

CONTROL REPORT (INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI No 1/2022/PB)
Egzemplarz nr 1

1	Name of controlled entity (Nazwa jednostki kontrolowanej)	Gmina Kołobrzeg
2	The address of the controlled entity (Adres jednostki kontrolowanej)	ul. Trzebiatowska 48 a, 78-100 Kołobrzeg
3	Name and number of the project (Nazwa i numer projektu)	<i>STHB.04.01.00-32-0139/17-00 pn.: „BFA - BALTIC FOR ALL”</i>
4	Date of verification (Termin kontroli)	Kontrola zdalna od 15.12.2021 r. do 20.01.2022 r.
5	Legal basis for the verification (Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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”, ▪ art. 12 ust. 2 oraz art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, ▪ art. 17 ustawy z dnia 17.04.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.
6	Control Team (Członkowie zespołu kontrolującego)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego, ▪ Katarzyna Wołyńska – Tarnowska – główny specjalista 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	<p>Total amount controlled during on the spot check (Łączna kwota wydatków objętych kontrolą)</p>	<p>Potwierdzono, że wydatki w wysokości 427 850,15 EUR, zweryfikowane w trakcie kontroli administracyjnej, stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.</p> <p>Wniosek o płatność nr 1 za okres 01.07.2018 - 31.12.2018, kwota wydatków: 3 981,48 EUR. Wniosek o płatność nr 2 za okres 01.01.2019 - 30.06.2019, kwota wydatków: 14 549,04 EUR. Wniosek o płatność nr 3 za okres 01.07.2019 - 31.12.2019, kwota wydatków: 149 746,88 EUR. Wniosek o płatność nr 4 za okres 01.01.2020 - 30.06.2020, kwota wydatków: 79 053,38 EUR. Wniosek o płatność nr 5 za okres 01.07.2020 - 31.12.2020, kwota wydatków: 129 837,86 EUR. Wniosek o płatność nr 6 za okres 01.01.2021 - 30.06.2021, kwota wydatków: 31 096,29 EUR. Wniosek o płatność nr 7 za okres 01.07.2021 - 30.10.2021, kwota wydatków: 19 585,22 EUR.</p> <p>Kontrola na miejscu została przeprowadzona na próbie wydatków, 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. Kwota wydatków do próby wynosi 42 517,56 Euro.</p>
8	<p>The scope of the verification (Zakres kontroli)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane. ▪ Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> ▪ kwalifikowalności wydatków, ▪ pomocy publicznej, ▪ oraz równości szans i niedyskryminacji. ▪ Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego. ▪ Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód. ▪ Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych. ▪ Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.
9		

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrola, zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 17.04.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. została przeprowadzona w trybie zdalnym.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w 7 wnioskach o płatność Partnera, złożonych w systemie SL2014 za okres realizacji projektu, tj.: od 01.07.2018 r. do 30.10.2021 r. Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr *STHB.04.01.00-32-0139/17-00 pn.: „BFA - BALTIC FOR ALL”*.

Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, realizacja harmonogramu rzeczowo - finansowego:

Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Głównymi celami projektu były:

- Wykorzystanie potencjału turystycznego obszaru Południowego Bałtyku i poprawa sytuacji na rynku pracy.
- Popularyzacja i promocja imprez oraz wydarzeń o charakterze morskim z udziałem osób niepełnosprawnych, organizowanych cyklicznie w regionie Południowego Bałtyku.
- Wzrost aktywności wykwalifikowanej siły roboczej na obszarze Południowego Bałtyku dzięki zapewnieniu możliwości zdobycia kwalifikacji zawodowych i uzyskania stabilności zatrudnieniowej przez osoby młode i niepełnosprawne w ramach zawodów: instruktor żeglarstwa/ windsurfingu/ kitesurfingu osób niepełnosprawnych.
- Zakup wymaganego sprzętu do przygotowania i przetestowania opracowanych programów szkoleniowych.
- Stworzenie odpowiednich narzędzi wspomagających, które w znacznym stopniu poszerzą kompetencje organizatorów i zwiększą popularność turystyczną regionu.

Projekt Baltic For All rozpoczął się w 2018 roku. Liderem była Gmina Kołobrzeg, oprócz tego uczestniczyły w nim niemieckie Barth, litewskie Silute oraz klub UKŻ Błękitni Grzybowo. Dzięki współpracy i zaangażowaniu wszystkich partnerów udało się osiągnąć zamierzony cel. Baltic for ALL to międzynarodowy projekt, którego głównym celem było stworzenie specjalnego kursu dla instruktorów żeglarstwa, kitesurfingu i windsurfingu. Kursy organizowane w ramach projektu przygotowały instruktorów do pracy z osobami z niepełnosprawnościami. Grupą docelową są stowarzyszenia osób z niepełnosprawnościami, kluby sportowe, żeglarskie, trenerzy żeglarstwa, kitesurfingu i windsurfingu, a także indywidualni odbiorcy. Odpowiednio wyszkoleni instruktorzy trenują zarówno osoby niewidome, niesłyszące czy z zaburzeniami narządów ruchu, w tym poruszające się na wózkach. W ramach realizacji projektu zakupiono specjalistyczny sprzęt. Są to łodzie Hansa 303 dedykowane dla osób z niepełnosprawnościami. Wyposażenie zakupionego sprzętu jest dostosowane do obsługi przez osoby z niepełnosprawnościami. W łodzi zmieści się pasażer i instruktor, który może pomóc w razie potrzeby. Informacje dotyczące wydarzeń realizowanych w ramach projektu "Baltic for All" są na bieżąco zamieszczane na stronie internetowej www.baltic4all.eu. W ramach projektu zorganizowano wizyty studyjne oraz spotkania z organizatorami wydarzeń, w trakcie których wymieniano doświadczenia, ponadto wzięto udział w wielu spotkaniach kulturalnych oraz targach, a nowo nabyta wiedza pozwoliła na sprawną

i prawidłową realizację założeń projektowych. Partner zlecił produkcję filmów promujących wydarzenia w regionie, brał czynny udział w tworzeniu strony internetowej oraz prowadził szeroko zakrojone działania promocyjne z naciskiem na budowanie świadomości zwracając szczególną uwagę na codzienne wyzwania osób z niepełnosprawnościami.

Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego,

a w szczególności z przepisami dotyczącymi:

- zamówień publicznych i przestrzegania zasady konkurencyjności:

W projekcie Partner udzielał zamówień z zastosowaniem trybu ustawy Prawo zamówień publicznych. Dokumentacja była kontrolowana na etapie kontroli administracyjnej poszczególnych wniosków o płatność i znajduje się w systemie SL2014. Beneficjent wykazuje dbałość o oszczędność i rzetelność poniesionego wydatku przeprowadzając ustalenia rynkowe poprzez internet, za pomocą poczty elektronicznej, załącza oferty lub wyjaśnienia do każdego poniesionego wydatku.

Sprawdzenie przestrzegania:

- 1) zasad pomocy publicznej: Zgodnie z informacją przekazaną od opiekuna projektu w Joint Secretariat, w projekcie nie wystąpiła pomoc publiczna de minimis.
- 2) ochrony środowiska: projekt nieinwestycyjny, nie przeprowadzano procedury OOŚ;
- 3) równości szans: w działaniach projektu nie naruszano zasad równości szans.

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

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Gminę Kołobrzeg 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.

Kontrola, zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 17.04.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. została przeprowadzona w trybie zdalnym na dokumentach przesłanych drogą elektroniczną.

Na podstawie przedstawionych dokumentów, kontrolujący nie stwierdzili, iż zakończona inwestycja w ramach projektu mogła być wykorzystana do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Beneficjent realizując projekt nie dokonywał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu.

Prowadzona jest odrębna ewidencja księgową w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych, poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu szczegółową ewidencję do konta 130, którą stanowią subkonta dochodów budżetowych oraz subkonta wydatków budżetowych.

Ponadto ewidencja dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów i wydatków. Gmina Kołobrzeg sklasyfikowała dochody i wydatki w dziale 630 Turystyka rozdział 63095 Pozostała działalność, według *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U. 2010 nr 38 poz. 207 z póź. zm). Wyróżnikiem środków pomocowych zaewidencjonowanych na kontach zespołu 1 i 4 jest czwarta cyfra paragrafu wskazująca źródło finansowania:

- a) 8 – wydatki płatne ze środków europejskich,
- b) 9 – środki własne Gminy Kołobrzeg.

Kontroler zweryfikował operacje na kontach bilansowych, dotyczące realizowanego projektu, które zaewidencjonowano na kontach zespołu 0 (63095), 1 oraz 4.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny projektu, Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji KK stwierdził, że Beneficjent dokonał zwiększenia wartości początkowej środka trwałego o sumę poniesionych wydatków na zaplanowaną inwestycję oraz przyjęcia zakupionych wartości niematerialnych i prawnych.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 747 494,96 EUR, z czego przekazał partnerom:

- Gmine Silute – 268 069,15 EUR,
- Uczniowski Klub Żeglarski „Błękitni” – 66 603,81 EUR,
- Barth – 70 720,41 EUR.

Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód: Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu. Partner projektu nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT. Wykazane we wniosku o płatność towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT (oświadczenia zostały załączone do Raportów złożonych w systemie SL2014).

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych: Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. Na dokumentacji projektowej oraz podczas wszystkich działań, wydarzeń oraz wytworzonych w ramach projektu folderów jak i na zakupionym sprzęcie w ramach projektu BALTIC FOR ALL zachowano zasady promocji, informując o dofinansowaniu z UE. Zdjęcia zakupionego sprzętu znajdują się w Systemie SL2014.

	Sposób archiwizacji: Dokumentacja związana z realizacją projektu, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, znajduje się w opisanych nazwą projektu i logo Programu segregatorach: <ul style="list-style-type: none"> - w Referacie Budżetu i Finansów (pok. 14) - dokumenty księgowe, - w Referacie Inwestycji i Rozwoju (pok. 29) – dokumenty związane z zamówieniami publicznymi, - w Referacie Promocji i Kultury (pok. 25) – pozostała dokumentacja projektowa. 	
10	The total amount of detected errors/irregularities (Łączna kwota stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości)	nd
11	Type of irregularities detected (Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości)	<input type="checkbox"/> incydentalna <input type="checkbox"/> systemowa nd
12	Description of an irregularity (Opis stwierdzonych nieprawidłowości)	W projekcie nie stwierdzono nieprawidłowości. Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu.
13	Recommendations to be implemented (Zalecenia pokontrolne)	nd
14	The list of verified documents and annexes	

<p>(including the protocol from the on-the-spot inspection if applicable)</p> <p>(Lista zweryfikowanych dokumentów oraz załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/))</p>	<p>Kontrola została przeprowadzona na następujących dokumentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umowa o dofinansowanie projektu STHB.04.01.00-32-0139/17-00, - umowa partnerstwa, - wniosek o dofinansowanie projektu Baltic for ALL, - wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta w systemie SL2014, - wydruki z systemu księgowego beneficjenta, - zdjęcia zakupionego sprzętu, - dokumenty promujące projekt, - oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu, - oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów, - oświadczenie w sprawie kwalifikowalności podatku VAT - dokumentacja z doboru próby do kontroli stanowi załącznik do dokumentacji pokontrolnej – wersja papierowa. - inna dokumentacja projektowa.
---	---

Pouczenie

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 wysyła podpisany 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.

15	The signature of the Control Team including the Director KK (Podpisy zespołu kontrolującego, w tym dyrektora jednostki kontrolującej)
16	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)