

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 26 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego
2	Adres jednostki kontrolowanej	pl. Kilińskiego3,70-414Szczecin
3	Nazwa i numer projektu	„Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina” INT179
4	Termin kontroli	16.12.2022 – 22.12.2022
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.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Małgorzata Bielecka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Anita Romańczyk, starszy inspektor wojewódzki 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 prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych. 6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.
8		

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę na zakończenie realizacji projektu przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów, które zostały przedstawione w pięciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.05.2020 r. do 31.10.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 763 079,67 EUR zadeklarowanych kosztów. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 352 241,14 EUR (co stanowi 46,32 % zadeklarowanych wydatków w ramach projektu). Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT179 w elektronicznym systemie eMS oraz w wersji elektronicznej przesłanej do KK.

Kontrolowany projekt pn. „*Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina*” realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 09.11.2020 r. W trakcie realizacji projektu dokonano zmiany do umowy na podstawie aneksu z dnia 11.08.2022 r. dot. przedłużenia okresu trwania projektu oraz przesunięcia środków projektowych pomiędzy Partnerami LP_1, PP_4 oraz PP_5.

Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego pełni w projekcie rolę Partnera Projektu (PP_3).

Zgodnie z zapisami wniosku, głównym celem projektu jest intensyfikacja współpracy instytucji w Transgranicznym Regionie Metropolitalnym Szczecina poprzez wspólne dostarczenie rzetelnych dowodów na temat powiązań i trendów rozwojowych w Regionie, włączenie grup interesariuszy we wspólną dyskusję o potrzebach Regionu, polepszenie współpracy sieciowej instytucji, wdrożenie systemowej koordynacji działań i wymiany informacji o Regionie Metropolitalnym Szczecina, spójną identyfikację wizualną skutkującą rozpowszechnieniem wiedzy i rozpoznawalności Transgranicznego Regionu Metropolitalnego Szczecina. Projekt przyczynia się do realizacji celu szczegółowego Programu oraz do zwiększenia poziomu akceptacji sąsiada i do rozbudowy instytucjonalnej współpracy sieciowej pomiędzy jednostkami administracji, organizacjami pozarządowymi (NGO), stowarzyszeniami, uczelniami wyższymi i innymi podmiotami z Regionu Metropolitalnego Szczecina trwale oddziałując na rozwój strukturalny przygranicza. Jest to możliwe dzięki wspólnemu określeniu potrzeb i kierunków rozwoju Regionu, podjęciu wyzwania stałego monitoringu jego rozwoju oraz realizacji przejrzystych zasad współpracy sieciowej.

Partner Projektu (PP_3) w swoim zakresie oddelegował personel, który był zaangażowany na rzecz projektu, był odpowiedzialny za organizację warsztatów "Transport regionalny i mobilność", brał udział w spotkaniach roboczych.

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 01.05.2020 r. do 31.10.2022 r. jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami. Na podstawie dokumentacji projektu kontroler potwierdził realizację następujących działań, tj.:

- organizacja warsztatów regionalnych pn. "Transport regionalny i mobilność w TRMS",
- realizacja raportu powarsztatowego w zakresie "Transport regionalny i mobilność pn. "Inwentaryzacja danych - dostępność a potrzeby monitoringu Regionu Metropolitalnego Szczecina w zakresie transport regionalny i mobilność transgraniczna".

Partner Projektu (PP_3) zrealizował działania w projekcie na podstawie:

- umowy zawartej w dniu 27.08.2020 r. z Gminą Miasto Szczecin – Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Rehabilitacji z siedzibą w Szczecinie przy ul. Wł. Szafera 7, na wynajem sal konferencyjnych w celu przeprowadzenia warsztatów,
- umowy zawartej w dniu 09.09.2020 r. z Gminą Miasto Szczecin – Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Rehabilitacji z siedzibą w Szczecinie przy ul. Wł. Szafera 7, na wykonanie usługi gastronomicznej polegającej na przygotowaniu cateringu podczas wynajęcia sal konferencyjnych,
- umowy zawartej w dniu 21.08.2020 r. z firma Impresariat Zachodniopomorski Ludwik Kurek z siedzibą w Szczecinie przy ul. Świetojańskiej 37, na usługi tłumaczenia ustnego (szeptanego) warsztatów „Inwentaryzacja danych - dostępność a potrzeby monitoringu Regionu Metropolitalnego Szczecina” w zakresie transport regionalny i mobilność z j. polskiego na j. niemiecki oraz z j. niemieckiego na j. polski,
- umowy zawartej w dniu 26.08.2020 r. na opracowanie prezentacji pn. „Transport regionalny i mobilność”,
- umowy zawartej w dniu 20.07.2020 r. z firma Mateusz S. Zaremba z siedzibą w Warszawie przy ul. Tamka 29/58, na przeprowadzenie warsztatów pn. "Inwentaryzacja danych - dostępność a potrzeby monitoringu Regionu Metropolitalnego Szczecina" w zakresie transport regionalny i mobilność wraz z przygotowaniem raportu powarsztatowego.

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

Zgodnie z zapisami Wniosku projektowego Beneficjent oddelegował zespół projektowy.

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 55 302,70 EUR stanowią w całości wydatki kwalifikowalne. W trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera oraz w trakcie kontroli na zakończenie, Krajowy Kontroler nie dokonywał pomniejszych poświadczanych wydatków i nie nakładał korekt.

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

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/Z/III/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. Zarząd Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego z siedzibą w Szczecinie ustalił zasady polityki rachunkowości Biura SSOM.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano wylosowanej próby dokumentów, dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w pięciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.05.2020 r. do 31.10.2022 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
4.1	1.4	Lista płac za miesiąc grudzień 2021 r.	Wynagrodzenie	7162,8	0,00	1 790,70	382,06
4.1	1.5	Lista płac nr 12 za miesiąc grudzień 2021 r.	Wynagrodzenie	7162,8	0,00	1 790,70	382,06
4.1	1.6	Lista płac nr 12 za miesiąc grudzień 2021 r.	Wynagrodzenie	7162,8	0,00	3 581,40	764,12
4.1	1.7	Lista płac nr 1 za miesiąc styczeń 2022	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	1 969,76	420,26
4.1	1.8	Lista płac nr 1 za miesiąc styczeń 2022	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	1 969,76	420,26
4.1	1.9	Lista płac nr 1 za miesiąc styczeń 2022	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	3 939,54	840,54
4.1	1.10	Lista płac nr 2 za miesiąc luty 2022	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	3 939,54	840,54
4.1	1.11	Lista płac nr 11 za miesiąc luty 2022 r.	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	1 969,76	420,26
4.1	1.12	Lista płac nr 2 za miesiąc luty 2022 r.	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	1 969,60	420,23
4.1	1.13	Lista płac nr 3 za miesiąc marzec 2022	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	3 939,54	840,54
4.1	1.14	Lista płac nr 3 za miesiąc	wynagrodzenie	7879,08		1 969,77	

		marzec 2022			0,00		420,27
4.1	1.15	Lista płac nr 3 za miesiąc marzec 2022 r.	Wynagrodzenie	7879,09	0,00	1 969,77	420,27
4.1	1.16	Lista płac nr 4 za miesiąc kwiecień 2022	Wynagrodzenie	7879,08	0,00	3 939,54	840,54
4.1	1.17	Lista płac nr 4 za miesiąc kwiecień 2022 r.	Wynagrodzenie	7 879,08	0,00	1 969,77	420,27
1.1	4.5	Lista zleceń nr 9 za miesiąc wrzesień 2020	Opracowanie prezentacji pn. "Transport regionalny i mobilność"	2 000,00	0,00	2 000,00	432,66
2.1	4.1	19/2020	Warsztaty i raport warsztatowy	17 220,00	3 220,00	17 220,00	3 771,84

Ewidencja księgowa wydatków poniesonych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu syntetycznego konta **501-02-04 – Projekt INT179**. Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu.

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

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 169 869,80 PLN.

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 19.12.2022 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 Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego, NIP 8512942637, jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym od 01.10.2005 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 i wyposażenie w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Województwo Zachodniopomorskie - Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 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 prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Beneficjent umieścił plakat w swojej siedzibie oraz oznaczył stanowiska pracy, które były finansowane w ramach projektu ponadto na swojej stronie umieścił informacje dot. projektu <http://som.szczecin.pl/2020/09/16/transport-regionalny-i-mobilnosc-w-trms/>; <http://som.szczecin.pl/2020/09/18/model-transgranicznego-monitoringu-innowacyjne-sposoby-pozyskiwania-danych-w-regionie-metropolitalnym-szczecina/>; <http://som.szczecin.pl/2022/03/16/konsultacje-transgranicznego-modelu-monitoringu/>. Partner nie był odpowiedzialny za przygotowanie materiałów na konferencje i warsztaty oraz broszur.

6. 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 01.05.2020 r. do 31.10.2022 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.

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: