

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR WK-II.804.8.2.2020.AG

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Lębork
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork.
3	Nazwa i numer projektu	Baltic Heritage Routes – Development of Heritage Tourism Infrastructure in the South Baltic Area STHB.02.01.00-22-0080/16
4	Termin kontroli	24.06.2020 r. do 24.07.2020 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 1 ust. 1 pkt 1 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Pomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 21 października 2015 r. i aneksem z dnia 9 listopada 2018 r., w związku z art. 12 ust. 2 i 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 818).
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Upoważnienie nr 29/2020 z dnia 16.06.2020 r. Agnieszka Głogowska - kierownik zespołu kontrolującego Barbara Grzeszczuk – członek zespołu kontrolnego
7	Łączna kwota wydatków objętych kontrolą na miejscu	27 026,67 EUR

Zakres kontroli <i>(Proszę opisać zastosowaną metodologię, cel weryfikacji (na przykład: w celu potwierdzenia lub uzupełnienia wyników weryfikacji administracyjnej); zwerifikowane zakresy: itp.)</i>	
8	<p>Kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona została na podstawie próby dokumentacji potwierdzającej prawidłowość i kwalifikowalność wydatków ujętych przez beneficjenta we wnioskach o płatność.</p> <p>Wybór próby został dokonany na zasadzie „chylbił trafii” (Haphazard selection).</p> <p>Losowanie na zasadzie „chylbił trafii” przeprowadzone zostało z całej populacji wydatków wykazanych w „zestawieniach dokumentów” za pomocą matematycznej funkcji LOS()*(b-a)+a, gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none">b - ostatnia pozycja „zestawienia wydatków”,a - pierwsza pozycja „zestawienia wydatków”. <p>Losowanie przeprowadzono do momentu osiągnięcia minimum 10% wartości wydatków ujętych we wnioskach o płatność. W związku z faktem, iż wyniki losowania za pomocą funkcji LOS są „nietwarte”, po dokonaniu wyboru próby, wynik funkcji LOS zapisano jako „wartość”. Wybór próby został udokumentowany w formie pliku *.xls (excel) i będzie stanowił akta kontroli. W przypadku konieczności rozszerzenia próby podczas kontroli plik zostanie zaktualizowany na koniec czynności kontrolnych i będzie stanowił również akta kontroli.</p> <p>Powyzsza metodyka zapewnia, że każda pozycja „zestawienia wydatków” mogła być przedmiotem wyboru.</p> <p>Cel: potwierdzenie wyników weryfikacji administracyjnej.</p> <p>Do próby zostały wybrane wydatki dot. pozycji 31, 47, 48, 53-57, 71, 72, 74, 76, 83 zestawienia dokumentów zawierającego wydatki ujęte we wnioskach o płatność za okres do 31.12.2019 r. (dobór próby zatwierdzony został w dniu 16.06.2020 r.).</p> <p>Próbę podstawową rozszerzono o:</p> <ul style="list-style-type: none">- wydatki poz. 6 - 12, 35, 36 ujęte na liście plac nr L1902DO09 nr 24 dla wszystkich pracowników i dla wszystkich realizowanych przez te osoby zadań,- wydatki w pozycjach 13, 14, 17 ujęte w ramach listy plac L1903DO06 nr 32- z uwagi, iż dla pozycji 6, 7, 10 stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, iż zakresy obowiązków zawierały również zadania, które wynikały z bieżącej działalności organizacji, na które Beneficjent otrzymał ryczałt na wydatki biurowe i administracyjne w wysokości 15% kosztów kategorii Staff costs,- wydatek w poz. 30 w celu kontroli wydatków dotyczących faktury 190/TT/2019 rozliczanej w ramach WP1 i WP4.

	<p>– wydatek w poz. 84 w celu kontroli wydatków dotyczących polecenia wyjazdu służbowego nr 56/2019 rozliczanego w ramach WP1 i WP4.</p> <p>Skontrolowano wydatki w pozycjach: 6 -14, 17, 30, 31, 35, 36, 47, 48, 53 -57, 71, 72, 74, 76, 83, 84.</p> <p>Podczas kontroli na miejscu weryfikacji zostały poddane następujące obszary:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola działań zaplanowanych w projekcie. 2. Kontrola ewidencji księgowej. 3. Kontrola wydatków dotyczących następujących kategorii: <ol style="list-style-type: none"> a) koszty personelu (Staff costs), b) wydatki biurowe i administracyjne (Office and administration), c) koszty podróży i zakwaterowania (Travel and accommodation), d) koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych (External expertise and services - External expertise and services), e) wyposażenie (Equipment). 4. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji. 5. Kontrola kwalifikowalności podatku VAT. 6. Dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdującą odzwierciedlenie w realizowanych projekcie, 7. Sposób przechowywania dokumentacji.
<p>9</p>	<p style="text-align: center;"><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></p> <p>Kontrola została wpisana do rejestru kontroli prowadzonego przez jednostkę pod pozycją 2. Osoby udzielające informacji i wyjaśnień- naczelnik i zastępca naczelnika Wydziału Współpracy i Rozwoju.</p> <p>Projekt nr STHB.02.01.00-22-0080/16 Baltic Heritage Routes – Development of Heritage Tourism Infrastructure in the South Baltic Area STHB.02.01.00-22-0080/16 jest realizowany w oparciu o umowę o dofinansowanie nr STHB.02.01.00-22-0080/16 zawartą w dniu 26.09.2017 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programu Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 Południowy Bałtyk a Uniwersytetem Gdańskim - Liderem projektu. Zgodnie z dokumentacją dostępną w aplikacji SL2014, 07.03.2019 r. podpisano aneks, w którym zawarto kwestie związane z ochroną danych osobowych oraz wprowadzono nowy załącznik pn. „Agreement entrusting the processing of personal data”.</p>



Umowa partnerska pomiędzy Gminą Miasto Lębork a Uniwersytetem Gdański została podpisana dnia 15.01.2018 r.

Okres realizacji projektu został określony na 17.08.2017- 16.08.2020 r¹.

Kwota wydatków kwalifikowanych (PP6): 140 550,00 EUR,

Kwota dofinansowania EFRR(PP6): 119 467,50 EUR.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w trybie pracy zdalnej z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, na podstawie art. 17 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.²

Kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona została na podstawie próby dokumentacji potwierdzającej prawidłowość i kwalifikowalność wydatków ujętych przez beneficjenta we wnioskach o płatność:

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych w EUR
STHB.02.01.00-22-0080/16-001-02-P06	0,00
STHB.02.01.00-22-0080/16-002-04-P06	1 613,79
STHB.02.01.00-22-0080/16-003-02-P06	0,00
STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06	38 733,18
STHB.02.01.00-22-0080/16-005-03-P06	19 351,08
RAZEM	59 698,05

1. Kontrola działań zaplanowanych w projekcie

¹Realizacja projektu ma zostać przedłużona do 30.04.2021 r. Wniosek w tej sprawie jest procedowany w WS.

