



RYBACTWO
I MORZE

W PŁYNEKO
URZĄD MIEJSKI W LĘBORKU
Wydział Współpracy i Rozwoju
21-12-2022
URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



DEPARTAMENT PROGRAMÓW ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH
Referat Kontroli

URZĄD MIEJSKI W LĘBORKU
KANCELARIA OGÓLNA
15-12-2022
19500
W PŁYNEKO
dok. podpis

Gmina Miejska Lębork

/Imię i nazwisko/ nazwa jednostki kontrolowanej

ul. Armii Krajowej 14

84-300 Lębork

/ulica, nr, kod pocztowy, miejscowość/

Wasze pismo z dnia	Znak	Nasz znak	Data
.....	SW11-6523.2-SW1110073/17, DPROW-K.052.169.2022 EOD: 64059/12/2022	12.12.2022
Sprawa:	Przekazanie informacji pokontrolnej podmiotowi kontrolowanemu		

W dniu 25.10.2022 r. została przeprowadzona kontrola na miejscu z tytułu działania 4.2 w ramach PO „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020.

W związku z: brakiem możliwości przekazania *Informacji pokontrolnej* bezpośrednio po zakończeniu kontroli na miejscu /nieprzekazaniem *Informacji pokontrolnej* bezpośrednio po zakończeniu kontroli na miejscu/zmianą treści podpisanej *Informacji pokontrolnej*/ z odmową podpisania *Informacji pokontrolnej*/koniecznością sporządzenia *Informacji pokontrolnej* w biurze, w załączeniu przekazuję dwa egzemplarze *Informacji pokontrolnej*.

Jednocześnie informuję, iż ma Pan/Pani* prawo:

- wniesienia pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w *Informacji pokontrolnej* przesyłając je w terminie **14 dni** od daty otrzymania *Informacji pokontrolnej* wraz z **dwoma egzemplarzami niezaakceptowanej Informacji pokontrolnej** na adres Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego: 80-810 Gdańsk, ul. Okopowa 21/27, lub
- wniesienia zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w *Informacji pokontrolnej* w postaci elektronicznej **za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej** w terminie **14 dni** od daty otrzymania *Informacji pokontrolnej* do UM/SJO (podać dane skrytki ePUAP UM/SJO), lub
- podpisania *Informacji pokontrolnej* i przesłania jednego egzemplarza, w terminie do 14 dni od dnia jego otrzymania na adres Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego : 80-810 Gdańsk, ul. Okopowa 21/27.

Jeżeli koniec terminu przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.

Zgodnie z § 13 ust. ww. rozporządzenia po przekroczeniu 14 dni od dnia doręczenia *Informacji pokontrolnej*, jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

z-ca DYREKTORA
DEPARTAMENTU PROGRAMÓW
ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH
Anna Maciejczyńska
podpis osoby upoważnionej

AGENCJA RESTRUKTURYZACJI I MODERNIZACJI ROLNICTWA

INFORMACJA POKONTROLNA PORIM

I-01/465

<i>Numer dokumentu</i>	<i>Znak sprawy</i>	<i>Numer identyfikacyjny</i>
RiM 4.2/SW11/74/22	SW11-6523.2-SW1110073/17 DPROW-K.052.169.2022	067512960

I. DANE OGÓLNE

<i>Działanie/Poddziałanie/Typ operacji</i>	
Działanie 4.2. Realizacja lokalnych strategii rozwoju	
<i>Przedmiot kontroli</i>	<i>Operacja/Gospodarstwo rozproszone</i>
Weryfikacja danych:	NIE
a) zawartych we wniosku o dofinansowanie/wniosku o płatność,*	<i>Etap kontroli</i>
b) dotyczących poprawności realizacji operacji,*	trwałość operacji
c) zobowiązań podmiotu kontrolowanego wynikających z podpisanej umowy przyznania pomocy*	<i>Wykonawca kontroli</i>
<i>* niepotrzebne skreślić</i>	Pomorski UM

