



CONTROL REPORT No 2/2020/PB
INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 2/2020/PB

1	Name of controlled entity (Nazwa jednostki kontrolowanej)	Województwo Zachodniopomorskie
2	The address of the controlled entity (Adres jednostki kontrolowanej)	Ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin.
3	Name and number of the project (Nazwa i numer projektu)	STHB.02.01.00-DE-0025/15 „Fish Markets - Small coastal fishery and its heritage as significant potential for tourism destination development.”
4	Date of verification (Termin kontroli)	24.01.2020 r.
5	Legal basis for the verification (Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli)	Na podstawie art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach „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
6	Control Team (Członkowie zespołu)	Pani Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – kierownik Zespołu Kontrolującego; Pan Daniel Michalski - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego -

	kontrolującego)	członek Zespołu Kontrolującego; Pani Małgorzata Bielecka – 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)	104 989,39 EUR
8	The scope of the verification (Zakres kontroli)	<ul style="list-style-type: none"> - Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego; - Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> a) kwalifikowalności wydatków, b) prawa budowlanego, c) zamówień publicznych, - Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie; - 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; - Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód; - Sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską; - Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu; - Sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na miejscu realizacji projektu na podstawie oryginalnych dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta. Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała Raporty partnera za okres: 01.01.2017 – 30.11.2019. Kwota wydatków potwierdzających poniesione wydatki w systemie SL2014.

Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty.

9

W okresie objętym kontrolą funkcje jn. sprawowali:

Pan Olgierd Geblewicz – Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego,

Pan Marek Dylewski - skarbnik Województwa Zachodniopomorskiego,

Pani Dorota Bodnar – Główna Księgowa Województwa Zachodniopomorskiego,

Pan Damian Greś – Dyrektor Wydziału Współpracy Terytorialnej i Turystyki UMWZ,

Pan Krzysztof Żarna – Zastępca Dyrektora Wydziału Współpracy Terytorialnej i Turystyki UMWZ,

Pani Dominika Klekot – Inspektor w Biurze ds. rozwoju potencjału turystycznego regionu. Wydział Współpracy Terytorialnej i Turystyki,

Pani Anna Rączka - Inspektor w Biurze ds. rozwoju potencjału turystycznego regionu. Wydział Współpracy Terytorialnej i Turystyki.

Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego.

Projekt wykonano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Głównym założeniem projektu było podniesienie atrakcyjności małych portów przybrzeżnych i wykorzystanie ich potencjału w celach turystycznych oraz utworzenie nowych rynków rybnych w regionie Południowego Bałtyku.

W ramach realizacji projektu zorganizowano szereg spotkań konsultacyjnych pomiędzy Partnerami. Opracowano identyfikację wizualną projektu oraz uruchomiono stronę „My Fish From Our Fishermen”. Działania projektowe były ściśle związane z środowiskiem rybaków i operatorów bazy gastronomicznej związanej z szeroko rozumianym przetwórstwem ryb. W ramach projektu zorganizowano warsztaty, podczas których została przekazana praktyczna wiedza i umiejętności w zakresie budowania turystycznego produktu sieciowego, tworzenia jego marki i prowadzenia komunikacji z rynkiem. Każdy uczestnik pod okiem doświadczonych konsultantów miał okazję przygotować opis własnej oferty turystycznej związanej z rybołówstwem. Efektem przeprowadzonych warsztatów było opracowanie, wydruk i dystrybucja kart turystycznych opisujących ofertę w ramach sieciowego produktu turystycznego opartego o dziedzictwo rybołówstwa przybrzeżnego. W dniach 7-8 lipca 2018 roku przy latarni morskiej w Niechorzu zorganizowano XVII Święto Śledzia Bałtyckiego. XVII Święto Śledzia Bałtyckiego to unikatowy w skali całego wybrzeża festyn rybacki mający na celu popularyzację ginącego zawodu rybaka łodziowego, promowanie wielowiekowej tradycji rybołówstwa morskiego na Bałtyku, a także promowanie regionalnych produktów oraz lokalnej sztuki ludowej i jej artystów. Podczas imprezy rozbrzmiewały szanty a na stoiskach głównym bohaterem był śledź bałtycki w wielu odsłonach. W ramach realizacji projektu Fish Markets wykonano tablice informujące o gatunkach ryb występujących w Morzu Bałtyckim oraz w wodach Zalewu Szczecińskiego. Tablice te zostały ustawione na terenie dziesięciu miejscowości nadmorskich oraz trzech miejscowości położonych nad Zalewem Szczecińskim. Na tablicach znajdują się grafiki i podstawowe informacje o rybach, dobre praktyki dotyczące zakupu ryb, a także kod QR odsyłający do foldera „MY FISH - jak ryba w wodzie”, z którego można dowiedzieć się więcej o dziedzictwie rybołówstwa przybrzeżnego i atrakcjach turystycznych Pomorza Zachodniego. Tablice zostały ustawione w 13 miejscowościach: Mrzeżyno, Świnoujście, Niechorze, Rewal, Pogorzelica, Pobierowo, Wicie, Dąbki, Chłopy, Mielno, Stepnica, Trzebież oraz Nowe Warpno. Do kontroli administracyjnej wniosku nr 6 załączono zdjęcia wszystkich zamontowanych tablic z widoczną promocją projektu oraz zgodne z zapisami w umowie z wykonawcą, załączono protokoły zdawczo – odbiorcze potwierdzające montaż ww. tablic. W ramach projektu wykonano folder w języku polskim, niemieckim i angielskim, promujący dziedzictwo rybołówstwa przybrzeżnego. Rozstrzygnięto przetarg nieograniczony na „Wykonanie kalendarza książkowego na rok 2020, promującego dziedzictwo rybołówstwa przybrzeżnego na Pomorzu Zachodnim i w Regionie Południowego Bałtyku”.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej.

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała Raporty partnera za okres: 01.01.2017 – 30.11.2019. Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczonych w Raportach została potwierdzona dowodami księgowymi wykazanymi w *Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione*

wydatki w systemie SI2014.

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, podatnikiem VAT przyśługuje 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 obowiązki

prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu.

Beneficjent ogółem dokonał 95 wydatków, z czego kontrolę przeprowadzono na czternastu wydatkach, wybranych metodą losową:
- Staff costs – Raport partnera za okres 01.01.2019-30.06.2019 – poz. 8 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz Raport partnera za okres 01.07.2019-30.11.2019 – poz. 1, 4-5 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz Raport wydatki, Raport partnera za okres 01.01.2019-30.06.2019 – poz. 3-4 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, Partnera za okres 01.01.2018-30.06.2018 – poz. 2-5 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, oraz Raport

- External expertise and services - Raport partnera za okres 01.07.2017-31.12.2017 – poz. 26 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz Raport partnera za okres 01.07.2018-31.12.2018 – poz. 9 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, - Infrastructure and works - Raport partnera za okres 01.07.2019-30.11.2019 – poz. 10 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

Operacje dotyczące realizowanego projektu ewidencjonowano w sposób poniższy:

1. Koszty osobowe:

Wn (404-02 75018-401(8) oraz 9)-001004172- (WD oraz WW)) – koszty wg rodzajów – z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (405-02 75018-411(8) oraz 9)-001004172- (WD oraz WW) koszty wg rodzajów – z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (405-rachunek wydatków bieżących jednostki z analityką dla realizowanego projektu.

2. Koszty podróży i zakwaterowania:

Wn (402-02-63003-430(8) oraz 9)-001004172-(WD oraz WW) – usługi obce z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (409-02-63003-441(8) oraz 9)-001004172(WD oraz WW)) – pozostałe koszty rodzajowe z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (409-02-63003-441(8) (130-04-44-04) – rachunek wydatków bieżących jednostki z analityką dla realizowanego projektu.

3. Koszty ekspertów zewnętrznych i usług:

Wn (402-02-63003-430(8) oraz 9)-001004172-(WD oraz WW) – usługi obce z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (409-02-63003-430(8) oraz 9)-001004172(WD oraz WW)) – pozostałe koszty rodzajowe z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (130-04-44-04) – rachunek wydatków bieżących jednostki z analityką dla realizowanego projektu / Ma

4. Koszty inwestycyjne:

Wn (300-02-63003-430(8) oraz 9)-001004172(WD oraz WW) – rozliczenie zakupu z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (409-02-63003-430(8) oraz 9)-001004172(WD oraz WW)) – pozostałe koszty rodzajowe z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej, (409-02-63003- - przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych: Wn (020-02) – wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo / Ma (300-02-63003-430(8) oraz 9)-001004172(WD oraz WW) – rozliczenie zakupu z analityką z podziałem wg klasyfikacji budżetowej.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację pomiesionych wydatków w wysokości 52 464,96 EUR.