²Dz. U. z 2020 r. poz. 694

Projekt ma na celu zbudowanie i wdrożenie w życie 8 Dróg Kulturowych oraz pakietu 8 kilkunastu Wycieczek Marzeń w Rejonie Południowego Bałtyku. Wycieczki będą tematyczne, oparte na unikalnych koncepcjach:

- nienaruszające równowagi ekologicznej, zrównoważone (turyści indywidualni lub małe grupy), przyjazne dla środowiska, szanujące lokalność i kulturę,
 - inteligentne-podróżowanie będzie ułatwiał zaawansowane oprogramowanie, obszerny zakres informacji i interaktywne forum,
 - wymarzone-poprzez odpowiednie zdjęcia i filmy będziemy budować wyobrażenie o czymś niezwykłym w życiu.
- Planowane wycieczki to zazwyczaj do 2 tygodni prawdziwych przygód. Każda projektowana Podróż Marzeń będzie oparta na szlaku dziedzictwa kulturowego i zostanie przetestowana poprzez Podróż Eksploracyjną szeroko opisaną w mediach społecznościowych. Projekt zakłada silne zaangażowanie od samego początku branży turystycznej, co ułatwi wdrożenie produktów turystycznych w rzeczywistość działalności biznesowej. Pomysły mają zostać przekształcone w prawdziwe oferty wakacyjne.

Gmina Miasto Lębork w ramach projektu opracowała szlak „Wierzenia i religie na obszarze Południowego Bałtyku”. Wokół południowego obszaru Morza Bałtyckiego, od szwedzkiego Blekinge, przez duńskie wyspy, Meklemburgię, Pomorze Przednie, polskie Pomorze, po litewską Żmudź znajduje się kilka tysięcy świątyń, miejsc kultu oraz obiektów związanych z wierzeniami i religijnością. Koncepcja szlaku opiera się na 18 lokalizacjach (Litwa: Tauragi, Kłajpeda, Palanga, Telsze; Polska: Elbląg, Malbork, Lębork, Koszalin, Kamień Pomorski; Niemcy: Greifswald, Rugia, Stralsund, Rostock; Dania: Nykobing/Felster, Roskilde, Bornholm oraz Szwecja: Ystad i Karlshamn).

Ponadto przedstawiciele beneficjenta uczestniczyli:

- 24-26.04.2018 r. - spotkanie partnerskie i spotkanie Grupy Sterującej - Greifswald/Niemcy,
- 31.03.2019 r. - Regionalny Sejmik Krajoznawczy- promocja projektu i koncepcji szlaku „BLUE and GRREN believes and religions of the South Baltic Area”- Lębork,
- 07.05.2019 r. – szkolenie fotograficzne- Sopot,
- 19 - 23.05.2019 r. - spotkanie partnerskie i spotkanie Grupy Sterującej- Morrum/Szwecja,
- 22-23.05.2019 r. -testowanie szlaku Szwecja, Dania, Niemcy, Polska,
- 09.09.2019 r. - spotkanie z partnerami- Sopot,
- 24.10-27.10.2019 r. – Drem Tour- Wycieczka Marzeń- Lębork, Koszalin, Polanów, Elbląg, Kretinga/Litwa, Kłajpeda/Litwa, Mierzeja Kurońska/Litwa, Juodkrante/Litwa, Nida/Litwa, Telsze/Litwa, Lębork,
- spotkania z przedstawicielami PTTK, zespołu projektowego, spotkania z przedstawicielem LOT Ziemia Lęborska-Leba.

W ramach projektu zakupiono nowoczesny sprzęt do dokumentowania i promowania szlaku (tablet, aparat, dron oraz niezbędny sprzęt komputerowy. Zakupiono również materiały promocyjne (długopisy, parasole, smycze, kubki, notesy, kurtki). Dokonywano publikacji materiałów na facebooku, stronie internetowej projektu, stronie internetowej partnera). Przygotowano i wydano artykuły promocyjne w wersji niemieckojęzycznej w biuletynie Pomeranka na targi turystyczne w Brnie/ Niemcy oraz ITB w Berlinie/Niemcy. Przygotowano film z materiałów zebranych podczas Wycieczki Marzeń.

2. Kontrola ewidencji księgowej.

Zasady prowadzenia rachunkowości zostały ustalone Zarządzeniem nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 28.08.2018r. w sprawie Polityki rachunkowości. W załączniku nr 4 ustalono *Instrukcję zasad rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych*. Natomiast w załączniku nr 8 ustalono *Plan kont dla prowadzenia projektów UE lub innych środków zagranicznych*. Zarządzeniem nr 155/2019 Burmistrza Miasta Lęborka z 31.10.2019 r. dokonano zmian w ww. zarządzeniu.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 ewidencję księgową prowadzi się zgodnie z planem finansowym jednostki dla każdego projektu odrębnie poprzez wyodrębnienie:

- jednostki księgowej o nazwie zadania/projektu,
- dziennika częściowego,
- kont syntetycznych księgi głównej,
- kont analitycznych,
- sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont syntetyczny i analitycznych.

Dla projektu Baltic Heritage Routes wyodrębniono jednostkę księgową numer 75075 o nazwie Szlaki Dziedzictwa Batyckiego-Rozwój infrastruktury i turystyki na obszarze PB.

Do kontroli przedstawiono oryginały dokumentów źródłowych oraz sporządzony wydruk z ewidencji księgowej. W oparciu o ww. dokumentację stwierdzono, że:

- a) beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu,
- b) na pierwszej stronie każdego dowodu źródłowego wskazano numer projektu,
- c) dowody źródłowe będące przedmiotem kontroli administracyjnej są identyczne z kopiami dołączonymi do wniosku o płatność zamieszczonego w systemie SL2014,

d) na dokumentach źródłowych brak informacji o całkowitej kwocie wydatków kwalifikowalnych dotyczącego danego dokumentu. Beneficjent umieścił informację, iż dany wydatek płatny jest z rozdziału 75075, określając paragrafy i podział na 85% i 15 % kwoty wydatku umieszczonego we wnioskach o płatność.

Na podstawie wydruku z kont:

- 404-75075-4017_UZB Wynagrodzenia osobowe za okres 01.01.2019r. - 31.12.2019 r.,
- 404-75075-4019_UZB Wynagrodzenia osobowe za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- 405-75075-4117_UZB Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- 405-75075-4119_UZB Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- 405-75075-4127_UZB Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- 405-75075-4129_UZB Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. potwierdzono ujęcie wydatków kwalifikowanych dotyczących wynagrodzeń będącym przedmiotem kontroli- listy płac L1902DO09 nr 24 i L1903DO6 nr 32.
- 409-75075-4427_UZB Pozostałe koszty rodzajowe za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- 409-75075-4429_UZB Pozostałe koszty rodzajowe za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. potwierdzono ujęcie wydatków kwalifikowalnych dotyczących kosztów podróży i zakwaterowania będących przedmiotem kontroli - polecenia wyjazdu służbowego nr 56/2019 i Faktury VAT nr 190/IT/2019.
- 402-75075-4307_UZB Usługi obce za okres od 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- 402-75075-4309_UZB Usługi obce za okres od 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. potwierdzono ujęcie wydatków kwalifikowalnych dotyczących kosztów ekspertów i usług zewnętrznych będących przedmiotem kontroli - Faktury VAT GD/2019/994/ Faktury VAT nr FS/MLZ/19/04/29/173/ Faktury VAT nr 253/01/06/2019,
- 401-75075-4217_UZB Zużycie materiałów i energii za okres od 01.01.2019 r.- 31.12.2019 r.,
- 401-75075-4219_UZB Zużycie materiałów i energii za okres od 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. potwierdzono ujęcie wydatków kwalifikowalnych dotyczących wydatków na wyposażenie będących przedmiotem kontroli - Faktury VAT nr 50/2/2019/ FV-VAT-1000/2019/03/00034/ Faktura VAT 70380/05/2019.



