

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 20 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Kołobrzeg
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Ratuszowa 13, Korsarzy 34, 78-100 Kołobrzeg
3	Nazwa i numer projektu	„Analiza transgranicznej turystyki rowerowej wraz z rozbudową wybranych odcinków międzynarodowej trasy rowerowej R10 w nadmorskim obszarze Euroregionu Pomerania” INT60
4	Termin kontroli	13.12.2022 – 20.12.2022 (15.12.2022 r. oględziny na miejscu realizacji projektu)
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	Andrzej Bell, Kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Małgorzata Bielecka, 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 i roboty budowlane zostały dostarczone. 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, - zamówień publicznych, - prawa budowlanego i ochrony środowiska, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności produktów dla osób z niepełnosprawnościami w ramach koncepcji uniwersalnego projektowania. 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.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę realizacji projektu przeprowadzono na podstawie dokumentów dotyczących 100% wydatków wykazanych w 4 wnioskach o płatność złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.03.2017 r. do 31.08.2022 r. oraz dostarczonych przez Partnera Wiodącego projektu do dnia zakończenia czynności kontrolnych, które to dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT60.

1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi i roboty budowlane zostały dostarczone.

Celem zrealizowania projektu Partner zawarł 4 kontrakty, jak w poniższym zestawieniu:

1. Roboty budowlane, „Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela”, umowa nr 18/I/2017 z dnia 16.04.2017 r.
2. Roboty budowlane, „Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela - etap II w km 0,000 - 2+347,76” umowa nr 10/I/2018 z dnia 08.02.2018 r.
3. Roboty budowlane, „Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela w km 0,000 - 1+304,5”, umowa nr 17/I/2018 z dnia 06.03.2018 r.
4. Usługa, „Nadzór inwestorski w branży drogowej i konstrukcyjnej”, umowa nr 16/I/2018 z dnia 01.03.2018 r.

Roboty budowlane i usługi zostały dostarczone, odebrane i zapłacone, co potwierdzają sprawdzone, przejściowe świadectwa płatności, protokoły odbioru oraz dowody księgowe załączone do wniosków o płatność i poddane weryfikacji w trakcie kontroli. Informacje zawarte w 4 kolejnych wnioskach o płatność nr 1.1, 2.1, 10.1 i 11.1 są zgodne z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu z dnia 28.08.2019 r. Budżet projektu w części dotyczącej Partnera Wiodącego (LP_1) Gminy Miasta Kołobrzeg wynosił 1.268.114,77 EUR. Wartość wydatków poświadczonych w 3 pośrednich wnioskach o płatność (nr 1.1, 2.1, 10.1) wynosi 1.177.804,45 EUR. Całkowita kwota wnioskowana przez partnera 1.180.024,92 EUR (końcowy wniosek o płatność nr 11.1 na kwotę 2.220,47 EUR. Kwota niewykorzystana wynosi 88.089,85 EUR. Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, - zamówień publicznych, - prawa budowlanego i ochrony środowiska, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności produktów dla osób z niepełnosprawnościami w ramach koncepcji uniwersalnego projektowania.

Przedstawione do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 1.180.024,92 EUR stanowią w całości wydatki kwalifikowalne. W trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera oraz w trakcie kontroli na miejscu w trybie zdalnych, Krajowy Kontroler nie pomniejszał wydatków i nie nakładał korekt.

W trakcie realizacji projektu przeprowadzono 3 kontrole ex-post udzielonych zamówień na zadania 1-3 wskazane w p.1 niniejszej informacji pokontrolnej – wynik pozytywny. Partner nie udzielał zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności. Inwestycja pn. „Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela - etap II w km 0,000 - 2+347,76” będąca przedmiotem projektu realizowana była na podstawie decyzji 9/2017 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 13.01.2017 r. w obrębie technicznego pasa nadmorskiego oraz decyzji nr 690/2016 Starosty Kołobrzieskiego z dnia 12.10.2016 r. w pozostałym zakresie. Obie procedury administracyjne uwzględniały ocenę oddziaływania inwestycji na środowisko. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z projektem architektoniczno-budowlanym uwzględniającym zasady uniwersalnego projektowania celem dostępności dla osób niepełnosprawnych. Projekt o neutralnym wpływie na polityki horyzontalne dotyczące równości szans i niedyskryminacji oraz równości płci. W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła.

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

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby, tj. min. 10% wartości wydatków z każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w Raportach partnera. Opis doboru próby KK załączył do dokumentacji kontrolnej.

Kontroli poddano następujące dokumenty księgowe z wylosowanej próby:

Raport partnera	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 euro
1.1	6.1	3/07	Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela	1 390 189,05	259 954,05	1 390 189,05	317 329,55
2.1	6.1	16/2016	Nadzór inwestorski	7 988,85	1 493,85	7 988,85	1 821,23
2.1	6.2	8/06	Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela	831 047,29	155 399,09	831 047,29	189 455,66
2.1	6.5	13/07	Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela	1 173 576,24	219 449,22	1 173 576,24	267 542,74
11.1	4.1	BN.0001.07.2022	Uzupełnienie badań ankietowych w mieście Barth (Niemcy) i opracowania naukowego pn. Analiza transgranicznej turystyki rowerowej wraz z rozbudową wybranych odcinków międzynarodowej trasy rowerowej R10 w nadmorskim obszarze Euroregionu Pomerania.	10 376,28	1 940,28	10 376,28	2 220,47

Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z zestawienia wydatków objętych kontrolą o łącznej kwocie 1.180.024,92 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 778.369,65 EUR (co stanowi 65,96% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu).

Zarządzeniem nr Nr 128/15 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz 128/19 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 18 grudnia 2019 r. wprowadzono „Politykę rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – organu i jednostki budżetowej Urząd Miasta Kołobrzeg”. Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Miasto Kołobrzeg w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez utworzenie wyodrębnionych kont analitycznych. W układzie wykonawczym budżetu, projekt identyfikowalny jest przez poz. 1307 w planie wydatków i 5063 w planie dochodów.

KK na podstawie wylosowanej próby zweryfikował zapisy na kontach:

080-22-1 - Śr. trwałe w budowie - Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela par. 6050

130-6-22 - Rachunek inwestycyjny jednostki budżetowej Urzędu Miasta Kołobrzeg - Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela

130-22 - Rachunek Bankowy - Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela (zad. „Przebudowa ścieżki rowerowej do Podczela” w ramach projektu "Analiza transgranicznej turystyki rowerowej wraz z rozbudową wybranych odcinków międzynarodowej trasy rowerowych R10 w nadmorskim obszarze Euroregionu Pomerania")

402-439-22 – Usługi obce - Zak. usług eksperckich, analiz i opinii – analiza transgranicznej turystyki rowerowej.

Beneficjent sklasyfikował dochody i wydatki na podstawie *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* oraz *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*, stosując jako wyróżnik środków pomocowych czwartą cyfrę paragrafu wskazującą źródło finansowania:

a) 7 – wydatki płatne ze środków europejskich,

b) 9 – środki własne Miasta Kołobrzeg.

Beneficjent złożył wyjaśnienie dotyczące zastosowanej błędnej czwartej cyfry paragrafu dla środków EFRR.

Zapisy w systemie księgowym na wydzielonych kontach analitycznych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. 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 Wiodący otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 1 739 458,95 EUR, z czego Partnerom projektu przekazał w prawidłowej wysokości środki w kwotach: PP_2 – 467 349,99 EUR oraz PP_3 – 506 536,08 EUR.

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

Gmina Miasto Kołobrzeg 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 zrealizowana w ramach projektu inwestycja mogła być wykorzystana do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Partner Wiodący realizując projekt nie dokonywał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. W ewidencji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera. Zespół kontrolujący nie stwierdził dochodów wygenerowanych w związku z realizacją dofinansowanej inwestycji.

5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Partner projektu przestrzegał zasad informacji i promocji projektu. Na dokumentacji projektowej znajduje się informacja o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach INTERREG VA oraz emblemat Unii Europejskiej. Informacja o projekcie jest umieszczona na stronie głównej www Gminy Miasto Kołobrzeg: <https://i-kolobrzeg.pl/> oraz na podstronie dedykowanej projektom i programom: <https://i-kolobrzeg.pl/strona-3438-analiza-transgranicznej-turystyki.html>. Na potrzeby promocji projektu działa również strona internetowa: <http://new.barth.kolobrzeg.pl/> W miejscu realizacji projektu ustawiono dwie tablice pamiątkowe – na obydwu końcach wybudowanej ścieżki rowerowej. Ulotki reklamowe wydane w ramach projektu są dystrybuowane w punkcie informacji turystycznej w kołobrzesckim Ratuszu. Do dokumentacji kontrolnej załączono odpowiednią dokumentację fotograficzną.

6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera. Termin przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z wymogami programu obowiązuje do dnia 31.12. roku następującego po upływie okresu trwałości projektu. Do dokumentacji kontrolnej załączono stosowną dokumentację fotograficzną.

Podsumowanie ustaleń.

Projekt nr INT60 pod nazwą: „Analiza transgranicznej turystyki rowerowej wraz z rozbudową wybranych odcinków międzynarodowej trasy rowerowej R10 w nadmorskim obszarze Euroregionu Pomierania” w części dotyczącej Partnera Wiodącego (LP_1) Gminy Miasta Kołobrzeg został zrealizowany prawidłowo.

9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	Nie stwierdzono
10	Zalecenia pokontrolne	Nie sformułowano
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin/ jeśli dotyczy/)	Protokół oględzin z dnia 15.12.2022 r. wraz z dokumentacją fotograficzną.
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	
	Kołobrzeg, dnia:	