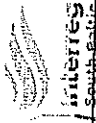


**CONTROL REPORT (INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI) No 4/2020/PB**



<p><b>1</b></p> <p>Name of controlled entity (Nazwa jednostki kontrolowanej)</p>	<p><b>Województwo Zachodniopomorskie</b></p>
<p><b>2</b></p> <p>The address of the controlled entity (Adres jednostki kontrolowanej)</p>	<p>ul. Korsarzy 34, 71-540 Szczecin</p>
<p><b>3</b></p> <p>Name and number of the project (Nazwa i numer projektu)</p>	<p>Biking South Baltic: Promotion and development of the Baltic Sea Cycle Route (Route No. 10) in Denmark, Germany, Lithuania, Poland and Sweden STHB.02.01.00-22-0067/16</p>
<p><b>4</b></p> <p>Date of verification (Termin kontroli)</p>	<p>5-6.02.2020</p>
<p><b>5</b></p> <p>Legal basis for the verification (Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli)</p>	<p>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” oraz art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020.</p>
<p><b>6</b></p> <p>Control Team (Członkowie zespołu)</p>	<p>Katarzyna Włokytńska-Tarmowska – główny specjalista w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - Kierownik zespołu kontrolującego;</p>



	kontrolującego)	Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego;  Daniel Michalski - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, członek zespołu kontrolującego
7	Total amount controlled during on the spot check (Łączna kwota wydatków objętych kontrolą na miejscu)	<b>kontrola końcowa: raporty 1-7 na kwotę całkowitą 155 463,69</b>
8	The scope of the verification (Zakres kontroli)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego;</li><li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi:<ul style="list-style-type: none"><li>- kwalifikowalności wydatków,</li><li>- prawa budowlanego,</li></ul></li><li>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie;</li><li>4. 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;</li><li>5. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód;</li><li>6. Sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską;</li><li>7. Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu;</li><li>8. Sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.</li></ol>
9	Ustalenia (Findings)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, realizacja harmonogramu rzeczowo - finansowego: Sprawdzenie zgodności</li></ol>

- Zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi:
- 1) zamówień publicznych i przestrzegania zasady konkurencyjności;
  - 2) prawa budowlanego.

Ad. 1 Celem projektu jest stworzenie produktu turystyki rowerowej: Baltycka Trasa Rowerowa Kopenhaga-Gdańsk w oparciu o wykorzystanie zasobów naturalnych i kulturowych południowego wybrzeża Baltyku. Działania projektu obejmowały przegląd dostępnych tras, ich połączenie i wyposażenie m. in. w parkingi rowerowe oraz liczniki. W ramach projektu wykonano również modelowe miejsce odpoczynku rowerzystów. W ramach projektu zostały wykonane ulotki na podstawie umowy WA/33/13/2017 na świadczenie usług poligraficznych. Przeprowadzono następujące postępowania pzp:

- wykonanie materiałów promocyjno-reklamowych dla rowerzystów oraz dostarczenie do siedziby zamawiającego w ramach projektu Biking SB, nr przetargu WOIRZL.II.272.7.2019.PW, nr umowy 5-Biking South Baltic-2019;
  - wykonanie robót budowlanych polegających na budowie modelowego miejsca odpoczynku rowerzystów postępowanie nr WOIRZL.II.272.41.2019.PW, nr umowy 9-Biking South Baltic-2019;
  - dostawa urządzeń mobilnych dla Urzędu Marszałkowskiego, nr przetargu WOIRZL.II.272.25.2018.SK, nr umowy WSI/II-14-2018-1.
  - usługi poligraficzne dla Urzędu Marszałkowskiego w roku 2018, nr przetargu WOIRZL.II.272.29.2017, nr umowy WA-33-13-2017;
- Wszystkie przetargi zostały sprawdzone w trakcie kontroli administracyjnej raportów. Kontrola administracyjna wydatków nie wykazała nieprawidłowości.

Ad. 2 W ramach projektu przeprowadzono prace budowlane polegające na wybudowaniu modelowego miejsca odpoczynku rowerzystów na działce nr 358/20 miejscowości Mrzeżyno, gm. Trzebiatów. Prace prowadzono na podstawie zgłoszenia zamiaru budowy z dnia 5.06.2019 realizacja inwestycji na podstawie umowy 9/Biking Baltic/2019 z Przedsiębiorstwo Usług Hydrotechnicznych Adam Rusiecki; kier. budowy Adam Rusiecki. Roboty zakończono w dniu 20.12.2019, protokół odbioru z dnia 23.12.2019 r.