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

Wszystkie zapisy na kontaktach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami w zakresie objętym próbą.

Realizacja zawartych umów z kontrahentami w ramach projektu.

Zamawiający w celu realizacji projektu zawarł szereg umów i zamówień takich jak:

- "Wykonanie kalendarza książkowego na rok 2020 promującego dziedzictwo rybołówstwa przybrzeżnego na Pomorzu Zachodnim i w Regionie Południowego Baltyku",

- usługa zaprojektowania, wykonania, dostawy oraz montażu 13 tablic informacyjno-promocyjnych na terenie województwa zachodniopomorskiego,
- wybrano wykonawcę na obsługę imprezy pod nazwą „Święto Śledzia Bałtyckiego” Niechorze 7-8 lipca 2018 wraz z zapewnieniem bazy technicznej – organizacyjnej,
- usługa realizacji warsztatów,
- usługa zorganizowania festiwalu rybnego,
- usługi marketingowe promujące projekt,
- usługi hotelowe/noclegi.

W dniu 5 lutego 2018 roku Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął uchwałę nr 190/18 w sprawie utworzenia koncepcji, kompleksowego przygotowania oraz przeprowadzenia warsztatów z zakresu budowania marki oraz rozwoju turystyki poprzez wykorzystanie i promocję dziedzictwa rybołówstwa przybrzeżnego oraz warsztatów z zakresu regionalnej i tradycyjnej kuchni rybnej. W wyniku przeprowadzonej oceny uznano, że oferta złożona przez firmę Landbrand Hubert Gonera, ul. Czekoladowa 4, 60-681 Poznań spełnia warunki udziału w postępowaniu i zapewnia odpowiednią jakość realizacji usługi zamówienia. W ramach projektu Fish Markets Województwo Zachodniopomorskie rozstrzygnęło przetarg nieograniczony o wartości poniżej 207.000 euro na "Opracowanie, tłumaczenie na j. niemiecki i angielski, skład, druk oraz dostarczenie do siedziby Zamawiającego foldera promującego dziedzictwo rybołówstwa przybrzeżnego na Pomorzu Zachodnim i w Regionie Południowego Bałtyku". Za najkorzystniejszą ofertę Zamawiający uznał Zachodniopomorską Agencję Rozwoju Turystyki ZART Sp. z o.o. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 2 października 2019 roku podjął uchwałę nr 1727/19 w sprawie wyboru wykonawcy zaprojektowania, wykonania, dostawy oraz montażu tablic informacyjno-promocyjnych na terenie województwa zachodniopomorskiego. Za najkorzystniejszą, zapewniającą odpowiednią jakość i korzystną cenę przedmiotu zamówienia została uznana oferta złożona przez firmę: COBRA & GIGO Company Michael Plichta. Dnia 26.04.2018 zamieszczono zapytanie ofertowe na obsługę imprezy pod nazwą "Święto Śledzia Bałtyckiego" (Niechorze 7-8 lipca 2018 r.) wraz z zapewnieniem bazy technicznej organizacyjnej. Wpłynęła jedna oferta. W wyniku przeprowadzonej oceny uznano, że oferta złożona przez firmę U. Studio Paulina Miziewicz, spełnia warunki udziału w postępowaniu i zapewnia odpowiednią jakość realizacji usługi zamówienia. Poprawność usług i dostaw została sprawdzona na etapie kontroli administracyjnej poszczególnych raportów, oraz potwierdzona protokołami odbioru lub zatwierdzeniem rachunków przedstawionych przez wykonawców (skany dokumentacji wraz z listami sprawdzającymi ex-post zostały załączone do wniosków o płatność w systemie SL2014).

Kwalifikowalność podatku VAT.

Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego projektu, beneficjent nie ma możliwości odzyskania VAT, jest to wydatek kwalifikowalny w projekcie (oświadczenia zostały załączone do wniosków o płatność zamieszczonych w systemie SL2014).

