

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 5 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Nowogródek Pomorski
2	Adres jednostki kontrolowanej	Mickiewicza 15 74-304 Nowogródek Pomorski
3	Nazwa i numer projektu	„Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Niemiecki i Polski jako język obcy.” INT128
4	Termin kontroli	13.06.2022 – 29.07.2022
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; Rafał Mańczak, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu; Andrzej Bell – Kierownik OEWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego.
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

		<p>dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych. 6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.
8	<p style="text-align: center;"><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></p> <p>Kontrolę przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w sześciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 20 180,19 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 10 749,61 EUR (co stanowi 53,27% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu).</p> <p>Kontrolowany projekt pn. „<i>Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Niemiecki i Polski jako język obcy.</i>” realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 13.02.2019 r. W trakcie realizacji projektu dokonano następujących zmian w umowie o dofinansowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 21.10.2019 r. dotyczyła podwyższenia kwoty dotacji, korekty redakcyjnej sformułowania korzyści w eMS, - 2. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 08.05.2020 r. dotyczyła podwyższenia kwoty dotacji, przesunięcia czsowego działań do dnia 31.01.2021, - 3. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 15.10.2021 r. dotyczyła zmiany formy spotkania na online, przesunięć środków do kategorii kosztów „Koszty wyposażenia” oraz „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych”. <p>Gmina Nowogródek Pomorski pełni w projekcie rolę Partnera projektu (PP_2), a odpowiedzialnym za realizację całego projektu jest Partner Wiodący Stadt Schwedt/Oder.</p> <p>Przedmiotem projektu była transgraniczna współpraca dot. kształcenia językowego. Celem projektu było rozszerzenie wspólnej oferty kształcenia. Do nauki języka obcego i poprawy kompetencji społeczno-kulturalnych niezbędna była współpraca i bezpośrednie kontakty uczniów i nauczycieli. Celem było nabycie językowych i społeczno-kulturalnych kompetencji, które będą mogły zostać wykorzystane w transgranicznym współżyciu i współpracy. Dzięki projektowi zostanie umożliwiona ciągłość nauki języka sąsiada od przedszkola przy wykorzystaniu powstałego w ramach projektu dopasowanego do wieku zbioru materiałów o charakterze regionalnym do nauki języka.</p> <p>Partner projektu (PP_2) w swoim zakresie oddelegował personel, który był zaangażowany na rzecz projektu, zatrudnił w ramach umów zlecenia nauczycieli języka niemieckiego oraz zawarł umowę z firmą zewnętrzną na prowadzenie zajęć językowych, zakupił wyposażenie sal multimedialnych, sprzęt komputerowy.</p>	

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 01.09.2019 r. do 28.02.2022 r. jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami. W składanych Raportach Beneficjent wskazywał na trudności w realizacji działań związanych z pandemią Covid-19 oraz znalezieniem nauczycieli do prowadzenia zajęć. Na podstawie dokumentacji projektu kontroler potwierdził realizację następujących działań, tj.:

- przeprowadzenie kursów z języka niemieckiego, na podstawie:

- * zawartej umowy zlecenia nr RO.2015.4.2020.KB w dniu 06.03.2020;
- * umowy nr BRG.272.41.2020 zawartej w dniu 02.11.2020 r. z firmą Szkoła Języków Obcych „Meritum” z siedzibą przy ul. Spokojnej 22 w Myśliborzu;
- * umowy nr BRG.272.37.2021 zawartej w dniu 01.09.2021 r. z firmą Szkoła Języków Obcych „Meritum” z siedzibą przy ul. Spokojnej 22 w Myśliborzu;
- * umowy zlecenia nr RO.2150.32.2021.KB zawartej w dniu 02.11.2021 r.;

- spotkanie tematyczne online.

Wyniki ustaleń prezentuje poniższa tabela:

Wskaźnik produktu Programu Współpracy	Planowana wartość głównych produktów w projekcie (dla wszystkich Partnerów)	Nazwa głównego produktu	Źródło danych/sposób pomiaru	Stan osiągnięcia wskaźnika przez Partnera
Kursy języka obcego	1400,00	liczba	Oświadczenie, Raporty, listy	175
Wspólne spotkania w celu praktycznego zastosowanie jęz.obcego – Liczba działań na rzecz wspólnej edukacji i kształcenia zawodowego	5	liczba	Raporty, dokumenty załączone do Raportów	1