Wszystkie obiekty architektury wykonane w ramach projektu (parkingi rowerowe) oraz liczniki rowerowe oraz boksy rowerowe pozostają własnością województwa zachodniopomorskiego. Zostały zlokalizowane za zgodą właścicieli terenu.

**2. Prowadzenie ewidencji księgowej:**

Kwota wydatków kwalifikowalnych została potwierdzona w trakcie kontroli administracyjnej raportów partnera nr 1-7. Wszystkie dokumenty

niezbędne do kontroli wydatków zostały zamieszczone w systemie SL 2014. Beneficjent złożył następujące raporty:

- STHB.02.01.00-22-0067/16-001-01-P03 za okres 1.01.2017-31.03.2017; kwota kwalifikowalna: 278,05
- STHB.02.01.00-22-0067/16-002-04-P03 za okres 1.04.2017 – 30.09.2017 kwota kwalifikowalna: 14 857,92
- STHB.02.01.00-22-0067/16-003-03-P03 za okres 1.10.2017 – 31.03.2018 kwota kwalifikowalna: 3 065,38
- STHB.02.01.00-22-0067/16-004-02-P03 za okres 1.04.2018 – 30.09.2018, kwalfikowalna: 25 611,22
- STHB.02.01.00-22-0067/16-005-02-P03 za okres 1.10.2018 – 31.03.2019, kwota kwalifikowalna: 16 999,76
- STHB.02.01.00-22-0067/16-006-02-P03 za okres 1.04.2019 – 30.09.2019, kwota kwalifikowalna: 16 896,09
- STHB.02.01.00-22-0067/16-007-02-P03 za okres 1.10.2019-31.12.2019, kwota kwalifikowalna: 77 281,83

Kontrola ewidencji księgowej została przeprowadzona na próbie wydatków z raportów od 1-7.

Województwo Zachodniopomorskie realizując projekt nie dokonywało żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Beneficjent jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych. Beneficjent oświadczył, że w tym przypadku nie może odliczyć podatku VAT (oświadczenie stanowi załącznik do końcowego Raportu partnera). Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby, tj. 10% wartości wydatków z każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w Raportach partnera. Beneficjent spełnia obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu.

Beneficjent ogółem dokonał 174 wydatków, z czego kontrolę przeprowadzono na trzydziestu czterech wydatkach, wybranych metodą losową:  
- w kategorii Staff costs – poz. 5, 6, 18, 19 z raportu partnera za okres 01.04.2017-30.09.2017 oraz poz. 1-3, 12, 16-18, 28-30 raportu partnera za okres 01.10.2017-31.03.2018;

- w kategorii Travel and accomodation - poz. 1-3, 5-8, 19-21 raportu partnera za okres 01.04.2018-30.09.2018;

- w kategorii External expertise and services - poz. 21-26, 28-33 raportu partnera za okres 01.10.2018-31.03.2019;

- w kategorii Equipment - poz. 11 raportu partnera za okres 01.04.2017-30.09.2017;

- w kategorii Infrastructure and works - poz. 24 raportu partnera za okres 01.10.2019-31.12.2019;

Operacje dotyczące realizowanego projektu ewidencjonowano w sposób poniższy:

1. Koszty osobowe:

Wn (404-02 75018-401(8) oraz 9)-001004174- (WD oraz WwV)) – koszty wg rodzajów – z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (405-02 75018-411(8) oraz 9)-001004174- (WD oraz WwV) koszty wg rodzajów – z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej / Ma (130-04-43-04) – rachunek wydatków bieżących jednostki z analityką dla realizowanego projektu.

2. Koszty podróży i zakwaterowania:

Wn (409-02-63003-44(18) oraz 9)-001004174(WD oraz WwV)) – pozostałe koszty rodzajowe z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej / Ma (130-04-43-04) – rachunek wydatków bieżących jednostki z analityką dla realizowanego projektu.

3. Koszty ekspertów zewnętrznych i usług:

Wn (402-02-63003-430(8) oraz 9)-001004174-(WD oraz WwV) – usługi obce z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej / Ma (130-04-43-04) – rachunek wydatków bieżących jednostki z analityką dla realizowanego projektu.