3. Kontrola wydatków dotyczących następujących kategorii:

KOSZTY PERSONELU

Zarządzenie nr 141/2017 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 27.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracowników Urzędu Miejskiego w Lęborku zatrudnionych na umowę o pracę reguluje kwestię wypłaty dodatku specjalnego, który jest podstawą kwalifikowania wynagrodzeń osób zaangażowanych w realizację projektu.

Zarządzeniem nr 16/2019 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 5.02.2019 r. powołano Zespół Projektowy odpowiedzialny za realizację projektu Baltic Heritage Routs. Potwierdzono, iż wszystkie osoby, których wynagrodzenie rozliczane jest w ramach listy płac nr L1902DO9 nr 24 zostały powołane do zespołu projektowego.

Przedmiotem kontroli, zgodnie z wybraną próbą, były wypłacone dodatki specjalne za styczeń i luty 2019 r. (dot. dziewięciu osób) wykazane w ww. liście płac. Kontroli dokonano na postawie:

- poz. 6 i 13 umowy o pracę z dnia 05.08.2008 r.,
- poz. 7 i 14 umowy o pracę z dnia 04.10.2008 r.,
- poz. 10 i 17 umowy o pracę z dnia 07.09.2018 r.,
- poz. 11 umowy o pracę z dnia 23.07.2010 r.,
- poz. 12 i 57 umowy o pracę z dnia 31.07.2003 r.,
- poz. 8 i 53 umowy o pracę z dnia 24.10.2006 r.,
- poz. 9 i 54 powołania na stanowisko z dnia 28.05.2008 r.,
- poz. 35 i 55 umowy o pracę z dnia 03.03.2008 r.,
- poz. 36 i 56, umowy o pracę z dnia 08.02.2007 r.,
- opisów stanowisk,
- listy płac nr L19022DO09 nr 24 za styczeń i luty 2019 r.,
- informacji o przyznaniu dodatku specjalnym za okres od 01.01.2019 do 31.03.2019 r. (poz. 6,7,10,13,14,17),
- informacji o przyznaniu dodatku specjalnym za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 r. (poz. 8,9,11,12,35,36,53,54,55,56,57),
- oświadczeń iż w łącznych kwotach przelewów ZUS i US zawarto składki oraz zaliczkę na podatek osoby finansowanej w ramach projektu,
- potwierdzeń wypłaty wynagrodzenia.

W wyżej badanym zakresie stwierdzono, iż zakresy obowiązków osób wykazanych w poz. 6, 7, 10, 13, 14, 17 zawierały zadania, które związane są z bieżącą działalnością organizacji. W rozumieniu art. 4 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 481/2014 uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT *general accounting provided inside the beneficiary organisation* są kwalifikowane w ramach kategorii *Office and administration*.

Wynagrodzenie personelu zapewniającego bieżącą działalność organizacji i w ramach tego wykonującego również działania związane z projektem np. księgowość zgodnie z Programme Manual v. 8.0 część IV 3.2 poniesione w kategorii Office i administration nie może zostać uznane za kwalifikowalne w kosztach rzeczywistych rozliczanych we wniosku o płatność.

Dla poz. 11 potwierdzono, iż zakres zadań wykonywanych przez specjalistę ds. finansowych związany jest z realizacją projektu, również dla osób wykazanych w poz. 8, 9, 12, 35, 36, 55, 56, 57 wykonujących zadania w Wydziale Współpracy i Rozwoju oraz Sekretarza Miasta nieprawidłowości nie stwierdzono.

a) Poz. 6 - opis stanowiska ds. kadr i spraw pracowniczych zawierał zadania:

- przygotowanie i przechowywanie dokumentacji związanej z wynagrodzeniem zespołu projektowego w tym przygotowanie dodatków specjalnych,
- dbanie o terminowość dokonywania przelewów związanych z wynagrodzeniami. Z uwagi, iż zadania dotyczą bieżącej działalności organizacji brak możliwości uznania za wydatek rzeczywisty w linii budżetowej Staff costs.

Z uwagi na powyższe kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi: 2 392,80 PLN, co stanowi 562,81 EUR (100% przedstawionego wydatku).

Poz. 13 – Z uwagi na powyższe kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi: 1 196,41 PLN, co stanowi 281,41 EUR (100% przedstawionego wydatku).

b) Poz. 7 - opis stanowiska specjalisty ds. finansowych zawierał zadania:

- zapewnienie prawidłowego wydatkowania środków finansowych w ramach budżetu projektu,
- przygotowanie miesięcznych kalkulacji wynagrodzeń,
- przygotowanie deklaracji ZUS, US,
- dbanie o terminowość dokonywania przelewów związanych z wynagrodzeniami.

Poproszono Beneficjenta o przedstawienie jaki procent czasu pracy zajmują poszczególne zadania. Uzyskano informacje.

iz odpowiednio było to 90% na pierwsze zadanie i 10% na pozostałe zadania.
Z uwagi, iż tylko zadanie określone jako zapewnienie prawidłowego wydatkowania środków finansowych w ramach budżetu projektu może stanowić wydatek rzeczywisty w linii budżetowej Staff costs 10 % wartości wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w poz. 7 stanowi wartość wydatków niekwalifikowalnych 10%* 2 392,80 PLN= 239,28 PLN, co stanowi 56,28 EUR.

Poz. 14 - z uwagi na powyższe kwota wydatków niekwalifikowalnych w pozycji 14 wynosi 10%*1 196,40=119,64 PLN co stanowi 28,14 EUR.

c) Poz. 10 - opis stanowiska specjalisty ds. finansowych zawierał zadania:

- zapewnienie prawidłowego wydatkowania środków finansowych w ramach budżetu projektu,
- przygotowanie miesięcznych kalkulacji wynagrodzeń,
- przygotowanie deklaracji ZUS, US,
- dbanie o terminowość dokonywania przelewów związanych z wynagrodzeniami.

Poproszono o przedstawienie jaki procent czasu pracy zajmują poszczególne zadania. Uzyskano informacje, iż odpowiednio było to 90% na pierwsze zadanie i 10 % na pozostałe zadania.

Z uwagi, iż tylko zadanie określone jako zapewnienie prawidłowego wydatkowania środków finansowych w ramach budżetu projektu może stanowić wydatek rzeczywisty w linii budżetowej Staff costs 10 % wartości wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w poz. 10 stanowi wartość wydatków niekwalifikowalnych 10%* 2 343,80 PLN= 234,38 PLN co stanowi 55,13 EUR.

Poz. 17 z uwagi na powyższe kwota wydatków niekwalifikowalnych w poz. 17 wynosi 10%* 1 171,90=117,19 PLN co stanowi 27,56 EUR.

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi: 4 299,70 PLN co stanowi 1 011,33 EUR.

WYDATKI BIUROWE I ADMINISTRACJA

Kontroli podlegały wydatki we wnioskach o płatność, w których wykazano wydatki w kategorii Staff costs dotyczące kosztów bezpośrednich personelu partnera:

	Wartość kosztów bezpośrednich personelu partnera w EUR	Stawka ryczałtu	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe w EUR
STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06	10 723,47	15%	1 608,52
STHB.02.01.00-22-0080/16-005-03-P06	8 144,13	15%	1 221,62
Razem			2 830,14

Beneficjent poprawnie wyliczył kwotę wydatków objętych ryczałtem w kontrolowanych wnioskach o płatność. W zatwierdzonym wniosku aplikacyjnym na wydatki administracyjne i biurowe zaplanowano kwotę 5 850 EUR. Kwota wydatków wykazana w zatwierdzonych wnioskach a płatność za okres do 31.12.2019 r. nie przekroczyła zaplanowanych wydatków.

Z uwagi na nieprawidłowość dotyczącą wartości kosztów bezpośrednich personelu partnera w kwocie 1 011,33 EUR stwierdzono nieprawidłowość w wykazanej wartości wydatków biurowych i administracyjnych. Poprawna kwota ryczałtu powinna wynosić:

Nr częściowego wniosku o płatność	Wartość kosztów bezpośrednich personelu partnera w EUR	Stawka ryczałtu	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe w EUR
STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06	9 712,14	15%	1 456,82

Kwota wydatków niekwalifikowanych wynosi 151,70 EUR.



KOSZTY PODRÓŻY I ZAKWATEROWANIA

W ramach powyższej kategorii kontroli poddano:

a) polecenie wyjazdu służbowego nr 56/2019 z 13.05.2019 r. dotyczące rozliczenia wyjazdu pracownika do Morrum (Szwecja) w dniach 19-22.05.2019 r., na trzecie spotkanie partnerów i partnerów stowarzyszonych projektu „Baltic Heritage Routes (...). Wydatek dotyczył działań zaplanowanych w projekcie i został ujęty w ramach WP1 i WP4. Kontrolującym przedstawiono dokumentację wspierającą: polecenie wyjazdu służbowego z 13.05.2019 r., wniosek o zaliczkę z 15.05.2019 r., potwierdzenie pobrania zaliczki z 17.05.2019 r., potwierdzenie rozliczenia zaliczki z 07.06.2019 r., rachunek rozliczenia kosztów podróży zatwierdzony w dniu 07.06.2019 r. oraz agendę spotkania. Wysokość diety zagranicznej obliczona prawidłowo i przeliczona na PLN po kursie z dnia wypłaty zaliczki-tabela nr 095/ANBP/2019. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b) Faktura VAT nr 190/T/2019 z 24.05.2019 r. na kwotę 6.501,61 PLN, wystawiona przez Usługi Hotelarskie Pokoje Gościnne „KUBUS” Bożena Krawczyk, Łeba ul. Bolesława Chrobrego 8, za wykonanie usługi dotyczącej grupowego przewozu osób w dniach 19-23.05.2019 r. Wydatek dotyczył działań zaplanowanych w projekcie i został ujęty w ramach WP1 i WP4 w LB 3 (Travel and accommodation). Kontrolującym przedstawiono dokumentację wspierającą: notatkę służbową w sprawie rozeznania rynku z 25.04.2019 r., notatkę z 30.04.2019 r. w sprawie przedstawienia najkorzystniejszej oferty i propozycji wyrażenia zgody na podpisanie umowy (zaakceptowaną przez Burmistrza Miasta), umowę zawartą z przewoźnikiem z dnia 16.05.2019 r. oraz potwierdzenie zapłaty z 7.06.2019 r. W trakcie czynności kontrolnych uzyskano informację, że z przejazdu grupowego korzystali pracownicy beneficjenta (osoby zaangażowane w realizację projektu - członkowie Zespołu Projektowego) oraz 3 osoby zewnętrzne. W związku z powyższym wydatek powinien być wykazany w LB 3 (Travel and accommodation) oraz LB 4 (External), natomiast we wniosku o płatność przedmiotowy wydatek został ujęty wyłącznie w LB 3. W częściowym wniosku o płatność nr STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06 wydatek powinien być wykazany:

- w LB 3 w wysokości 764,62 brutto, 28,59 kwota VAT, 736,03 netto (dane w EUR),
- w LB 4 w wysokości 764,63 brutto, 28,59 kwota VAT, 736,04 netto (dane w EUR).

Beneficjent udzielił informacji, że wydatek wykazany w LB3 został poniesiony w ramach zadania WP1, natomiast wydatek wykazany w LB4 w ramach zadania WP 4.

Powysze ustalenie nie ma wpływu na kwotę wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w częściowym wniosku o płatność nr STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06. Jednakże w związku z niewłaściwym przypisaniem wydatku do zadań i kategorii kosztów należy dokonać korekty w SL2014 poprzez tabelę zwroty/korekty, tak aby prawidłowo były wykazane wartości narastająco w tabeli Postęp finansowy (zgodnie ze wskazówkami zawartymi w Podręczniku Beneficjenta SL2014).

KOSZTY EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH I KOSZTY USŁUG ZEWNĘTRZNYCH

W ramach powyższej kategorii skontrolowane zostały wydatki poniesione na podstawie:

- a) Faktury VAT GD/2019/994 na kwotę 4.354,20 PLN z dnia 19.04.2019 r. wystawionej przez MKK Sp. z o.o. ul. Dworcowa 487-100 Golub-Dobrzyń za wykonanie długopisów promocyjnych. Wydatek został zaplanowany we wniosku aplikacyjnym WP 2 „Ext. services in dissemination: facebook, instagram, photo contest, route testing, printing routes materials”. Kontrolującym przedstawiono dokumentację wspierającą: 3 oferty handlowe, z których wybrana została oferta MKK sp. z o.o. (najniższa cena), notatkę z 16.04.2019 r. w sprawie propozycji wyrażenia zgody na zakup długopisów promocyjnych, zaakceptowaną przez Burmistrza Miasta), umowę nr 83/2019 z 19.04.2019 r. z wykonawcą, protokół odbioru z dnia 19.04.2019 r. oraz potwierdzenie dokonania zapłaty z dnia 10.05.2019r.
- b) Faktury VAT nr FS/MLZ/19/04/29/173 z 29.04.2019 r. na kwotę 12.060,89 PLN wystawioną przez LAVA GROUP S.C ul. Eugeniusza Romera 4/b 02-784 Warszawa za wykonanie parasoli promocyjnych. Wydatek został zaplanowany we wniosku aplikacyjnym WP 2 „Ext. services in dissemination: facebook, instagram, photo contest, route testing, printing routes materials”. Przedstawiono dokumentację wspierającą: 3 oferty handlowe skierowane do potencjalnych wykonawców, notatkę z 09.04.2019 r. w sprawie propozycji wyrażenia zgody na zakup parasoli promocyjnych, zaakceptowaną przez Burmistrza Miasta, umowę nr WR 75/2019 z 17.04.2019 r. z wykonawcą, protokół odbioru z 17.04.2019 r. oraz potwierdzenie zapłaty za wykonanie umowy z 10.05.2019 r.,
- c) W związku z wydatkami wskazanymi pod literą a) i b) w trakcie czynności kontrolnych uzyskano wyjaśnienia, że wydatki zaplanowane we wniosku o dofinansowanie w ramach WP2 LB „External expertise and service” związane są z „... upowszechnianiem rezultatów projektu. Opis tych pozycji wskazuje, że służą one promocji trasy a jednocześnie wydatki te co do określenia są indykatywne, co oznacza, że mogą być zastosowane alternatywne lub podobne kategorie wydatków, służących jednakże temu samemu celowi: promocji trasy...”. WS wyraził takie samo stanowisko a także dodatkowo poinformował, że zaplanowane we wniosku aplikacyjnym materiały promocyjne są zgodne z głównym celem projektu.
- c) Faktury VAT nr 253/01/06/2019 z 26.06.2019 r. na kwotę 30.750,00 PLN, wystawioną przez Wydawnictwo Region Jarosław Ellwart ul. Goska 8, 81-574 Gdynia za opracowanie koncepcji szlaku turystycznego „BLUE and GREEN believes and religions of the South Baltic Area”. Wydatek został zaplanowany we wniosku o dofinansowanie w ramach WP3 (Ext. services in collection heritage objects data, on services and drafting heritage routes and Dream Tours). Przedstawiono dokumentację wspierającą: 3 oferty handlowe skierowane do potencjalnych wykonawców, notatkę służbową z 7.02.2019 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę nr 35/2019 z 15.02.2019 r. z wykonawcą, protokół odbioru z dnia 26.06.2019 r. oraz



potwierdzenie zapłaty za wykonanie umowy z 28.06.2019 r.