Ponadto Partner projektu (PP_5) zakupił:

- wyposażenie do sal multimedialnych,
- sprzęt komputerowy,
- materiały niezbędne do prowadzenia zajęć, pomoce dydaktyczne.

na podstawie:

- umowy zawartej w dniu 25.06.2019 r. z firmą Diax PC Łukasz Kirys z siedzibą przy ul. Stycznia 16 w Barlinku na dostawę ekranu ze statywem, laptopów, rzutnika i drukarek,
- umowy zawartej w dniu 19.07.2019 r. z firmą Biuro Inżynieryjne Martex Marcin Puźniak z siedzibą w Krzeszowie na dostawę odtwarzaczy CD, telewizorów oraz

przedłużaczy,

- umowy zawartej w dniu 17.06.2019 r.z firmą F.H. „AKS” Kazimierz Szczygielski z siedzibą przy ul. Jagiellońskiej 14 w Przeworsku na dostarczenie materiałów niezbędnych do prowadzenia zajęć i słowników,
- umowy zawartej w dniu 15.12.2021 r.z firmą iuro Inżynieryjne Martex Marcin Puźniak z siedzibą w Krzeszowie na dostawę monitorów interaktywnych i aparatu fotograficznego.

Beneficjent zrealizował zadania związane z promocją projektu poprzez zamieszczenie na stronie internetowej gminy <https://www.nowogrodekpomorski.pl/budzet-obywatelski/682-gmina-nowogrodek-pomorski-realizuje-projekt-dofinansowany-przez-unie-europejska-ze-srodkow-europejskiego-funduszy-rozwoju-regionalnego-w-ramach-programu-wspolpracy-interreg-v-a-meklemburgia-pomorze-przednie-brandenburgia-polska> i w siedzibie gminy informacji o realizacji projektu oraz dofinansowaniu, na stronach szkół biorących udział w projekcie umieszczono odpowiednie informacje o realizacji projektu.

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

Zadeklarowane do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 20 758,22 EUR zostały pomniejszone w trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera przez Krajowego Kontrolera o nałożone korekty finansowe w wyniku stwierdzonego naruszenia zasady konkurencyjności.

W trakcie realizacji projektu zostały przeprowadzone poniższe postępowania w ramach programowej zasady konkurencyjności:

1. Tytuł postępowania: „Prowadzenie zajęć edukacyjnych z języka niemieckiego dla dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym”. Oznaczenie postępowania: BRG.271.5.2020.AF. W wyniku postępowania podpisano Umowę zlecenie Nr RO.2151.4.2020.KB z dnia 06.03.2020 r.

W wyniku weryfikacji administracyjnej wydatków KK stwierdził naruszenie zasady konkurencyjności w zakresie braku upublicznienia ogłoszenia w bazie konkurencyjności i nałożył korektę w wysokości 25%.

2. Tytuł postępowania: „Prowadzenie zajęć edukacyjnych z języka niemieckiego dla dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym”. Oznaczenie postępowania: BRG.271.20.2020.AF. W wyniku postępowania podpisano Umowę BRG.272.41.2020 z dnia 02.11.2020 r.

W wyniku weryfikacji administracyjnej wydatków KK stwierdził naruszenie zasady konkurencyjności w zakresie braku upublicznienia ogłoszenia w bazie konkurencyjności i nałożył korektę w wysokości 25%.

3. Tytuł postępowania: „Prowadzenie zajęć edukacyjnych z języka niemieckiego dla dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym”. Oznaczenie postępowania: BRG.271.10.2021.AF. W wyniku postępowania podpisano Umowę BRG.272.37.2020 z dnia 01.09.2021 r.

W wyniku weryfikacji administracyjnej wydatków KK stwierdził naruszenie zasady konkurencyjności w zakresie braku upublicznienia ogłoszenia w bazie konkurencyjności i nałożył korektę w wysokości 25%.

4. Tytuł postępowania: „Prowadzenie zajęć edukacyjnych z języka niemieckiego dla dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym”. Oznaczenie postępowania: BRG.271.16.2021.AF. W wyniku postępowania podpisano Umowę zlecenie Nr RO.2150.32.2021.KB z dnia 02.11.2021 r.

W wyniku weryfikacji administracyjnej wydatków KK stwierdził naruszenie zasady konkurencyjności w zakresie braku upublicznienia ogłoszenia w bazie konkurencyjności i nałożył korektę w wysokości 25%.