4. Koszty inwestycyjne i wyposażenia:

Wn (080.02) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych WPF – wg klasyfikacji budżetowej (63003-605(8) oraz 9)-001004182(WD oraz WwV) / Ma (130-04-43-04) – rachunek wydatków bieżących jednostki z analityką dla realizowanego projektu.  
- przyjęcie środka trwałego:

Wn (011) – środki trwałe / Ma (080.02) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych WPF – wg klasyfikacji budżetowej (63003-605(8) oraz 9)-001004182(WD oraz WwV).

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 51 690,52 EUR.

Wszystkie zapisy na kartach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywania się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załączniki do niniejszej Informacji pokontrolnej.

3. **Realizacja zawartych umów z wykonawcami w ramach projektu:** Do realizacji zadań projektu został oddlegowany pracownik Urzędu

Marszałkowskiego w wymiarze 42 godzin miesięcznie. Wszystkie umowy zawarte w celu realizacji zadań projektu zostały zrealizowane prawidłowo i zbadane w trakcie kontroli administracyjnej raportów partnera.

4. **Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód:** Województwo Zachodniopomorskie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT. Projekt nie przynosi dochodu, a działania projektowe nie generują sprzedaży opodatkowanej. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu.
5. **Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych:** Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. Na materiałach promocyjnych projektu (banery ulotki, gadżety rowerowe) zamieszczono informację o dofinansowaniu z UE, wpisując nazwę projektu, nazwę programu logo programu oraz logo Unii Europejskiej zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.
6. **Sposób archiwizacji:** dokumenty związane z projektem są przechowywane w siedzibie Beneficjenta.
7. **Sprawdzenie przestrzegania:**
  - zasad pomocy publicznej: na etapie przyjmowania projektu do dofinansowania nie stwierdzono pomocy publicznej w ramach projektu.
  - ochrony środowiska: inwestycje realizowane w ramach projektu nie wymagały przeprowadzenia procedury OOS
  - równości szans: w działaniach projektu nie naruszano zasad równości szans.

10	<b>The total amount of detected errors/irregularities</b> (łączna kwota stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości)	<p style="text-align: right;"><b>0,00</b></p>
11	<b>Type of irregularities detected</b> (Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości)	<input type="checkbox"/> incydentalna <input type="checkbox"/> systemowa  <p style="text-align: right;">nd</p>

<p>12</p> <p>Description of an irregularity (Opis stwierdzonych nieprawidłowości)</p>	
<p>13</p> <p>Recommendations to be implemented (Zalecenia pokontrolne)</p>	<p>Brak zaleceń i rekomendacji. Projekt zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym.</p>
<p>14</p> <p>The list of verified documents and annexes (including the protocol from the on-the-spot inspection if applicable) (Lista zweryfikowanych dokumentów oraz załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokołów z oględzin /jeśli dotyczy/))</p>	<p>Kontrola została przeprowadzona na następujących dokumentach:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Umowa o dofinansowanie projektu</li> <li>2. Umowa partnerstwa</li> <li>3. Wniosek o dofinansowanie.</li> <li>4. Wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta w systemie SL 2014.</li> <li>5. Oryginały umów i faktur.</li> <li>6. Materiały promocyjne projektu.</li> <li>7. Wydruki z systemu księgowego beneficjenta.</li> </ol> <p>Dokumentacja kontrolna:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oświadczenie beneficjenta o VAT;</li> <li>- oświadczenie beneficjenta o archiwizacji dokumentów;</li> <li>- oświadczenie beneficjenta o braku przychodu;</li> <li>- protokołów z oględzin;</li> <li>- zdjęcia z wizji lokalnej.</li> </ul>
<p>15</p> <p>Pouczenie</p>	<p>1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Złożone w</p>

wyznaczonym terminie zastrzeżenia/wyjaśnienia wobec treści informacji pokontrolnej będą rozpatrzone przez zespół kontrolujący.

2. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania ostatecznej informacji pokontrolnej, składając w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienia tej odmowy. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej nie wstrzymuje terminu wyznaczonego na realizację zaleceń pokontrolnych

The signature of the Control Team including the Team leader (Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

GŁÓWNY SPECJALISTA  
w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego  
*M. M. M. M. M.*  
mgr inż. arch. Katarzyna Wójcicka-Tarnowska

26.02.2020

mgr Daniel Michalski  
26.02.2020

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego

mgr Magdalena Bielecka  
26.02.2020

Signature of the Director /Deputy Director or the authorised person place and date (Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data)

DYREKTOR  
Wydział Współpracy  
Terytorialnej i Turystyki  
*Damian Greś*

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
*Olgiard Gebiewicz*