

## CONTROL REPORT (INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI) No 5/2022/PB

1	<b>Name of controlled entity</b> (Nazwa jednostki kontrolowanej)	Towarzystwo Przyjaciół Rzeki Iny i Gowienicy
2	<b>The address of the controlled entity</b> (Adres jednostki kontrolowanej)	72-112 Stepnica, ul. Chrobrego 17
3	<b>Name and number of the project</b> (Nazwa i numer projektu)	STHB.04.01.00-LT-0108/17 pod nazwą "SB Nature Guide Network - Supporting sustainable nature tourism in transboundary coastal areas in the SB Region via establishing a common education scheme for Local Guides
4	<b>Date of verification</b> (Termin kontroli)	16.05.2022 – 6.06.2022; przedłużona do 1.08.2022
5	<b>Legal basis for the verification</b> (Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli)	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.
6	<b>Control Team</b> (Członkowie zespołu kontrolującego)	Katarzyna Wołyńska -Tarnowska – główny specjalista w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego  Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu kontrolującego;  Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego;

7	<b>Total amount controlled during on the spot check</b> (Łączna kwota wydatków objętych kontrolą na miejscu)	<b>72 603,42 euro</b>
8	<b>The scope of the verification</b> (Zakres kontroli)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone;</li> <li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi:             <ol style="list-style-type: none"> <li>1) kwalifikowalności wydatków,</li> <li>2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności,</li> <li>3) ochrony środowiska,</li> <li>4) pomocy publicznej,</li> <li>5) równości szans i niedyskryminacji,</li> </ol> </li> <li>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej;</li> <li>4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód;</li> <li>5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych;</li> <li>6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu;</li> </ol>
9	<p style="text-align: center;"><b>Ustalenia (Findings)</b></p> <p><b>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone:</b></p> <p>Realizacja projektu SB Nature Guide Network miała na celu utworzenie międzynarodowej sieci przewodników turystycznych w celu intensyfikacji turystyki przyrodniczej w rejonie Południowego Bałtyku. Stowarzyszenie Towarzystwo Przyjaciół Rzeki i Gowienicy jako partner PP3 projektu odpowiadało przede wszystkim za zdefiniowanie, opracowanie i przeprowadzenie szkolenia modelowego dla przewodników przyrodniczych oraz utworzenie profilu zawodowego przewodnika turystycznego. Partner projektu podejmował działania w ramach wszystkich pakietów roboczych projektu.</p> <p>Z uwagi na epidemię COVID-19 zaplanowane działania zostały zrealizowane w postaci prezentacji online i webinarów. Działania partnera założone w projekcie zostały zrealizowane. W celu realizacji zadań beneficjent podpisał z personelem projektu umowy zlecenia, przedłużone aneksami do końca realizacji projektu.</p>	

**2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi:**

- 1) kwalifikowalności wydatków: kwalifikowalność wydatków została potwierdzona w ramach kontroli administracyjnych wniosków o płatność. Zakupy związane z warsztatami zostały dokonane zgodnie z uchwałą zarządu TPRIIG w sprawie zakupów i zamówień z dnia 3.01.2019 r.;
- 2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności: nie dotyczy;
- 3) pomocy publicznej: nie dotyczy;
- 4) równości szans i niedyskryminacji: w projekcie na naruszono zasad równości szans i niedyskryminacji.

**3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej:**

Kontroli poddano 100% wartości zadeklarowanych wydatków z raportów:

STHB.04.01.00-LT-0108/17-004-02-P03 za okres 1.03.2018-31.03.2020

STHB.04.01.00-LT-0108/17-005-02-P03 za okres 1.04.2020-30.09.2020

STHB.04.01.00-LT-0108/17-006-02-P03 za okres 1.10.2018-30.04.2021

STHB.04.01.00-LT-0108/17-007-02-P03 za okres 1.05.2021-30.09.2021

STHB.04.01.00-LT-0108/17-008-02-P03 za okres 1.10.2021-31.12.2021.

Łączna wartość raportów to 72 603,42 EUR. W trakcie kontroli administracyjnej w każdym raporcie sprawdzano 100% kosztów przedstawionych do refundacji. Na podstawie przedstawionych dokumentów, KK stwierdził, że do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 38 610,48 EUR.

Następnie sprawdzono prawidłowość ujęcia wydatków poniesionych przez partnera w księgach rachunkowych. W trakcie kontroli stwierdzono, że obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości wynikają z zapisów Polityki Rachunkowości Stowarzyszenia Towarzystwa Przyjaciół Rzek Iny i Gowienicy wprowadzonych uchwałą zarządu stowarzyszenia z dnia 28.12.2019 r. W związku z realizacją projektu SN Nature Guide w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej

projektu stworzono konto analityczne w układzie funkcjonalnym 501-3-2-Koszty projektów unijnych SBNG. Wymienione zasady obowiązują w stowarzyszeniu od 1.01.2020 r. Na koncie 501-3-2 ujęto wydatki przedstawione w raportach: STHB.04.01.00-LT-0108/17-005-02-P03 (wynagrodzenia za styczeń, luty, marzec i kwiecień 2020 r.), STHB.04.01.00-LT-0108/17-006-02-P03, STHB.04.01.00-LT-0108/17-007-02-P03 oraz STHB.04.01.00-LT-0108/17-008-02-P03. Zapisy na kontach księgowych pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Podatek VAT stanowi koszt projektu, Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera.

#### Skorygowane ustalenia kontroli.

Do zakończenia kontroli KK nie otrzymał ewidencji księgowej za lata 2018 i 2019, w związku z czym nie można było potwierdzić kwalifikowalności wydatków zadeklarowanych w raportach nr STHB.04.01.00-LT-0108/17-004-02-P03 na kwotę 18 198,61 euro oraz STHB.04.01.00-LT-0108/17-005-02-P03 na kwotę 9 337,26 euro. Po otrzymaniu informacji pokontrolnej beneficjent zgodnie z przysługującym uprawnieniem złożył zastrzeżenia do ustaleń jednocześnie uzupełniając brakujące dokumenty księgowe. Zapisy księgowe z lat 2018/2019 zostały odtworzone na podstawie dokumentów źródłowych zgodnie z uchwałą Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Rzeki Iny i Gowienicy z dnia 9.08.2022 r. i ujęte na koncie 501-3-2 zgodnie z polityką rachunkowości stowarzyszenia. Kontroler przyjął wyjaśnienia beneficjenta złożone w procedurze zastrzeżeń. Po przeanalizowaniu dostarczonych dokumentów w przypadku wynagrodzeń wypłaconych w październiku 2018 r. i grudniu 2018 r. stwierdzono różnice w kwotach zaksięgowanych na koncie projektu wynikające z nadpłaty kwot przelanych do ZUS. Nadpłata wynosi 17,26 zł i stanowi kwotę niekwalifikowalną, dla której zostanie wystawiona notatka o nieprawidłowości z uwzględnieniem ryczału *Office and administration*. Pozostałe zapisy na kontach księgowych pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

#### **4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód:**

Podmiot Towarzystwo Przyjaciół Rzeki Iny i Gowienicy nie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT, nie może więc dokonywać odliczeń podatku naliczonego. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny projektu.

#### **5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych:**

Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. Działania podejmowane w ramach projektu (warsztaty, materiały promocyjne) zostały oznaczone nazwą i logo

	projektu, nazwą i logo programu Południowy Bałtyk oraz flagą Unii Europejskiej zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.	
	6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu: Dokumentacja związane z projektem i oryginały faktur są przechowywane w siedzibie Beneficjenta. Dokumenty księgowe przechowywane są w firmie zewnętrznej prowadzącej księgowość.	
10	<b>The total amount of detected errors/irregularities</b> (Łączna kwota stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości)	<b>3,79 euro + ryczałt 0,56 euro</b>
11	<b>Type of irregularities detected</b> (Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości)	X incydentalna <input type="checkbox"/> systemowa
12	<b>Description of an irregularity</b> (Opis stwierdzonych nieprawidłowości)	Kwoty niekwalifikowalne dotyczą pozycji nr 5 (Staffing costs taxes Q1 ZUS) i nr 9 (Staffing costs taxes Q2 ZUS) z raportu 004 i wynoszą odpowiednio: dla pozycji 5 - 10,70 zł, (co stanowi 2,35 euro) – dla pozycji 4 – 6,56 zł (co stanowi 1,44 euro) Nieprawidłowości wynikają z nadpłaty kwot przelanych do ZUS.
13	<b>Recommendations to be implemented</b> (Zalecenia pokontrolne)	<b>Brak zaleceń.</b>
14	<b>The list of verified documents and annexes (including the protocol from the on-the-spot inspection if</b>	Kontrola została przeprowadzona na następujących dokumentach: 1. Umowa o dofinansowanie projektu STHB.04.01.00-LT-0108/17 z aneksami. 2. Umowa partnerstwa.

	<p><b>applicable)</b></p> <p>(Lista zweryfikowanych dokumentów oraz załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/))</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Wniosek o dofinansowanie.</li> <li>4. Wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta w systemie SL 2014.</li> <li>5. Zdjęcia sprzętu oraz z przeprowadzonych warsztatów.</li> <li>6. Wydruki z systemu księgowego beneficjenta przekazane w wersji elektronicznej.</li> <li>7. Zastrzeżenia złożone przez beneficjenta w dniu</li> <li>8. Dokumentacja kontrolna: <ul style="list-style-type: none"> <li>- oświadczenie beneficjenta o archiwizacji dokumentów,</li> <li>- oświadczenie o braku podwójnego dofinansowania.</li> </ul> </li> </ol>
15	<b>Pouczenie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Na ostateczną wersję informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość zgłoszenia dalszych zastrzeżeń.</li> </ol>
16	<p><b>The signature of the Control Team including the Team leader</b></p> <p><b>(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)</b></p>	
17	<p><b>Signature of the Director /Deputy Director or the authorised person place and date</b></p> <p><b>(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data)</b></p>	