Ponadto, na podstawie charakteru oraz wielkości pozostałych poniesionych wydatków ustalono, że zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

Zamówień Publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie oraz zachowania programowej zasady konkurencyjności.

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

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.

Zarządzeniem nr 98/19 Wójta Gminy Nowogródek Pomorski z dnia 31 grudnia 2019 r. przyjęto zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski związane z realizacją zadania pod nazwą „Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Niemiecki i Polski jako język obcy” współfinansowanego z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie wylosowanej próby dokumentów dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w sześciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 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
1.1	5.1	FA/1/07/2019	dostawa komputerów, drukarek, rzutnika oraz ekranu projekcyjnego	11 147,49	2084,49	11 147,49	2 584,98
2.1	4.1	FAFp/3860/2019/01-MG	"zakup materiałów na spotkania dzieci	2 757,70	515,67	2 757,70	627,87
2.1	3.1	12/2020	zwrot kosztów dojazdu na spotkanie ewaluacyjne	131,22	0,00	131,22	29,87
4.1	1.4	6/2021	zajęcia z języka niemieckiego	1 560,00	0,00	1 560,00	334,19
4.1	1.5	13/2021	zajęcia z języka niemieckiego	2 470,00	0,00	2 470,00	529,14
4.1	1.6	372	Koordynator projektu	438,00	0,00	438,00	93,83

4.1	1.7	422	Koordinator projektu	438,00	0,00	438,00	93,83
6.1	1.1	46/2021	zajęcia z języka niemieckiego	4 590,00	0,00	4 590,00	1 000,98
6.1	5.1	4/2022	dostawa sprzętu	22 539,82	2353,82	22 539,82	4 915,45
6.1	4.1	33276	gadżety reklamowe	2 473,78	462,58	2 473,78	539,47

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Gminę Nowogródek Pomorski w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez zastosowanie symbolu Ó - Edukacja językowa dzieci w wieku przedszkolnym i wczesnoszkolnym. Wydatki ujmowane się w rozbiciu na źródła finansowania z odpowiednią czwartą cyfrą. Koszty kwalifikowane związane z projektem ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (zespół kont 4). Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach w zespole 4, 0 i 1. W przypadku listy płac za 10/2020 na koncie projektowym zaewidencjonowano wynagrodzenie w wysokości mniejszej o 100 zł. W PK nr 48/2020 zadekretowano do zaksięgowania na koncie 404-W-75023-4010-1 brakującą kwotę, co zostało potwierdzone przez KK.

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

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 4 327,25 EUR.

Zapisy na kontach księgowych w zakresie objętym projektem pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. KK stwierdził, że na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu Beneficjent dokonał przyjęcia zakupionego wyposażenia oraz część została przekazana jednostek uczestniczących w projekcie.

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

Zespół kontrolujący potwierdził 20.07.2022 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 Gmina Nowogródek Pomorski, NIP 5971644837, jest czynnym podatnikiem VAT od 01.05.2004 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 odzyskania podatku VAT poniesionego w ramach zrealizowanego projektu. Na podstawie złożonej dokumentacji kontrolujący nie stwierdzili aby zakupione usługi, wyposażenie i towary w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Gmina Nowogródek Pomorski realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Zespół kontrolujący nie stwierdził, aby beneficjent osiągnął dochody wygenerowane w związku z realizacją projektu.

	<p><u>5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.</u></p> <p>Beneficjent przestrzegał zasad informacji i promocji projektu poprzez zamieszczenie w siedzibie gminy oraz na stronie internetowej informacji o realizacji projektu i o uzyskanym dofinansowaniu na realizację niniejszego projektu. Szkoły podstawowe biorące udział w projekcie zamieściły informacje o realizacji projektu. Ponadto zakupiony sprzęt oraz gadżety zostały oznaczone logo programu.</p> <p><u>6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.</u></p> <p>Na podstawie treści oświadczenia w sprawie archiwizacji dokumentów oraz przesłanej dokumentacji zdjęciowej stwierdzono, że dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera.</p> <p><u>Podsumowanie ustaleń.</u></p> <p>W wyniku weryfikacji wskazanych powyżej obszarów stwierdzono, że zatwierdzone wydatki kwalifikowalne obejmujące okres od 01.03.2019 r. do 28.02.2022 r. poniesione zostały zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz zgodne są z zasadami kwalifikowalności obowiązującymi w Programie INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.</p>	
9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości
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: