonano w oparciu o Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczna i Urzędu Miejskiego w Tucznie, Zarządzenie Nr 30/2019 Burmistrza Tuczna z dnia 17 maja 2019 r. w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji projektu pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Zarządzenia zmieniające: Nr 88/2019 Burmistrza Tuczna z dnia 16 grudnia 2019 roku, Nr 14/2021 Burmistrza Tuczna z dnia 23 lutego 2021 roku oraz Nr 117/2021 Burmistrza Tuczna z dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zgodnie Załącznikiem nr 1 do ww. Zarządzeń (Wykaz kont) ewidencja księgowa jest prowadzona w ramach istniejących w jednostce kont a odpowiednie konta księgowe posiadają analitykę identyfikującą projekt poprzez nr "032" przypisany do rachunku bankowego dla zadania, dział (754), rozdział (75495), podział na wydatki/koszty dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich (-02) i z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tucznno (-01) oraz paragraf z wydzieloną czwartą cyfrą 8 lub 9. Dodatkowo Beneficjent umieścił w systemie ewidencji skrót tytułu projektu.

KK zweryfikował zapisy na kontach:

130-002-75495-xxxx-xx- Rachunki bieżące jednostek budżetowych – wydatki

(RBJ/WYD/EFRR INTER/OCHR.PP. I ZP),

401-754-75495-xxxx-xx -KOSZTY/OCHR P.POŻ I ZAP.KAT.

404-754-75495-xxxx-xx -KOSZTY/OCHR P.POŻ I ZAP.KAT.

405-754-75495-xxxx-xx- KOSZTY/OCHR P.POŻ I ZAP.KAT.

409-754-75495-xxxx-xx KOSZTY/OCHR P.POŻ I ZAP.KAT.

080-xxx-75495- xxxx-xx-INWEST/,

wszystkie konta z zgodnie z podziałem na źródła finansowania i paragrafem wydatków wg klasyfikacji budżetowej,

011-007-- Środki trwałe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej i są możliwe do identyfikacji,
- koszt (wydatek) związany z delegacją nr 30 z dnia 13.10.2020 r. na kwotę 254,60 zł został zaksięgowany na paragrafie 4418 i 4419 jako delegacja krajowa zamiast na paragrafie 4428 i 4429 jako delegacja zagraniczna (przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta co do przyczyny zastosowania błędnej klasyfikacji budżetowej),
- występują rozbieżności w analityce na kontach 080- i 011- pomiędzy przyjętą w Wykazie kont w 2019 roku a zastosowaną w systemie ewidencji księgowej w 2020 i 2021 roku (przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta co do przyczyny dokonania takich zapisów),
- 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_7 otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 233 834,84 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: tuczno.pl zamieszczono artykuły 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.

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

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowo

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

	ści	
10	Zalecenia pokontrolne	Brak
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu, ▪ oświadczenie dotyczące realizacji wskaźnika, ▪ oświadczenie o braku podwójnego finansowania, ▪ oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów, ▪ dokumentacja fotograficzna.
	Pouczenie:	
12	<p>Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. 	
	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:	
13	<p>DATA:</p>	

14	<p data-bbox="174 172 2145 220">Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</p> <p data-bbox="174 459 264 491">DATA:</p>
15	<p data-bbox="174 549 2145 596">Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</p> <p data-bbox="174 836 264 868">DATA:</p>