

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR IN.IV.804.3.11.2022

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Kłodzki
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Okrzei 1 57-300 Kłodzko
3	Nazwa i numer projektu	Czesko-polski Szlak Grzbietowy – część wschodnia, nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001254
4	Termin kontroli	22.08 - 31.10.2022
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • art. 22 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.) • Wytyczne dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014 – 2020 z dnia 08 grudnia 2021 r. • § 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Opolskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 23 października 2015 r. z późn. zm.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> • Wioletta Łanowska - kierownik zespołu kontrolującego • Adam Tworek - członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	<p>Zakres kontroli obejmuje weryfikację:</p> <ul style="list-style-type: none"> • czy współfinansowane w ramach projektu towary i usługi zostały dostarczone, a stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym w Raportach z części realizacji projektu i jest zgodny z Decyzją w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, zgodnie z którą Powiat Kłodzki pełni rolę partnera projektu; • czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku z realizowanym projektem, zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z prawem oraz wymaganiami dokumentów programowych, zasad krajowych i unijnych. <p>Okres objęty kontrolą: od 01.04.2018 r. do 30.06.2022 r.</p>

Brak doboru próby dokumentów do kontroli. Wszystkie wydatki (8 szt) zrealizowane przez beneficjenta w projekcie zostały skontrolowane podczas weryfikacji administracyjnej raportu częściowego nr 4 i 5. Kontrola odbyła się w formie zdalnej, jak również w siedzibie beneficjenta (ogłędziny na miejscu, przegląd oryginałów dokumentacji projektu).

USTALENIA Z KONTROLI

/zgodnie z obszarami ujętymi w liście sprawdzającej z kontroli/

1. Kontrola wykonania działań zaplanowanych w projekcie

Kontrolę przeprowadzono po zakończeniu realizacji projektu.

Zespół kontrolujący stwierdził, że informacje nt. zrealizowanego projektu, przedstawiane przez beneficjenta w Raportach częściowych nr 1 - 7 są zgodne z faktycznie wykonanymi działaniami, w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie z uwzględnieniem zmian (1-34) i aneksów (1-6) do decyzji o przyznaniu dofinansowania. Taka ocena wynika m. in. z przeprowadzonych ogłędzin na miejscu realizacji projektu. Protokół z ogłędzin stanowi załącznik do informacji pokontrolnej.

Oryginały dokumentów dotyczące projektu są przechowywane w siedzibie beneficjenta. Dokumentacja jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Dokumenty księgowo są opisane w sposób wskazujący, iż nie zostały sfinansowane z różnych źródeł. W trakcie realizacji projektu beneficjent dokonał 1 zamówienia na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (dot. robót budowlanych). Zamówienie zostało zweryfikowane przez kontrolera krajowego i zatwierdzone w dniu 31.12.2020r.

2. Kontrola osiągnięcia wskaźników

We wniosku aplikacyjnym zaplanowano realizację 2 wskaźników:

1. *Liczba elementów infrastruktury udostępniającej/zwiększającej wykorzystanie dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego*, planowana wartość: 1 element. W Raporcie końcowym z części realizacji projektu beneficjent wykazał wskaźnik na poziomie 1,0 (100 % zaplanowanej wartości),
2. *Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne*, planowana wartość ilości odwiedzin 5000. W Raporcie końcowym z części realizacji projektu beneficjent wykazał wskaźnik na poziomie 5000 (100 % zaplanowanej wartości),

3. Kontrola ewidencji księgowej

Ewidencja księgowa zapewnia wiernie, prawidłowe i rzetelne odzwierciedlenie w księgach rachunkowych treści ekonomicznych operacji gospodarczych. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, prawidłowo opisane, zadekretowane i zatwierdzone przez osoby upoważnione. Wydatki poniesione w ramach projektu są wydzielone w ewidencji księgowej beneficjenta dla jednostki o kodzie 82 - Czesko - Polski Szlak Grzbietowy - część wschodnia - projekt Starostwo Powiatowe.

4. Kontrola wydatków - Koszty personelu

Koszty personelu rozliczane są ryczałtem w wysokości 2,29% wydatków kwalifikowalnych. W raportach nr 4 i 5, w którym rozliczone zostały wszystkie wydatki dotyczące projektu, wysokość ryczałtu na koszty personelu zostały wykazane w wysokości zgodnej z zapisami decyzji o przyznaniu dofinansowania dla partnera projektu.

5. Kontrola wydatków - Wydatki biurowe i administracyjne:

Beneficjent rozliczał wydatki biurowe i administracyjne (koszty pośrednie) w formie ryczałtu. W trakcie kontroli stwierdzono, że łączna wartość kosztów pośrednich nie przekracza 15% łącznej wartości kosztów personelu wykazanych we wszystkich Zestawieniach dokumentów.

6. Kontrola wydatków - Koszty podróży i zakwaterowania: nie dotyczy (brak wydatków)

7. Kontrola wydatków - wydatki dot. kategorii – Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatki dotyczące nadzoru inwestorskiego nad budową wieży na Górze Kłodzkiej, wykonania i montażu tablicy promocyjnej i 4 tablic informacyjnych oraz czujnika ruchu turystycznego były zaplanowane w projekcie i zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem. Koszty zostały prawidłowo udokumentowane, beneficjent przekazał dowody zrealizowania działań zaplanowanych w projekcie - dokumentację fotograficzną z otwarcia wieży widokowej na Orlicy. Wydatki poniesione w tej kategorii przez beneficjenta zostały szczegółowo zweryfikowane w 100 % przy raportach 4 i 5 i zatwierdzone w całości, w związku z czym kontroler krajowy w trakcie kontroli na miejscu uznał te wydatki za poniesione i rozliczone zgodnie z prawem krajowym i zasadami programowymi.

8. Kontrola wydatków - Wydatki na wyposażenie: nie dotyczy (brak wydatków)

9. Kontrola wydatków - Roboty budowlane i infrastruktura:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż wydatki na budowę wieży widokowej na Górze Kłodzkiej były zaplanowane w projekcie i zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki poniesione w tej kategorii przez beneficjenta zostały szczegółowo zweryfikowane w 100 % przy raporcie nr 4 i 5 i zatwierdzone w całości, w związku z czym kontroler krajowy w trakcie kontroli na miejscu uznał te wydatki za poniesione i rozliczone zgodnie z prawem krajowym i zasadami programowymi. Wydatki zostały poniesione w oparciu o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, skontrolowane i zatwierdzone przez kontrolera krajowego w dniu 31.12.2020r.

10. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji

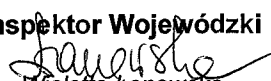
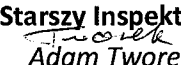
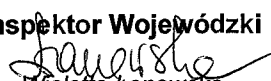
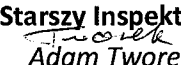
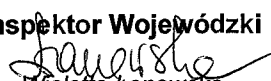
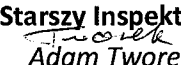
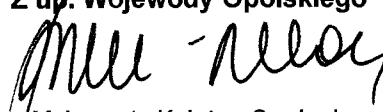
Zespół kontrolujący stwierdził w trakcie przeprowadzonych oględzin w dniu 12.10.2022r. oraz dokumentacji zdjęciowej, którą beneficjent przekazywał wraz z Raportami z części realizacji projektu przestrzeganie przez beneficjenta obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu, tzn.:

- dokumenty i materiały związane z realizacją projektu, materiały informacyjno-promocyjne (typu tablice informacyjne, plakaty zostały oznaczone logo programu, symbolem UE, zawierały informacje o dofinansowaniu z EFRR;
- w ogólnodostępnym miejscu w Powiecie Kłodzkim umieszczono plakat z informacjami na temat projektu oraz otrzymanego wsparcia finansowego z UE;
- na stronie internetowej beneficjenta zamieszczono odpowiednią informację o realizacji projektu ze środków UE/EFRR wraz z logo Programu.

11. Kontrola kwalifikowalności VAT

Beneficjent o identyfikatorze podatkowym NIP (8831680036) figuruje w rejestrze VAT. W trakcie realizacji projektu podatek VAT został zakwalifikowany do refundacji na podstawie składanych oświadczeń o kwalifikowalności podatku VAT przy raportach od 1-7. Na zakończenie projektu beneficjent złożył oświadczenie za okres od 01.04.2018 do 30.06.2022r. o tym, że realizując projekt nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego podatku VAT oraz że zakupione w ramach projektu towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT. Kontrola ewidencji księgowej oraz opisy dokumentów księgowych potwierdzają zasadność uznania podatku VAT jako koszt kwalifikowalny w projekcie.

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

	<p>12. Podsumowanie</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że współfinansowane w ramach projektu towary i usługi zostały dostarczone, a stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym w Raportach od 1 do 7 z części realizacji projektu i jest zgodny z Decyzją w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska 2014-2020, zgodnie z którą Powiat Kłodzki pełni rolę partnera projektu. Wydatki weryfikowane w ramach próby zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami kwalifikowalności Programu Interreg V-A. W trakcie kontroli na miejscu nie stwierdzono nieprawidłowości w ramach zrealizowanego projektu, skutkujące korektą wydatków kwalifikowalnych.</p>			
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	- ND		
10	Zalecenia pokontrolne	- ND		
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	Protokół oględzin wraz z dokumentacją zdjęciową.		
12	<p>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> <p>Inspektor Wojewódzki  Wioletta Łanowska 29.11.2022</p> </td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> <p>Starszy Inspektor  Adam Tworek 30.11.2022</p> </td> </tr> </table>		<p>Inspektor Wojewódzki  Wioletta Łanowska 29.11.2022</p>	<p>Starszy Inspektor  Adam Tworek 30.11.2022</p>
<p>Inspektor Wojewódzki  Wioletta Łanowska 29.11.2022</p>	<p>Starszy Inspektor  Adam Tworek 30.11.2022</p>			
13	<p>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</p> <p>Z up. Wojewody Opolskiego  Małgorzata Kałuża - Swoboda Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości</p> <p>Opole, DATA: 02.12.2022r.</p>			

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data	
14	<p>K 20 02 10</p> <p>DATA: 12.12.2022</p> <p>Z up. STAROSTY</p> <p><i>Piotr Marchewka</i></p> <p>Etatowy Członek Zarządu</p>