DANE WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA			
<i>Nazwisko/Pełna nazwa</i>		<i>Pierwsze imię/Nazwa skrócona</i>	
Gmina Miejska Lębork			
<i>PESEL</i>	<i>REGON</i>	<i>NIP</i>	<i>Inny</i>
	770979737	8411622090	
ADRES ZAMIESZKANIA/SIEDZIBA BENEFICJENTA/WNIOSKODAWCY			
<i>Województwo</i>	<i>Powiat</i>	<i>Gmina</i>	
Pomorskie	łęborski	Miasto Lębork	
<i>Kod pocztowy</i>	<i>Poczta</i>	<i>Miejscowość</i>	
84-300	Lębork	Lębork	
<i>Ulica</i>	<i>Nr domu</i>	<i>Nr lokalu</i>	
Armii Krajowej	14		
<i>Telefon</i>	<i>Fax</i>	<i>E-mail</i>	
59 86 27 177		csir_gle2@op.pl	
DANE PEŁNOMOCNIKA/REPREZENTANTA/OSOBY DO KONTAKTU			
<i>Nazwisko/Nazwa pełna</i>		<i>Pierwsze imię/Nazwa skrócona</i>	<i>Rola</i>
Namyślak		Witold	Burmistrz Miasta
Bałton		Arleta	Skarbnik Miasta Lębork
ADRES KORESPONDENCYJNY WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA/PEŁNOMOCNIKA			
<i>Województwo</i>	<i>Powiat</i>	<i>Gmina</i>	
<i>Kod pocztowy</i>	<i>Poczta</i>	<i>Miejscowość</i>	
<i>Ulica</i>	<i>Nr domu</i>	<i>Nr lokalu</i>	
<i>Telefon</i>	<i>Fax</i>	<i>E-mail</i>	

III. TYPOWANIE / ZLECENIE KONTROLI

Metoda	Przyczyna	Data
AR	obowiązkowe	14.10.2022

IV. POWIADOMIENIE O KONTROLI

Czy powiadomiono o kontroli?		Data	Sposób powiadomienia
Tak X	Nie <input type="checkbox"/>	18.10.2022	e-mail; telefonicznie
Osoba powiadomiona		Osoba powiadamiająca	
Katarzyna Kozłowska		Urszula Kalinowska	

V. PRZEPROWADZENIE KONTROLI

Czy przeprowadzono kontrolę?		Data i godzina rozpoczęcia kontroli	Data i godzina zakończenia kontroli	Okresy przerw w wykonywaniu czynności kontrolnych
Tak X	Nie <input type="checkbox"/>	25.10.2022 09:45	25.10.2022 13:00	0
		Data sporządzenia informacji pokontrolnej	Miejsce sporządzenia informacji pokontrolnej	
		12.12.2022	Gdańsk	
Przyczyny nieprzeprowadzenia kontroli				
nd				
Inspektorzy terenowi realizujący kontrolę				
Lp.	Imię	Nazwisko	Numer upoważnienia	
1.	Urszula	Kalinowska	DO-ZO.087.140.2022	
2.	Michał	Laska	DO-ZO.087.312.2022	


VI. OSOBY OBECNE PRZY KONTROLI

Imię	Nazwisko	Czy zweryfikowano tożsamość osoby obecnej przy kontroli		Rodzaj dokumentu tożsamości
Witold	Namyślak	Tak <input checked="" type="checkbox"/>	Nie <input type="checkbox"/>	Dowód osobisty

VII. USTALENIA KOŃCOWE

Stwierdzone kody pokontrolne w odniesieniu do gospodarstwa/operacji
GR 5
Nazwa i model urządzenia pomiarowego
drogomierz GEO-FENNEL M 10, taśma miernicza „Stanley”.
Uwagi Inspektorów terenowych
Zgodnie z załącznikiem nr 2 do informacji pokontrolnej „Dodatkowe uwagi inspektorów terenowych – P13/465”
Zgodnie z pismem Departamentu Rybołówstwa Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nr DR.K.7411.3.2020.RP (PW-126911) z dnia 2020-06-04 odstąpiono od stemplowania każdego zweryfikowanego dokumentu oraz wykorzystywania tablic przy sporządzaniu dokumentacji fotograficznej.

VIII. BEZPOŚREDNIE PRZEKAZANIE INFORMACJI POKONTROLNEJ PODMIOTOWI KONTROLOWANEMU

Czy Informację pokontrolną przekazano bezpośrednio po kontroli podmiotowi kontrolowanemu?	TAK <input type="checkbox"/>	Nie <input checked="" type="checkbox"/>
Data otrzymania Informacji pokontrolnej	Podpis podmiotu kontrolowanego	
15.12.2022r.	 BURMISTRZ MIASTA Witold Namyślak	
Adnotacje o odmowie podpisania Informacji pokontrolnej przez podmiot kontrolowany		
Czy Informację pokontrolną należy przesłać pocztą?	Tak <input checked="" type="checkbox"/>	Nie <input type="checkbox"/>

Podstawa prawna




Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz.U. 2017 poz. 1267 t.j.).
Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzania kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli (Dz.U. 2016 poz. 1645).