WYPOSAŻENIE

W ramach kategorii Equipment skontrolowane zostały wydatki poniesione na podstawie:

- a) Faktury VAT nr 50/2/2019 z 18.02.2019 r. na kwotę 6.053,76 PLN, wystawioną przez iCOD.pl sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 51, 43-300 Bielsko-Biala, dotyczącą zakupu Drona DJI MAVIC PRO FLY MORE COMBO oraz oprzyrządowania. Wydatek dotyczy zakupów zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie w ramach LB5 (WP3). Kontrolującym przedstawiono dokumentację wspierającą: notatkę służbową z szacowania wydatków na zakup sprzętu niezbędnego do realizacji projektu z 04.01.2018 r., notatkę służbową *Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty*, zamówienie złożone przez beneficjenta do wykonawcy usługi podpisane z up. burmistrza oraz potwierdzenie zapłaty z 01.03.2019 r.,
 - b) Faktury VAT nr FV-VAT-1000/2019/03/00034 z 8.03.2019 r. na kwotę 1.499,00 PLN dotyczącą zakupu tableta. Wydatek dotyczy zakupu zaplanowanego we wniosku o dofinansowanie w ramach LB5 (WP3). Kontrolującym przedstawiono dokumentację wspierającą: oferty z rozeznania rynku oraz potwierdzenie zapłaty 19.03.2019 r.
 - c) Faktura VAT 70380/05/2019 z 27.05.2019 r. na kwotę 27.523,71 PLN za zakup komputerów z oprogramowaniem i akcesoriami. Wydatek został zaplanowany we wniosku aplikacyjnym w LB5 (WP3). Przedstawiono dokumentację wspierającą: umowę nr 95/2019 z 08.05.2019 r. zawartą z wykonawcą, protokół z przekazania towaru z 21.05.2019 r., zapytanie ofertowe z 4.04.2019 r., raport z wyboru ofert, notatkę z propozycją wyrażenia zgody na podpisanie umowy, zaakceptowaną przez Burmistrza Miasta, umowę nr 95/2019 z 08.05.2019 r. zawartą z wykonawcą, protokół z przekazania towaru z 21.05.2019 r. oraz dowód potwierdzenia zapłaty z 7.06.2019 r.
- Zgodnie z zarządzeniem nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22 sierpnia 2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości, zmienionym zarządzeniem nr 155/20 z dnia 31 października 2019 r., środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (gdy wartość nie przekracza 10 000 zł), które po wydaniu do używania na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, klasyfikowane są jako pozostałe środki trwałe (wyposażenie). Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, służy konto 013.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe. Ewidencję szczegółową prowadzi się w oparciu o:

- księgi inwentarzowe-ujmuje się w nich przychody i rozchody pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ilościowo-wartościowo wg grup przedmiotów o zbliżonych cechach w porządku chronologicznym. Księgi prowadzi Wydział Organizacyjny,
- karty kontowe – prowadzone oddzielnie dla każdej grupy przedmiotów o zbliżonych cechach przez Wydział Finansowo-Budżetowy

Kontrolującym przedstawiono *Księgę inwentarzową* w której wykazano zakupione pozostałe środki trwałe, które podlegały kontroli i którym nadane zostały numery inwentarzowe oraz wskazana ich wartość:

- a) **nr 7015** wartość 4.306,76 PLN (dron). Faktura zakupu na kwotę 6.053,76 PLN, różnica 1.747,00 PLN
- b) **nr 7019** wartość 1.499,00 PLN (tablet). Faktura zakupu na kwotę 1.499,00 PLN,
- c) **nr 7060** wartość 4.100,82 PLN (zestaw komputerowy),
- d) **nr 7061** wartość 3.654,33 PLN (zestaw komputerowy),
- e) **nr 7062** wartość 3.654,33 PLN (zestaw komputerowy),
- f) **nr 7063** wartość 3.654,33 PLN (zestaw komputerowy),
- g) **nr 7064** wartość 5.574,36 PLN (laptop+myszka).

Zakup pozostałych środków trwałych wykazanych w pkt. c-g, został udokumentowany fakturą w kwocie 27.523,71 PLN, natomiast ich łączna wartość wynikająca z Księgi inwentarzowej wynosi 20.638,17 PLN (różnica 6.885,54 PLN).

Kontrolującym przedstawiono Kartę kontową 013 Sprzęt różny, w której dla numeru inwentarzowego **7015** cena jednostkowa wynosi 6.053,76 PLN i dla numeru inwentarzowego **7064** cena jednostkowa wynosi 5.692,44 PLN. W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego cena jednostkowa pozostałych środków trwałych o numerach inwentarzowych 7015 i 7064 jest różna w Księdze inwentarzowej i Karcie kontowej 013. Uzyskano wyjaśnienia, „... w poz. 7015 w Księdze inwentarzowej omyłkowo wpisano tylko wartość drona, natomiast w Karcie kontowej ujęto wartość całej faktury. W poz. 7064 w Księdze inwentarzowej omyłkowo wpisano wartość laptopa nie dodając wartości myszki (118,08 zł)”. Kontrolującym przekazano skan Księgi inwentarzowej, ze skorygowaną ceną jednostkową dla poz. 7015 i 7064.

Dokonano oględzin i stwierdzono, że zakupiony sprzęt poddany kontroli, jest zgodny z dokumentacją przedstawioną przez beneficjenta w częściowych wnioskach o płatność, a jego oznakowanie spełnia wymogi w zakresie informacji i promocji określone w dokumentach programowych.



4. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie kontroli potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Regionalnego. Na stronie internetowej beneficjenta www.lebork.pl zamieszczono informacje o realizowanym projekcie. Ponadto beneficjent zamieścił plakat z informacjami na temat projektu (rozmiar A3), w tym informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego z Unii Europejskiej. W ramach projektu przygotowano (zawierające m.in. logo Unii Europejskiej oraz logo programu) materiały promocyjne oraz pamiatkowe gadzety.

5. Kontrola kwalifikowalności podatku VAT.

W trakcie kontroli za pomocą Portalu Podatkowego Ministerstwa Finansów Kontroler potwierdził poprawność NIP 841 162 20 90 oraz uzyskał informację, że podmiot o podanym identyfikatorze podatkowym NIP jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Stwierdzono, że podatek VAT (wykazany w Zestawieniach dokumentów częściowych wniosków o płatność w kol. „w tym VAT”), nie został wykazany w rejestrze zakupów oraz deklaracji VAT. Nabyte w ramach projektu towary/usługi/środki trwałe nie są wykorzystywane do wykonywania zarówno czynności opodatkowanych jak również czynności zwolnionych przedmiotowo z opodatkowania VAT na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy o podatku VAT. Powyższe zostało potwierdzone także w oświadczeniu beneficjenta z dnia 26.06.2020 r. dotyczącego okresu objętego kontrolą od 17.08.2017 r. do 31.12.2019 r. a także w oświadczeniach składanych do częściowych wniosków o płatność (25.07.2018 r., 25.07.2019 r. i 9.01.2020 r.). Dodatkowo oświadczone, że projekt nie generuje czynności opodatkowanych.

6. Dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdująca odzwierciedlenie w realizowanych projekcie.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta serwis internetowy www.lebork.pl na którym znajdują się informacje promujące projekt pn. *Szlaki Dziedzictwa Batyckiego. Rozwój infrastruktury turystyki na obszarze Potudniowego Batyku* jest łatwy w obsłudze, umożliwia intuicyjne korzystanie z jego zasobów osobom z różnymi niepełnosprawnościami zgodnie z wymaganiami WCAG 2.0. Otwarte spotkania i działania promocyjne realizowane w ramach ww projektów odbywają się w miejscach dostępnych dla osób z niepełnosprawnościami ruchowymi. Budynek Urzędu Miejskiego w Lęborku również jest dostosowany architektonicznie dla osób z niepełnosprawnościami ruchowymi.

7. Sposób przechowywania dokumentacji.

Zgodnie z § 5 pkt. 1. ust. 20 Partnership Agreement: *Each Partner shall be obliged to: keep the documents related with the Project implementation for the period of at least five years from the date of the final payment to a given Partner or for the period of two years from 31 December following the submission of the statement of expenditure to the European Commission by the Certifying Authority, which includes recent expenditure concerning the project-depending on which date is the latest.*

Zgodnie z Zarządzeniem nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborska z dnia 28.08.2018r. w sprawie Polityki rachunkowości § 12 pkt 15, ppkt 5 dowody księgowe dotyczące projektów finansowanych ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi archiwizuje się przez okres wynikający z zawartych umów.

8. Kontrola osiągnięcia wskaźników- nie dotyczy

9. Kontrola wypełniania przez Beneficjenta Wiodącego obowiązków zgodnie z art. 13 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” – nie dotyczy

PODSUMOWANIE USTALEŃ:

1. W zakresie kontroli kwalifikowalności wynagrodzeń stwierdzono, iż zakresy obowiązków osób wykazanych w poz. 6, 7, 10, 13, 14, 17 zawierały zadania, które związane są z bieżącą działalnością organizacji. W rozumieniu art. 4 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 481/2014 uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT *general accounting provided inside the beneficiary organisation* są kwalifikowane w ramach kategorii *Office and administration*. Wynagrodzenie personelu zapewniającego bieżącą działalność organizacji i w ramach tego wykonującego również działania związane z projektem np. księgowość zgodnie z Programme Manual v. 8.0 część IV 3.2 poniesione w kategorii Office i administration nie może zostać uznane za kwalifikowalne w kosztach rzeczywistych rozliczanych we wniosku o płatność. W związku z powyższym łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi: 4 299,70 PLN co stanowi 1011,33 EUR.
2. Z uwagi na nieprawidłowość dotyczącą wartości kosztów bezpośrednich personelu partnera w kwocie 1 011,33 EUR stwierdzono nieprawidłowość w wykazanej wartości wydatków biurowych i administracyjnych w kwocie 151,70 EUR.

	<p>W zakresie ustaleń 1 i 2 Kontroler Krajowy poinformuje Instytucję Zarządzającą o konieczności odzyskania ww. kwot.</p> <p>3. W zakresie kontroli kosztów podróży i zakwaterowania (dotyczy faktury VAT nr 190/TT/2019 z 24.05.2019 r. na kwotę 6.501,61 PLN) w trakcie czynności kontrolnych uzyskano informację, że z przejazdu grupowego korzystali pracownicy beneficjenta (osoby zaangażowane w realizację projektu - członkowie Zespołu Projektowego) oraz 3 osoby zewnętrzne. W związku z powyższym wydatek powinien być wykazany w LB 3 (Travel and accommodation) oraz LB 4 (External expertise and service), natomiast we wniosku o płatność przedmiotowy wydatek został ujęty wyłącznie w LB 3. Beneficjent udzielił informacji, że wydatek wykazany w LB3 został poniesiony w ramach zadania WP1, natomiast wydatek wykazany w LB4 w ramach zadania WP 4.</p> <p>Powyzsze ustalenie nie ma wpływu na kwotę wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w częściowym wniosku o płatność nr STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06. Jednakże w związku z niewłaściwym przypisaniem wydatku do zadań i kategorii kosztów należy dokonać korekty w SL2014 poprzez tabelę zwrotów/korekty, tak aby prawidłowo były wykazane wartości narastająco w tabeli Postęp finansowy (zgodnie ze wskazówkami zawartymi w Podręczniku Beneficjenta SL2014).</p>
<p>Łączna kwota wykrytych błędów/nieprawidłowości³</p>	<p>1 163,03 EUR</p>
<p>Rodzaj wykrytej nieprawidłowości</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> indywidualna <input type="checkbox"/> systemowa</p>
<p>Opis wykrytych nieprawidłowości (jeśli stwierdzono naruszenie programowych zasad kwalifikowalności, zamówień publicznych, pomocy publicznej, generowania przychodów, rzetelności danych i wskaźników, działań informacyjnych i promocyjnych, zasad ochrony środowiska, opcji kosztów uproszczonych, trwałości projektu, zasad równości kobiet i mężczyzn,</p>	<p>1. W zakresie kontroli kwalifikowalności wynagrodzeń stwierdzono, iż zakresy obowiązków osób wykazanych w poz. 6, 7, 10, 13, 14, 17 zawierały zadania, które związane są z bieżącą działalnością organizacji. W rozumieniu art. 4 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 481/2014 uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT <i>general accounting provided inside the beneficiary organisation</i> są kwalifikowane w ramach kategorii <i>Office and administration</i>.</p> <p>Wynagrodzenie personelu zapewniającego bieżącą działalność organizacji i w ramach tego wykonującego również działania związane z projektem np. księgowość zgodnie z Programme Manual v. 8.0 część IV 3.2 poniesione w kategorii <i>Office and administration</i> nie może zostać uznane za kwalifikowalne w kosztach rzeczywistych rozliczanych we wniosku o płatność. W związku z powyższym łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi: 4 299,70 PLN co stanowi 1011,33 EUR.</p>

³ Punkt 10, 11, 12 należy wypełnić jedynie w przypadku wydatku, który został wcześniej zatwierdzony przez Kontrolera Krajowego.

<p>równych szans i niedyskryminacji, należącego do zarządzania finansami, ścieżki audytu, etc.)</p>	<p>2. Z uwagi na nieprawidłowość dotyczącą wartości kosztów bezpośrednich personelu partnera w kwocie 1 011,33 EUR stwierdzono nieprawidłowość w wykazanej wartości wydatków biurowych i administracyjnych w kwocie 151,70 EUR.</p> <p>3. W zakresie kontroli kosztów podróży i zakwaterowania (dotyczy faktury VAT nr 190/T/2019 z 24.05.2019 r. na kwotę 6.501,61 PLN) w trakcie czynności kontrolnych uzyskano informację, że z przejazdu grupowego korzystali pracownicy beneficjenta (osoby zaangażowane w realizację projektu - członkowie Zespołu Projektowego) oraz 3 osoby zewnętrzne. W związku z powyższym wydatek powinien być wykazany w LB 3 (Travel and accommodation) oraz LB 4 (External expertise and service), natomiast we wniosku o płatność przedmiotowy wydatek został ujęty wyłącznie w LB 3. Beneficjent udzielił informacji, że wydatek wykazany w LB3 został poniesiony w ramach zadania WP1, natomiast wydatek wykazany w LB4 w ramach zadania WP 4.</p> <p>Powyższe ustalenie nie ma wpływu na kwotę wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w częściowym wniosku o płatność nr STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06. Jednakże w związku z niewłaściwym przypisaniem wydatku do zadań i kategorii kosztów należy dokonać korekty w SL2014 poprzez tabelę zwrotów/korekty, tak aby prawidłowo były wykazane wartości narastające w tabeli Postęp finansowy (zgodnie ze wskazówkami zawartymi w Podręczniku Beneficjenta SL2014).</p>
<p>Zalecenia pokontrolne</p>	<p>Zgodnie z art. 25 ust. 10 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 818) proszę w ciągu 30 dni od otrzymania informacji pokontrolnej poinformować o sposobie wdrożenia następujących zaleceń pokontrolnych:</p> <p>1. W związku z niewłaściwym przypisaniem wydatku do zadań i kategorii kosztów, poniesionego na podstawie FV VAT nr 190/T/2019 z 24.05.2019 r. i ujętego we wniosku o płatność nr STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06, należy dokonać korekty w SL2014 poprzez tabelę zwrotów/korekty, tak aby prawidłowo były wykazane wartości narastające w tabeli Postęp finansowy (zgodnie ze wskazówkami zawartymi w Podręczniku Beneficjenta SL2014) oraz umieścić skan faktury ze skorygowanym opisem faktury w module Załączniki (SL 2014) do kolejnego wniosku o płatność.</p> <p>2. Proszę o uzupełnienie brakującej na dokumentach źródłowych informacji o wartości wydatku kwalifikowalnego</p>



		w ramach poszczególnych dokumentów źródłowych oraz o umieszczanie ww. informacji na dokumentach umieszczanych w kolejnych wnioskach o płatność.	
14	Załączniki (w tym protokoły z oględzin jeśli dotyczy)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza ryzyka projektu. 2. Protokoły z oględzin. 3. Informacja o zatwierdzonych nieprawidłowych wydatkach. 	
Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:			
15	GŁÓWNY SPECJALISTA Agnieszka Głogowska	GŁÓWNY SPECJALISTA Barbara Grzeszczuk	
Podpis Dyrektora/Zastępy Dyrektora lub osoby upoważnionej⁴ oraz miejsce i data			
Z up. Wojewody Pomorskiego Żaneta Jenta			
DYREKTOR Wydziału Kontroli			
Data: Gdańsk, 24.07.2020 r.			

Załącznik nr 1.

Lp	Nr projektu	Czynnik ryzyka					Priorytet kontrolera (0,0 - 1,0)	Dodatkowe punkty	Wynik (punkty)
		Forma prawna beneficjenta	Wkład z EFRR	Jakość przekazanego wniosku o płatność	Doświadczenie beneficjenta	Nieprawidłowości			
1	STHB.02.01.00-22-0080/16-00	0,2	0,1	0,3	0,2	0,2	0,0	0,0	1,2
		1	2	2	1	0			

⁴ Jeżeli dotyczy



EUROPEAN UNION



Interreg
South Baltic

**POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Gdańsku**

WK-II.804.8.2.2020.AG

Gdańsk, 24 lipca 2020 r.

Pan
Witold Namysłak
Burmistrz
Miasta Lęborka

**Informacja o zatwierdzonych nieprawidłowych wydatkach
Nr 4/2020**

Numer projektu:	STHB.02.01.00-22-0080/16																																																						
Numer umowy o dofinansowanie:	STHB.02.01.00-22-0080/16-01																																																						
Tytuł projektu:	Baltic Heritage Routes – Development of Heritage Tourism Infrastructure in the South Baltic Area																																																						
Nazwa beneficjenta wiodącego:	Uniwersytet Gdański																																																						
Nazwa beneficjenta, u którego stwierdzono wydatek nieprawidłowy:	Gmina Miasto Lębork																																																						
Oznaczenie wydatku nieprawidłowego:	Wniosek o płatność nr STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06 za okres od 01.01.2019 r.- 30.06.2019 r.																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Pozycja wydatku we wniosku o płatność</th> <th>Nr dowodu księgowego</th> <th>Przedmiot</th> <th>Wydatek nieprawidłowy w części/w całości</th> <th>Kwota wydatków kwalifikowalnych przedstawiona do refundacji EUR</th> <th>Prawidłowa wysokość wydatków kwalifikowalnych EUR</th> <th>Wydatki nieprawidłowe EUR</th> <th>Wydatki nieprawidłowe EFRR EUR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>L1902DO09 nr 24</td> <td>Special addition JAN-FEB 2019</td> <td>W całości</td> <td>562,81</td> <td>0,00</td> <td>562,81</td> <td>478,39</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>L1903DO6 nr 32</td> <td>Special addition MAR 2019</td> <td>W całości</td> <td>281,41</td> <td>0,00</td> <td>281,41</td> <td>239,20</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>L1902DO09 nr 24</td> <td>Special addition JAN-FEB 2019</td> <td>W części</td> <td>562,81</td> <td>506,53</td> <td>56,28</td> <td>47,84</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>L1903DO6 nr 32</td> <td>Special addition MAR 2019</td> <td>W części</td> <td>281,41</td> <td>253,27</td> <td>28,14</td> <td>23,92</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>L1902DO09 nr 24</td> <td>Special addition JAN-FEB 2019</td> <td>W części</td> <td>551,29</td> <td>496,16</td> <td>55,13</td> <td>46,86</td> </tr> </tbody> </table>	Pozycja wydatku we wniosku o płatność	Nr dowodu księgowego	Przedmiot	Wydatek nieprawidłowy w części/w całości	Kwota wydatków kwalifikowalnych przedstawiona do refundacji EUR	Prawidłowa wysokość wydatków kwalifikowalnych EUR	Wydatki nieprawidłowe EUR	Wydatki nieprawidłowe EFRR EUR	1	L1902DO09 nr 24	Special addition JAN-FEB 2019	W całości	562,81	0,00	562,81	478,39	8	L1903DO6 nr 32	Special addition MAR 2019	W całości	281,41	0,00	281,41	239,20	2	L1902DO09 nr 24	Special addition JAN-FEB 2019	W części	562,81	506,53	56,28	47,84	9	L1903DO6 nr 32	Special addition MAR 2019	W części	281,41	253,27	28,14	23,92	5	L1902DO09 nr 24	Special addition JAN-FEB 2019	W części	551,29	496,16	55,13	46,86						
Pozycja wydatku we wniosku o płatność	Nr dowodu księgowego	Przedmiot	Wydatek nieprawidłowy w części/w całości	Kwota wydatków kwalifikowalnych przedstawiona do refundacji EUR	Prawidłowa wysokość wydatków kwalifikowalnych EUR	Wydatki nieprawidłowe EUR	Wydatki nieprawidłowe EFRR EUR																																																
1	L1902DO09 nr 24	Special addition JAN-FEB 2019	W całości	562,81	0,00	562,81	478,39																																																
8	L1903DO6 nr 32	Special addition MAR 2019	W całości	281,41	0,00	281,41	239,20																																																
2	L1902DO09 nr 24	Special addition JAN-FEB 2019	W części	562,81	506,53	56,28	47,84																																																
9	L1903DO6 nr 32	Special addition MAR 2019	W części	281,41	253,27	28,14	23,92																																																
5	L1902DO09 nr 24	Special addition JAN-FEB 2019	W części	551,29	496,16	55,13	46,86																																																

