

PC.1410.10.2023. AL P. A. Leszczyńska
- do sprawy
g. 09.23 D Kosz.

Egzemplarz nr...1

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 12/23/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Koszalin
2	Adres jednostki kontrolowanej	Rynek Staromiejski 6/7, 75-007 Koszalin
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT167 pn. „Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland
4	Termin kontroli	18.07.2023 r. - 10.08.2023 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”, ▪ 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	▪ Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Rafał Mańczak – 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	▪ 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: ▪ kwalifikowalności wydatków, ▪ pomocy publicznej, ▪ oraz równości szans i niedyskryminacji. ▪ Sprawdzenie poprawności przestrzegania zasad PZP. ▪ 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.
8		<u>USTALENIA Z KONTROLI</u> Kontrolę przeprowadzono za pomocą narzędzi teleinformatycznych. Na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w 4 Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. Dokumenty z doboru próby stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT167. Do próby wylosowano następujące dokumenty: 1. Koszty personelu: LP/214/6 LP217/7 LP214/8 LP214/9 2. Koszty usług zewnętrznych: FV/214/14 FV214/15 3. Koszty podróży i zakwaterowania: 16/22 KSIP-III-3.0342.11.2022 4. Koszty biurowe i administracyjne: RZAL/214/1 FV/214/4 Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego. Centrum Usługowo – Doradcze Euroregionu Pomerania w Koszalinie (CUD KOSZALIN) realizuje swoje zadania poprzez wspieranie w kontaktach i pośrednictwo pomiędzy grupami docelowymi, które stanowią osoby zainteresowane współpracą polsko-niemiecką

min.: mali i średni przedsiębiorcy, osoby które chcą założyć działalność gospodarczą, stowarzyszenia, związki i placówki edukacyjne w ich działaniach o charakterze transgranicznym. W trakcie realizacji projektu CUD bezpłatnie przeprowadzono szereg szkoleń, konferencji i warsztatów, dzięki którym uczestnicy z grup docelowych bezpłatnie otrzymali wiedzę niezbędną do poszerzenia swoich kompetencji zawodowych. Uczestniczono w wyjazdach studyjnych i wyjazdach w ramach roboczych spotkań projektowych. Na bieżąco udzielano pomocy w nawiązywaniu kontaktów sprzyjających współpracy po stronie polskiej i po stronie niemieckiej oraz udzielano wsparcia merytorycznego w poszukiwaniu potencjalnych partnerów. W ramach projektu CUD Koszalin zatrudniono w całym wymiarze pracy dwóch pracowników, którzy realizują bieżące zadania projektu. Projekt sprzyja dalszej intensyfikacji współpracy oraz wzmocnieniu regionu pogranicza, przyczynia się do usieciowienia podmiotów gospodarczych i instytucji we wszystkich obszarach życia społecznego. Ostatecznie rezultatem działań ma być ożywienie rynku pracy, zwiększenie kompetencji interkulturalnych w regionie pogranicza oraz intensyfikacja stosunków współpracy na wszystkich płaszczyznach społecznych.

Projekt INT167 jest w trakcie realizacji i jest realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Sprawdzenie poprawności przestrzegania zasad PZP.

Podczas realizacji projektu Beneficjent przeprowadza procedury zamówień na usługi zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych obowiązującym w jednostce. Zamówień dokonywano w oparciu o udokumentowanie dokonanej analizy cen/cenników potencjalnych wykonawców zamówienia. W trakcie realizacji projektu w terminie objętym kontrolą z uwagi na niskie kwoty zamówień nie przeprowadzono przetargów publicznych.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Potwierdzono, że wydatki w wysokości 52 124,25 EUR, zweryfikowane w trakcie kontroli administracyjnej, stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.

