

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 1/21/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Koszalin
2	Adres jednostki kontrolowanej	Rynek Staromiejski 6 75-061 Koszalin
3	Nazwa i numer projektu	INT 6 „Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych w Euroregionie POMERANIA wraz z Powiatem Märkisch-Oderland w ramach Interregu V A”
4	Termin kontroli	15.02.2021 r. – 12.03.2021 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	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” oraz art. 12 ust. 2 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"> • Agnieszka Jakubowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego. • Katarzyna Wołyńska -Tarnowska – główny specjalista w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu kontrolującego. • Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu kontrolującego.
7	Zakres kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone; 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> - kwalifikowalności wydatków,

	<ul style="list-style-type: none"> - zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, - ochrony środowiska, - pomocy publicznej, - równości szans i niedyskryminacji, <ol style="list-style-type: none"> 3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej; 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód; 5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych; 6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu;
8	<p><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></p> <p>1. Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, realizacja harmonogramu rzeczowo - finansowego:</p> <p>Projekt INT 6 realizowany w okresie: 16.07.2016 - 31.12.2020 r., został współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) i jest kontynuacją działań z poprzedniego okresu finansowego w ramach Programu INTERREG IV A. Centra Usługowo-Doradcze przyczyniają się do aktywizacji gospodarczej, powstania nowych i rozwoju już funkcjonujących przedsiębiorstw. Grupami docelowymi projektu są głównie małe i średnie przedsiębiorstwa, podmioty podejmujące działalność gospodarczą, jak i zrzeszenia, stowarzyszenia, administracja publiczna, placówki edukacyjne i osoby prywatne.</p> <p>Zadania Centrów Usługowo-Doradczych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pomoc polskim przedsiębiorcom w nawiązaniu kontaktów i współpracy po niemieckiej stronie Euroregionu i powiatu Märkisch Oderland oraz w poszukiwaniu niemieckich partnerów do wspólnych przedsięwzięć i projektów; a niemieckim przedsiębiorcom w nawiązaniu kontaktów i współpracy po polskiej stronie Euroregionu; - organizacja polsko-niemieckich forów gospodarczych, spotkań, konferencji pozwalających na wymianę doświadczeń, szkoleń dla przedsiębiorców, wyjazdów studyjnych; - udzielanie informacji na temat targów, wystaw, festiwali i ciekawych wydarzeń organizowanych w Euroregionie Pomerania i powiecie Märkisch Oderland; - udzielanie informacji polskim przedsiębiorcom o zasadach prowadzeniu działalności gospodarczej w Niemczech, a niemieckim

przedsiębiorcom na temat przepisów polskich.

Głównym zadaniem projektu INT 6, realizowanego przez Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego z siedzibą w Koszalinie a ostatecznie przejęty i realizowany przez Gminę Miasto Koszalin były działania skierowane na wzmocnienie procesów integracyjnych na obszarze Euroregionu POMERANIA i Powiatu Märkisch Oderland. Beneficjent organizując szkolenia badał potrzeby rynku. Głównym celem działalności centrum było wspieranie transgranicznych kontaktów gospodarczych i sieci współpracy gospodarczej w szczególności poprzez: giełdy kooperacyjne, konferencje branżowe, tworzenie i aktualizacja transgranicznych baz danych gospodarczych, wspieranie rozwoju przedsiębiorczości, podejmowania działalności gospodarczej o charakterze transgranicznym (kwalifikacje, doradztwo, coaching). Wspieranie MŚP przy wchodzeniu na nowe rynki w kraju partnerskim oraz polsko – niemieckich kooperacji przedsiębiorstw w przypadku wspólnego wchodzenia na nowe rynki. Świadczone usługi obejmują pośrednictwo w znalezieniu partnerów do współpracy, inicjowanie projektów długoterminowej współpracy oraz wspieranie kontaktów służących rozwojowi gospodarczemu.

Partner projektu Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego z siedzibą w Koszalinie (PP6) z dniem 31.12.2019 r. zostało rozwiązane. Gmina Miasto Koszalin jako następczy Partner przejął wszystkie prawa i obowiązki. Zmiany w systemie eMS zostały wprowadzone przez Partnera Wiodącego w dniu 02.09.2020 r. zapisy wprowadzono z 2. zmianą do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 07.09.2017 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 23.01.2018 r. Wszystkie działania w projekcie zostały zrealizowane prawidłowo, zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie projektu INT6. Kontrola kwalifikowalności wydatków, poprawności działań zrealizowanych w projekcie była przeprowadzana na etapie kontroli administracyjnej poszczególnych raportów a wszelka dokumentacja z kontroli jest załączona do system eMS.

2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi:

- kwalifikowalności wydatków,

Wydatki przedstawione w poszczególnych raportach poniesiono zgodnie z prawem krajowym, unijnym oraz wytycznymi programu. W związku z niedostarczeniem dokumentacji do kontroli ewidencji księgowej, dotyczącej Beneficjenta Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego z siedzibą w Koszalinie (PP6) nie jest możliwe ostatecznie potwierdzenie zgodności prowadzenia ewidencji księgowej realizowanego projektu dla części prowadzonej przez SGiPPŚ w zakresie księgowości. (Zalecenia pokontrolne).

- zamówień publicznych i zasady konkurencyjności,

W projekcie Partner udzielał zamówień z zastosowaniem rozeznania rynku. Dokumentacja każdorazowo była kontrolowana na etapie kontroli administracyjnej poszczególnych wniosków o płatność i znajduje się w systemie eMS. Beneficjent wykazuje szczególną dbałość o oszczędność i rzetelność poniesionego wydatku, przeprowadzając ustalenia rynkowe telefonicznie, poprzez internet, kierując zapytania za pomocą poczty elektronicznej, załącza oferty lub wyjaśnienia do każdego poniesionego wydatku. Beneficjent zawarł szereg umów zakończonych protokołami odbioru rzetelnego wykonania usługi.

- **ochrony środowiska,**
projekt nieinwestycyjny, nie przeprowadzono procedury OOS;
- **pomocy publicznej,**
w ramach realizowanego projektu do dofinansowania nie udzielono pomocy publicznej.
- **równości szans i niedyskryminacji,**
w działaniach projektu nie naruszano zasad równości szans.

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

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. - przepis art. 125 pkt. 4 lit. d oraz umowy o dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do wyodrębnienia ewidencji księgowej dla operacji, których koszty zwracane są na podstawie faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, iż Beneficjent – Gmina Miasto Koszalin poniósł i zaewidencjonował poniesione wydatki objęte próbą w wyodrębnionej ewidencji księgowej (po 01.01.2020 r.). Wyodrębnienia kont dedykowanych do przedmiotowego projektu dokonano w oparciu o Zarządzenia wewnętrznego Nr 31/19 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 13 marca 2019 r. oraz Zarządzenia wewnętrznego nr 76/20 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

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

Na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu stwierdzono, że Gmina Miasto Koszalin zakupione środki trwałe wprowadziła do ewidencji środków trwałych.

Do dnia kontroli Beneficjent nie otrzymał refundacji poniesionych wydatków.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Podatek VAT stanowi koszt projektu, Gmina Miasto Koszalin zaksięgowała kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera.

Beneficjent nie dostarczył w wyznaczonym terminie pełnej dokumentacji księgowej w części dot. zrealizowanego projektu przez Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego w Koszalinie, tym samym KK nie potwierdził poprawności prowadzenia na potrzeby zrealizowanego projektu ewidencji księgowej w Stowarzyszeniu – sformułowano Zalecenia pokontrolne.

4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód;

Beneficjent jest zarejestrowanym podatnikiem VAT. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu. Działania projektu nie są związane ze sprzedażą opodatkowaną. Oświadczenia o kwalifikowalności VAT beneficjent składał każdorazowo łącznie z raportem.

Projekt nie generował dochodu - przedstawiono Oświadczenie Gminy Miasto Koszalin oraz Oświadczenie o nieosiągnięciu dochodu podpisane przez Likwidatora SGiPPŚ w likwidacji.

5. Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych:

Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. Na dokumentacji projektowej oraz podczas wszystkich działań, szkoleń i wydarzeń oraz na wszelkiej dokumentacji jak i na zakupionym sprzęcie w ramach projektu INT6 zachowano zasady promocji, informując o dofinansowaniu z UE. Zdjęcia promocji na wydarzeniach oraz zakupionego sprzętu i oznakowania biura znajdują się w Systemie eMS.

6. Sposób archiwizacji: Gmina Miasto Koszalin złożyła oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentacji projektowej. W przypadku partnera SGiPPŚ brak możliwości weryfikacji, gdyż Partner Gmina Miasto Koszalin nie przejął od SGiPPŚ pełnej dokumentacji projektowej - zalecenia pokontrolne.

Podsumowanie ustaleń:





Od początku realizacji projektu INT 6 tj. 16.07.2016 r. włącznie do certyfikacji 7. Raportu z postępu realizacji projektu, Beneficjentem było Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego z siedzibą w Koszalinie - obecnie w stanie likwidacji. Złożone w tym okresie raporty zostały sprawdzone na etapie kontroli administracyjnej projektu bez uwag. Kontrola na miejscu obejmuje dodatkowo sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej wydatków. Partner projektu Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego z siedzibą w Koszalinie (PP6) z dniem 31.12.2019 r. zostało rozwiązane a Gmina Miasto Koszalin jako następczy partner PP10 przejął wszystkie prawa i obowiązki wynikające z umowy o dofinansowanie projektu INT6 i jest zobowiązany do przedstawienia pełnej dokumentacji do kontroli.

9

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Beneficjent nie przedstawił wymaganej dokumentacji do kontroli. Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji księgowej nie została przeprowadzona ze względu na brak pełnej dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej realizacji projektu przez partnera Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego.

10	<p>Zalecenia pokontrolne</p>	<p>Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie jest zobowiązany do prowadzenia i przechowywania pełnej dokumentacji projektowej wydatków w tym księgowości i udostępnianiu jej kontroli i audytom.</p> <p>Zobowiązuje się Gminę Miasto Koszalin do dostarczenia niezbędnej dokumentacji do kontroli projektu INT 6 w tym:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ewidencji księgowej projektu prowadzonej do dnia rozwiązania Stowarzyszenia Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego, 2. potwierdzeń wpływu refundacji wydatków otrzymanych przez Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego, 3. oświadczenia w sprawie archiwizacji pełnej dokumentacji projektowej (stan na dzień przekazania przez Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego), <p>w nieprzekraczalnym terminie do dnia 14 maja 2021 r.</p>
11	<p>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)</p>	<p>Kontrola została przeprowadzona zdalnie na następujących dokumentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umowa o dofinansowanie projektu INT 6; - umowa partnerstwa; - wnioski o dofinansowanie projektu INT 6; - wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta w systemie eMS; - wydruki z systemu księgowego beneficjenta – Gmina Miasto Koszalin; - oświadczenia Beneficjenta, - dokumenty promujące projekt. <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 – wersja papierowa.</p>

	<p>Pouczenie:</p>	<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 niepodpisanym egzemplarzem nr 2, <p>odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych.</p>
<p>12</p>	<p>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</p>	
	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr inż. Agnieszka Jakubowska</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr Margożata Bielecka</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p>  <p>mgr inż. Barbara Wójcik DYREKTOR Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p> </div> </div> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">Kategoria: Wolnyślo - Toruńsko - prace zdalne Skupki 2 i 213</p>	
<p>13</p>	<p>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</p>	
	<div style="text-align: center;"> <p>Z up. Prezydenta Miasta Sekretarz Miasta</p>  <p>Tomasz Czuzzak</p> </div>	