- ✓ ograniczenie jawności na podstawie art. 1 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016)
- ✓ tajemnica skarbową na podstawie art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa

**POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Gdańsku**

	12	L1903DO6 nr 32	Special addition MAR 2019	W części	275,64	248,08	27,56	23,42
	Razem						1011,33	859,63
	<p>Łączna kwota wydatku nieprawidłowego 1001,33, EUR, w tym kwota EFRR 859,63 EUR.</p> <p>Z uwagi na nieprawidłowość dotyczącą wartości kosztów bezpośrednich personelu partnera w kwocie 1 011,33 EUR stwierdzono nieprawidłowość w wykazanej wartości wydatków biurowych i administracyjnych w kwocie 151,70 EUR w tym 22,76 EFRR.</p>							
Podstawy prawne uznania wydatku za nieprawidłowy:	<p>W rozumieniu art. 4 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 481/2014 uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT <i>general accounting provided inside the beneficiary organisation</i> są kwalifikowane w ramach kategorii <i>Office and administration</i>.</p> <p>Wynagrodzenie personelu zapewniającego bieżącą działalność organizacji i w ramach tego wykonującego również działania związane z projektem np. księgowość zgodnie z Programme Manual v. 8.0 część IV 3.2 poniesione w kategorii Office i administration nie może zostać uznane za kwalifikowalne w kosztach rzeczywistych rozliczanych we wniosku o płatność.</p>							
Opis wydatku nieprawidłowego:	<p>W zakresie kontroli kwalifikowalności wynagrodzeń stwierdzono, iż zakresy obowiązków osób wykazanych w poz. 1,2,5,8,9,12 zawierały zadania, które związane są z bieżącą działalnością organizacji.</p> <p>Wynagrodzenie personelu zapewniającego bieżącą działalność organizacji i w ramach tego wykonującego również działania związane z projektem np. księgowość zgodnie z Programme Manual v. 8.0 część IV 3.2 poniesione w kategorii Office i administration nie może zostać uznane za kwalifikowalne w kosztach rzeczywistych rozliczanych we wniosku o płatność. W związku z powyższym łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi: 4 299,70 PLN co stanowi 1 011,33 EUR.</p> <p>Z uwagi na nieprawidłowość dotyczącą wartości kosztów bezpośrednich personelu partnera w kwocie 1 011,33 EUR stwierdzono nieprawidłowość w wykazanej wartości wydatków biurowych i administracyjnych w kwocie 151,70 EUR.</p>							
Metoda wykrycia:	Kontrola na miejscu							
Data wykrycia:	24.07.2020 r.							
Informacja o weryfikacji wydatków ujętych w innych Wniosekach o płatność (należy podać nr wniosków o płatność) złożonych przez danego beneficjenta pod kątem wykrytych nieprawidłowości:	Nieprawidłowe wydatki ujęte jedynie we wniosku STHB.02.01.00-22-0080/16-004-06-P06.							
Pouczenie:	Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 818) beneficjent ma prawo do zgłoszenia Kontrolerowi Krajowemu umotywowanych pisemnych zastrzeżeń, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma.							

- ✓ ograniczenie jawności na podstawie art. 1 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016)
- ✓ tajemnica skarbowa na podstawie art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz.800 ze zm.)

Leberk, dnia 20-08-2020
 Z UP. BURMISTRZA MIASTA
 ADMINISTRATOR
 Bezpieczeństwo Informacji
 mgr Bożena Stęciuk

**POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Gdańsku**

Z poważaniem

z up. Wojewody Pomorskiego
Zaneta Jenta

DYREKTOR
Wydziału Kontroli
/podpisano elektronicznie/

WYDZIAŁ KONTROLI

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 58 30 77 368, fax: 58 30 77 106
www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wk@gdansk.uw.gov.pl

WK-II.804.8.2.2020

Protokół oględzin

Nr i tytuł projektu: nr STHB.02.01.00-22-0080/16 Baltic Heritage Routes-Development of Heritage Tourism Infrastructure in the South Baltic Area

Nazwa beneficjenta: Gmina Miasto Lębork ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 *Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Pomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 21 października 2015r.*, w związku z art. 12 ust. 2 i art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b *ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*

Kontrolujący Agnieszka Głogowska - główny specjalista i Barbara Grzeszczuk - główny specjalista (*imię i nazwisko, stanowisko służbowe, nr legitymacji służbowej*) w dniu 14 lipca 2020 r. w siedzibie Gminy Miasto Lębork (*określenie czasu i miejsca*) w obecności Doroty Krop - Z-cy Naczelnika Wydziału Współpracy i Rozwoju (*imię i nazwisko, stanowisko służbowe osoby uczestniczącej w oględzinach*) dokonał oględzin nw. środków trwałych/dostarczonych towarów:

Lp.	Nazwa	Nr ewidencyjny/inwentarzowy	Uwagi
1.	Dron DJIMavic Pro Fly More Combo z oprzyrządowaniem: <ul style="list-style-type: none">• karta Sandisj Extreme 64 GBV30,• zestaw 3 filtrów PolarPro• osłona przeciwsłoneczna PGY L111 na smartfony,• mata lądowisko PGY do dronów,• uchwyt na Tablet,• osłony śmigieł PGY,Dji Mavic• Dji Mavicakumulator• plecak manfrotto DJI	7015	Wartość w Księdze inwentarzowej dot. wyłącznie Drona (4 306,76PLN).
2.	(SM-T719NZKEXEO) Tablet Samsung Galaxy Tab S2VE 8.0 32GB 4G	7019	Wartość w księdze inwentarzowej 1.499,00,
3.	Zestaw komputerowy Dell Vostro	7060	Wartość w Księdze inwentarzowej 4.100,82
4.	Zestaw komputerowy Dell Vostro	7061	Wartość w Księdze inwentarzowej 3.654,33
5.	Zestaw komputerowy Dell Vostro	7062	Wartość w Księdze inwentarzowej 3.654,33

WYDZIAŁ KONTROLI

**POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Gdańsku**

6.	Zestaw komputerowy Dell Vostro	7063	Wartość w Księdze inwentarzowej 3.654,33
7.	Laptop DELL Inspiron 13	7064	Wartość w Księdze inwentarzowej 5.574,36

W wyniku oględzin potwierdzono zakup sprzętu wykazanego w poz. 1-7 tabeli.

Lębork, dnia 14.07.2020 r

(miejsce oględzin)

(określenie daty)

Dorota Krap

(podpis osoby uczestniczącej w oględzinach)

*Apuciente Gipsowka
Barbara Enesiak*

(podpis kontrolera/kontrolerów)

Z u.z. BURMISTRZA MIASTA
ADMINISTRATOR
Bezpieczeństwo Informacji

Bożena Steciuk
mgr Bożena Steciuk

URZĄD MIEJSKI W LĘBORKU
Wydział Finansowo-Budżetowy

Beata
mgr Beata
WYDZIAŁ KONTROLI

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 58 30 77 368, fax: 58 30 77 106
www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wk@gdansk.uw.gov.pl

Lębork, dnia 20-08-2020