Raport 1.1 za okres 01.01.2021 – 30.06.2021, kwota wydatków: 15 309,34 EUR

Raport 2.1 za okres 01.07.2021 – 31.12.2021, kwota wydatków: 7 842,05 EUR

Raport 3.1 za okres 01.01.2022 – 30.06.2022, kwota wydatków: 12 950,08 EUR

Raport 4.1 za okres 01.07.2022 – 31.12.2022, kwota wydatków: 16 022,78 EUR

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

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

Zarządzeniem Nr 76/20 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 1 lipca 2020 r. wprowadzono Zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim

w Koszalinie. Na tej podstawie, ewidencja operacji księgowych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Urząd Miasta Koszalin w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych. W planie kont przypisane dla projektu konta posiadają odpowiednią analitykę. Ponadto projekt jest identyfikowany poprzez nr księgi rachunkowej: 34 Urząd Miejski – Fundusze Unijne oraz kod projektu: 214 Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Markisch-Oderland.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby z kategorii: koszty personelu, koszty podróży i zakwaterowania, koszty biurowe i administracyjne, koszty ekspertów i usług zewnętrznych, które zostały przedstawione w Raportach: 1.1, 2.1, 3.1 i 4.1.

W związku z tym, KK zweryfikował operacje i zapisy na kontach:

- 130-34-214-1-.....- 75095-.....-1-1 Rachunek bieżący jednostki (rachunek projektu, kwalifikowalne),
 - 401-34-214-....- 75095-.... Zużycie materiałów i energii (zakup materiałów i wyposażenia),
 - 402-34-214-....- 75095-.... Usługi obce (zakup usług pozostałych),
 - 404-34-214-....- 75095-.... Wynagrodzenia (wynagrodzenia osobowe pracowników),
 - 405-34-214-....-75095-.... Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy),
 - 409-34-214-....-75095-.... Pozostałe koszty rodzajowe (podróże służbowe krajowe, podróże służbowe zagraniczne)
- wszystkie zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej tj. z czwartą cyfrą paragrafu 8 oraz 9.
- 222-34-214 Rozliczenie dochodów budżetowych (ewidencja wpływu refundacji 85%).

W trakcie kontroli ewidencji stwierdzono, że:

- wydatki objęte próbą ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- wszystkie wskazane wydatki zostały zaksięgowane w systemie księgowym Beneficjenta i są możliwe do identyfikacji,
- Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera, podatek VAT stanowi koszt projektu.

Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załączniki do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Do dnia kontroli Partner Projektu (PP_6) otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 44 305,59 EUR.

Kwalifikowalność podatku VAT

Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym w projekcie. Beneficjent w systemie eMS do każdego raportu z postępu realizacji projektu składał oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

Powstanie przychodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu.

	Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych	
	Dokumenty projektowe oraz miejsce pracy osób współfinansowanych z projektu INT167 zostały oznaczone informacją o współfinansowaniu z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. Sposób archiwizacji Beneficjent oświadczył, że wszelka dokumentacja związana z realizacją projektu, znajduje się w siedzibie Beneficjenta: - dokumenty księgowe – w Wydziale Księgowości, - dokumenty związane z zamówieniami publicznymi – w Wydziale Obsługi Inwestorów Kluczowych i Wspierania Przedsiębiorczości.	
	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 jest realizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie. Nie stwierdzono podwójnego finansowania. Projekt jest w trakcie realizacji.	
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.
10	Zalecenia pokontrolne	Brak
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu, ▪ Oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów, ▪ Oświadczenie w sprawie źródeł finansowania, ▪ Oświadczenie o kwalifikowalności VAT, ▪ Wydruki z kont księgowych – wersja elektroniczna, ▪ Protokół z oględzin – projekt „miękki” - nie dotyczy

12	Pouczenie: Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia: ▪ 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, ▪ odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych.
13	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:  STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego mgr inż. Agnieszka Jakubowska  STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego mgr Iwona Rudziewicz  STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego mgr Rafał Mańczak DATA: 28.08.2023r.
14	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data  z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO Karina Kmiecik ZASTĘPCA DYREKTORA Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego 28/08.2023r.

	DATA: 31.08.2023 r.
15	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data DATA: 31.08.2023 r.  PREZYDENT MIASTA Piotr Jedliński