

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 18/22/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Stepnica
2	Adres jednostki kontrolowanej	Ul. T. Kościuszki 4, 72-112 Stepnica
3	Nazwa i numer projektu	Projekt nr INT 52 pn. „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”
4	Termin kontroli	22 listopad do 09 grudnia 2022r.
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, ▪ § 1 ust. 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anita Romańczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego, ▪ Rafał Mańczak - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego
7	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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, ▪ sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie,

- realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego,
- sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską,
- 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 22.11.2022r. Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała 10 raportów partnera za okres: 01.09.2017 – 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:

8 Andrzej Wyganowski – Burmistrz Miasta i Gminy Stepnica,
 Ryszard Ławicki – Zastępca Burmistrza,
 Mariola Kwiryng – Sekretarz Gminy,
 Beata Rogalska - Skarbnik Gminy,
 Magdalena Ławicka – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Racimierzu – gminny moderator projektu.

Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego

Założeniami projektu była promocja zdrowego trybu życia wśród najmłodszych. Odbiorcami projektu zostali uczniowie dwóch Szkół Podstawowych w Racimierzu oraz Stepnicy biorących udział w projekcie. Harmonogram działań w projekcie Gminy Stepnica zakładał prowadzenie zajęć prozdrowotnych typu ciało - odżywianie – ruch, zajęć ruchowych, wyposażenie pracowni dietetycznych, sal w sprzęt sportowy. W ramach realizacji projektu dokonano adaptacji pomieszczeń na pracownie dietetyczne w obu placówkach 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: **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 Stepnica nie ponosiła wydatków bezpośrednio.

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez ZSP im. Konstantego Maciejewicza w Stepnicy w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez wprowadzenie odrębnego rachunku bankowego **130-002- R-k bieżący – „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”** oraz odrębnych kont analitycznych kosztów, na podstawie Zarządzenia nr 16/2020 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego im. Konstantego Maciejewicza w Stepnicy z dnia 27 lutego 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

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

KK zweryfikował zapisy na kontach:

013* - Pozostałe środki trwale w używaniu (koszty bieżące),

130-002 – R-k bieżący – z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

401-001 – Zużycie materiałów i energii – z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

402-001 – Usługi obce - z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

404-001 – Wynagrodzenia - z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

405-001 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”.

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez SP w Racimierzu w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez wprowadzenie zadania Zdrowe dzieci Zdrowych Gminach, odrębnego rachunku bankowego **130-002- R-k bieżący – „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”** oraz odrębnych kont analitycznych kosztów, na podstawie Zarządzenia nr 4/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Racimierzu z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

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

KK zweryfikował zapisy na kontach:

013* - Pozostałe środki trwałe w używaniu (koszty bieżące),

130-002 – R-k bieżący – z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

130* - Rachunek bieżący jednostki – z wyodrębnionym zadaniem „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

401-001 – Zużycie materiałów i energii – z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

402-001 – Usługi obce - z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

402* - Usługi obce – z wyodrębnionym zadaniem „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

404-001 – Wynagrodzenia - z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

405-001 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – z analityką na projekt - „Zdrowe dzieci w Zdrowych Gminach”,

Zapisy w systemie księgowym jednostek na wydzielonym na potrzeby zrealizowanego projektu zadaniu oraz kontach w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Wydatki ponoszone przed 11.2018 były ewidencjonowane w systemie księgowym na kontach bieżących na wyodrębnionym zadaniu „Zdrowe Dzieci w Zdrowych Gminach”. W wyniku kontroli stwierdzono, że PWS 04/2022 o nr referencyjnym 36/2022 nie została zaewidencjonowana na wyodrębnionych kontach księgowych w związku z przejściem na nowy system księgowy i tym samym zamknięciem kont projektowych. KK stwierdził, że wskazane wydatki zostały trwale wprowadzone w systemie księgowym i są możliwe do zidentyfikowania. 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 49 478,77 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 Stepnica 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:

- adaptacji pomieszczeń na pracownie dietetyczne,
- zakupu sprzętu sportowego, tablic interaktywnych, fontann wody pitnej dla dzieci,
- wyposażenia pracowni dietetycznych,
- prowadzenia zajęć prozdrowotnych z dietetykiem.

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 na terenie szkół, przed wejściem do pracowni dietetycznych, magazynów ze sprzętem sportowym.

Sposób archiwizacji

Dokumentacja związana z realizacją projektu INT 52 znajduje się w archiwum Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Stepnicy.

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.

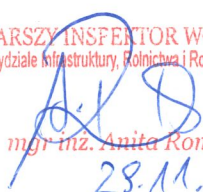


Podsumowanie ustaleń:

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

9

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

10	Zalecenia pokontrolne	Brak
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół z oględzin w trakcie kontroli na miejscu ▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu ▪ Oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów ▪ Oświadczenie o braku podwójnego dofinansowania, ▪ Informacja o realizacji projektu i osiągnięciu wskaźników, ▪ Zdjęcia z realizacji projektu.
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	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr inż. Anita Romańczyk 28.11.22r.</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr Rafał Mańczak 30.11.2022</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr Małgorzata Bielecka 30.11.2022 r.</p> </div> </div>	

14	Podpis Dyrektora/ Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
	<p style="text-align: center;">z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Karin Knaćcik</i> ZASTĘPCA DYREKTORA Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p> <p style="text-align: center;">30/11.2022.</p> <p>DATA:</p>
1	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
	<p style="text-align: center;">Z up. BURMISTRZA</p> <p style="text-align: center;"><i>mgr Eryka Ławicki</i> Zastępca Burmistrza</p> <p style="text-align: center;">30.11.2022</p> <p>DATA:</p>