

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 23 / 21 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania
2	Adres jednostki kontrolowanej	aleja Wojska Polskiego 184C/15, 71-256 Szczecin
3	Nazwa i numer projektu	„Wspólnie tworzymy przyszłość Euroregionu Pomerania” INT120
4	Termin kontroli	31.12.2021 – 31.01.2022
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17.12.2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, - art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, - art. 17 ustawy z dnia 17.04.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Małgorzata Bielecka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Andrzej Bell, Kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu Rafał Mańczak, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu
7	Zakres kontroli	1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone. 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji. 3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego. 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód. 5. Sprawdzenie osiągnięcia wskaźników w zakresie odpowiedzialności beneficjenta.

- 6. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.
- 7. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w siedmiu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.07.2018 r. do 30.09.2021 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 152 944,78 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 24 860,10 EUR (co stanowi 16,25% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu). Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT120.

Kontrolowany projekt pn. „*Wspólnie tworzymy przyszłość Euroregionu Pomierania*” realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 14.09.2018 r. W trakcie realizacji projektu dokonano następujących zmian w umowie o dofinansowanie:

- aneks z dnia 17.04.2019 r. dotyczył zmiany uppełnomocnienia do reprezentacji Partnerów projektu oraz zmiany daty elektronicznego złożenia wniosku w eMS, od której rozpoczyna się okres, na który przyznane zostało wsparcie,
- aneks z dnia 29.01.2021 r. dotyczył zwiększenia kwoty dofinansowania, przedłużenia okresu realizacji projektu i okresu, na który przyznano wsparcie,
- aneks z dnia 04.08.2021 r. dotyczył przedłużenia okresu realizacji projektu i okresu, na który przyznano wsparcie.

- 8 Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomierania pełni w projekcie rolę Partnera projektu (PP_2), a odpowiedzialnym za realizację całego projektu jest Partner Wiodący Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V.

Zgodnie z zapisami wniosku, głównym celem projektu jest wypracowanie wspólnego podejścia w zakresie kształtowania przyszłości w Euroregionie Pomierania. Aby go zrealizować Partnerzy wspólnie założyli stworzenie transgranicznej Strategii Rozwoju i Działania, która będzie podstawą do intensywniejszej współpracy pomiędzy podmiotami i instytucjami w Euroregionie. Celem Strategii będzie zaproponowanie możliwych działań w zakresie kooperacji i przeforsowanie rozwiązania problemów w kontekście transgranicznym. Ponadto mają zostać wypracowane zalecenia dot. przyszłych struktur współpracy i stworzona wspólna platforma komunikacji.

Partner projektu (PP_2) w swoim zakresie oddelegował personel, który był zaangażowany na rzecz projektu, współdzielił koszty opracowania strategii oraz wydania broszury (skróć strategii), był odpowiedzialny za stworzenie Platformy Komunikacyjnej oraz zorganizowanie konferencji i części (5) warsztatów.

1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone.

Stan zaawansowania działań przedstawionych w Raportach partnera obejmujących okres realizacji projektu od 01.07.2018 r. do 30.09.2021 r. jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami. Na podstawie dokumentacji projektu kontroler potwierdził realizację następujących działań, tj.:

- stworzenie Euroregionalnej Platformy Komunikacyjnej,
- zorganizowanie jednej konferencji – 144,

- zorganizowanie pięciu warsztatów – 113+57=170.

Partner projektu (PP_2) zrealizował działania w projekcie na podstawie:

- umowy zawartej w dniu 03.02.2020 r. z franglle grupp OÜ Private Limited Company z siedzibą w Tallinie, na opracowanie, wykonanie i aktualizację strony internetowej www.pomerania24.eu, aneksu do umowy nr 1 z 12.05.2021 r.,
- umowy zawartej w dniu 21.06.2021 r. z Serwis.eu Rafał Paderecki z siedzibą na ul. Śląskiej 6/2 w Szczecinie na opracowanie techniczne oraz graficzne portalu informacyjnego (w postaci kalendarium wydarzeń) pod nazwą event.pomerania24.eu.

Koszt współdzielony opracowania strategii został poniesiony na podstawie umowy o ponoszeniu kosztów dzielonych w ramach projektu Interreg VA INT120 zawartej z Partnerem Wiodącym w dniu 12.10.2018 r.

Usługi tłumaczenia dokumentów oraz spotkań stanowiące wydatki w projekcie zostały poniesione na podstawie umowy nr 1/IV/2019 z 15.04.2019 r. zawartej z topTranslator Anna Kretowicz z siedzibą w Szczecinie, ul. Brzozowskiego 26/11.

Kontrola wykazała zgodność przedmiotowej realizacji umów, zleceń i zakupów z budżetem projektu oraz umową o dofinansowanie.

Beneficjent zrealizował zadania związane z promocją projektu poprzez zamieszczenie na utworzonej w ramach projektu stronie internetowej www.pomerania24.eu informacji o realizowanym projekcie. Informacja o projekcie została również umieszczona na stronie internetowej beneficjenta <https://www.pomerania.org.pl/site/wspolnie-tworzymy-przyszlosc-euroregionu-pomerania/954> oraz w mediach społecznościowych - FB <https://www.facebook.com/euroregion.pomerania/posts/2807741579487990/>. Materiały przygotowane na konferencję oraz warsztaty, broszury zawierały elementy informacji i promocji.

Zgodnie z zapisami Wniosku projektowego Beneficjent oddelegował zespół projektowy w łącznym wymiarze 1 etatu.

2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.

Przedstawione do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 152 944,78 EUR stanowią w całości wydatki kwalifikowalne. W trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera oraz w trakcie kontroli na miejscu w trybie zdalnym, Krajowy Kontroler nie pomniejszał wydatków i nie nakładał korekt.

W trakcie realizacji projektu Partner nie udzielał zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności oraz zamówień publicznych.

W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła, a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.

3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.

Uchwałą nr 3/1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 r. oraz Uchwałą nr I/XII/2012 z dnia 17 listopada 2012 r., Zarząd Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania ustalił zasady polityki rachunkowości.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10%

wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w siedmiu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.07.2018 r. do 30.09.2021 r.

Numer raportu	Liczba porządkowa wydatku	Numer rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Wydatki zadeklarowane w EUR
5.1	4.1	INT120/02/2020	strategia	21 583,91	0,00	21 447,35	4 706,97
5.1	4.2	INT120/01/2020	strategia	29 174,52	0,00	29 174,52	6 402,83
6.1	1.1	E/2021/01/E	wynagrodzenie	146 576,58	0,00	6 726,78	1 472,65
6.1	1.2	E/2021/03/E	wynagrodzenia	151 763,76	0,00	3 543,20	775,69
6.1	1.3	E/2021/05/E	wynagrodzenie	147 780,04	0,00	3 621,80	792,89
6.1	1.4	E/2021/02/E	wynagrodzenie	147 386,88	0,00	6 726,78	1 472,65
6.1	1.5	E/2021/06/E	wynagrodzenie	168 795,91	0,00	4 256,69	931,89
6.1	1.6	E/2021/04/E	wynagrodzenie	144 315,83	0,00	6 728,30	1 472,98
6.1	1.7	E/2021/03/E	wynagrodzenia	151 763,76	0,00	6 726,78	1 472,65
6.1	1.8	E/2021/04/E	wynagrodzenie	144 315,83	0,00	3 508,69	768,13
6.1	1.9	E/2021/01/E	wynagrodzenie	146 576,58	0,00	3 543,21	775,69

6.1	1.11	E/2021/02/E	wynagrodzenie	147 386,88	0,00	3 543,20	775,69
6.1	1.12	E/2021/05/E	wynagrodzenie	147 780,04	0,00	6 726,78	1 472,65
6.1	1.13	E/2021/06/E	wynagrodzenie	168 795,91	0,00	7 156,59	1 566,74

Ewidencja księgową wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu syntetycznego konta **506 – Transcoding koncepcja rozwoju i działania**. Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu.

Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, że Partner projektu poniósł i zaewidencjonował wszystkie wydatki objęte projektem.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 119 223,34 EUR.

Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym projektem pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.

Zespół kontrolujący potwierdził 14.01.2022 r. na podstawie danych widniejących w *Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT* (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>), że Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, NIP 8522327365, jest zarejestrowanym podatnikiem VAT zwolnionym od 23.04.2001 r. W wykazie nie widnieją adnotacje o datach wykreślenia z rejestracji jako podatnika VAT oraz o datach przywrócenia rejestracji, jako podatnika VAT. W umowie o dofinansowanie, w zatwierdzonym budżecie projektu został uwzględniony podatek VAT.

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 złożonej dokumentacji kontrolujący nie stwierdzili aby zakupione usługi w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania realizując projekt nie dokonywało żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Zespół kontrolujący nie stwierdził, aby beneficjent osiągnął dochody wygenerowane w związku z realizacją projektu.

5. Sprawdzenie osiągnięcia wskaźników w zakresie odpowiedzialności beneficjenta.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący zweryfikował stopień realizacji wskaźnika produktu w projekcie. Partner projektu był odpowiedzialny za realizację następujących działań:

- stworzenie Euroregionalnej Platformy Komunikacyjnej,
- zorganizowanie jednej konferencji – 144,

- zorganizowanie 5 warsztatów – 170.

Wyniki ustaleń prezentuje poniższa tabela:

Wskaźnik produktu Programu Współpracy	Planowana wartość głównych produktów w projekcie	Planowana wartość głównego produktu w projekcie - Partner	Nazwa głównego produktu	Źródło danych/sposób pomiaru	Stan osiągnięcia wskaźnika przez Partnera
Euroregionalna Platforma Komunikacji	1	1	liczba	Oświadczenie, weryfikacja na stronie liczby odwiedzających	1
Konferencje i warsztaty	20	brak podziału na partnerów	liczba	Oświadczenie, program,	5
Liczba osób uczestniczących we wspólnych działaniach	6 250	brak podziału na partnerów EPK - 5 000 konferencje i warsztaty -- 1 100	liczba	Oświadczenie, listy obecności, weryfikacja na stronie liczby odwiedzających	21 097

6. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Partner projektu przestrzegał zasad informacji i promocji projektu. W tym celu stworzona została strona internetowa dla projektu www.pomerania24.eu oraz profil na portalu społecznościowym. Materiały promocyjne (broszura – skrót strategii) zawierały wymagane informacje o źródle wsparcia oraz elementy graficzne; zintegrowany logotyp Programu oraz flagę Unii Europejskiej z odniesieniem do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a także informacje o sfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Programu INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.

7. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Na podstawie treści oświadczenia w sprawie archiwizacji dokumentów oraz przesłanej dokumentacji zdjęciowej stwierdzono, że dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera.

Podsumowanie ustaleń.

W wyniku weryfikacji wskazanych powyżej obszarów stwierdzono, że zatwierdzone wydatki kwalifikowalne obejmujące okres od 01.07.2018 r. do 30.09.2021 r. poniesione zostały zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz zgodnie są z zasadami kwalifikowalności obowiązującymi

	w Programie INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.	
9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	Nie stwierdzono
10	Zalecenia pokontrolne	Nie sformułowano
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin/ jeśli dotyczy/)	Nie dotyczy
12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:	
	Szczecin, dnia:	
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data	
	Szczecin, dnia:	
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data	
 , dnia:	