Powstanie dochodów w projekcie

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały dochodów (oświadczenie stanowi załącznik nr 2).

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

- Wszelkie informacje o projekcie zamieszczone w Internecie są opatrzone logo Unii europejskiej oraz Programu,
- w trakcie warsztatów/spotkań/festiwalu rybnego uczestników informowano o dofinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej (skany dokumentacji zostały załączone do wniosków o płatność zamieszczonych w SL2014),

Sposób archiwizacji.

- Dokumentacja związana z realizacją projektu znajduje się w opisanych nazwą projektu i logo Programu segregatorach:
- dokumenty finansowe w Wydziale Finansów i Budżetu w siedzibie beneficjenta przy ul. Korsarzy 34 w Szczecinie,
 - dokumenty związane z zamówieniami publicznymi w siedzibie beneficjenta przy pl. Holdu Pruskiego 8 w Szczecinie,

	<p>- dokumenty merytoryczne w Wydziale Współpracy Terytorialnej i Turystyki przy al. Wyzwolenia 105 w Szczecinie, - imienne listy płac – Wydział Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich przy ul. Korsarzy 34 w Szczecinie.</p> <p>Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.</p> <p>W realizowanym projekcie przeprowadzono procedurę udzielenia pomocy publicznej de minimis. Procedura udzielenia pomocy publicznej została przeprowadzona w trakcie realizacji projektu w ścisłej współpracy z Wspólnym Sekretariatem Technicznym. Wszelkie działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.</p> <p>Podsumowanie ustaleń:</p> <p>Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu.</p>
<p>10</p> <p>The total amount of detected errors/irregularities</p> <p>(Łączna kwota stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości)</p>	<p>W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości</p>
<p>11</p> <p>Type of irregularities detected</p> <p>(Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości)</p>	<p><input type="checkbox"/> incydentalna <input type="checkbox"/> systemowa</p>

12	Description of an irregularity (Opis stwierdzonych nieprawidłowości)	Nie dotyczy
13	Recommendations to be implemented (Zalecenia pokontrolne)	Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych
14	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 protokół z oględzin /jeśli dotyczy/))	<p>Dokumenty podlegające kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wniosek o dofinansowanie, - umowa o dofinansowanie, - umowy o pracę wraz z zakresami czynności, - umowy z kontrahentami, - dokumentacja z odbytych podróży służbowych, - dokumentacja z przeprowadzonych warsztatów/skoleń - dokumentacja księgowa zrealizowanego projektu. <p>Załączniki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej), 2. Oświadczenie dotyczące dochodu (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej), 3. Oświadczenie ws. archiwizacji (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej), 4. Załącznik do weryfikacji prowadzenia ewidencji księgowej przez partnera (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej).
Ponczenie:		

- Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:
- przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie co do jej treści w ciągu 14 dni od dnia otrzymania. Zastrzeżenia wraz z niezaakceptowaną Informacją Pokontrolną kontrolowany przesyła do jednostki kontrolującej,
 - po rozpatrzeniu zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący przesyłają Informację Pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej,
 - Beneficjentowi nie przysługuje możliwość złożenia dalszych zastrzeżeń do ostatecznej Informacji Pokontrolnej,
 - kontrolowany w terminie 14 dni od dnia ponownego otrzymania Informacji Pokontrolnej wysłał podpisaną egzemplarz nr 2 albo przekazuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej wraz z niepodpisanym egzemplarzem nr 2,
 - odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych.

The signature of the Control Team including the Team leader

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

<p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Inspekcji Regionalnej i Zarządzania Regionalnego</p> <p><i>[Signature]</i> mgr inż. Agnieszka Rabinowicz 04.01.2020 r.</p>	<p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Inspekcji Regionalnej i Zarządzania Regionalnego</p> <p><i>[Signature]</i> mgr Daniel Michałowski 1.02.2020</p>	<p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Inspekcji Regionalnej i Zarządzania Regionalnego</p> <p><i>[Signature]</i> mgr inż. Agnieszka Rabinowicz 04.02.2020</p>
---	--	--

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)

06.02.2020
[Signature]
mgr inż. Agnieszka Rabinowicz
04.02.2020

DIRECTOR
Wydziału Inspekcji Regionalnej i Zarządzania Regionalnego