Pouczenie

1. Podmiot kontrolowany może zgłosić zastrzeżenia do treści informacji pokontrolnej.
2. Jeżeli podmiot kontrolowany nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, podpisuje dwa egzemplarze otrzymanej informacji pokontrolnej i jeden z nich przekazuje podmiotowi kontrolującemu, w terminie 14 dni od dnia otrzymania tej informacji.
3. Zastrzeżenia z ich uzasadnieniem do treści informacji pokontrolnej wraz z dwoma niepodpisanymi egzemplarzami informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje podmiotowi kontrolującemu w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.
4. W przypadku przekroczenia terminu określonego w ust. 3, podmiot kontrolujący odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń, informując o tym, na piśmie, podmiot kontrolowany.
5. Rozpatrując zgłoszone zastrzeżenia, kontrolujący mogą podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń.
6. W przypadku stwierdzenia zasadności zgłoszonych zastrzeżeń, kontrolujący zmieniają lub uzupełniają tę część informacji pokontrolnej, której dotyczyły zastrzeżenia, i przekazują podmiotowi kontrolowanemu do podpisu zmienioną lub uzupełnioną informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.
7. W przypadku nieuwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kontrolujący przekazują informację w tym zakresie, wraz z uzasadnieniem, podmiotowi kontrolowanemu i ponownie przekazują podmiotowi kontrolowanemu do podpisu informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.
8. Podmiot kontrolowany w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, o której mowa w ust. 6 albo 7, przekazuje podmiotowi kontrolującemu:
 - 1) podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej albo
 - 2) jeden egzemplarz niepodpisanej informacji pokontrolnej - w przypadku odmowy jej podpisania.
9. W przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany może przekazać podmiotowi kontrolującemu wraz z egzemplarzem informacji, o której mowa w ust. 8 pkt 2, uzasadnienie odmowy podpisania tej informacji.
10. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej lub nieprzekazanie podpisanej informacji pokontrolnej w terminie, o którym mowa w ust. 2, nie wstrzymuje wykonania zaleceń pokontrolnych.
11. Jeżeli koniec terminu przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.
12. Na podstawie ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych istnieje możliwość zgłaszania zastrzeżeń w postaci elektronicznej na adres do doręczeń elektronicznych (od dn.01.07.21 r.) lub na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP.

IX. ZAŁĄCZNIKI

Lp.	Nazwa załącznika
1.	Lista kontrolna weryfikacji operacji Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020 – K-02/465
2.	Dodatkowe uwagi inspektorów terenowych
3.	Dokumentacja fotograficzna
4.	Zestawienie rzeczowo-finansowe z realizacji operacji
5.	Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty
6.	Kody pokontrolne – ogólne (P-16/465)
7.	Kody pokontrolne – szczegółowe (P-17/465)




Podpis podmiotu kontrolowanego	Podpisy Inspektorów terenowych	
 BURMISTRZ MIASTA Witold Namyslak	 STARSZY SPECJALISTA Kalinowska Urszula Kalinowska	 GŁÓWNY SPECJALISTA Michał Laska

13.7 Lista kontrolna weryfikacji trwałości operacji (K-06/465)

Znak sprawy:		SW11-6523.2-SW1110073/17 DPROW-K.052.169.2022			K-06/465	
		LISTA KONTROLNA DO INFORMACJI POKONTROLNEJ PROGRAM OPERACYJNY „RYBACTWO I MORZE”				
Nr Informacji pokontrolnej		RiM 4.2/SW11/74/22				
Działanie		Działanie 4.2. Realizacja lokalnych strategii rozwoju				
Lp.	Przedmiot weryfikacji	Ocena zgodności ze stanem faktycznym			Kod pokontrolny	Nr fotografii / Uwagi
		TAK	NIE	ND		
A. Zgodność z wnioskiem o dofinansowanie i umową						
1.	Zgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym.		X		RM01	Załącznik nr 2
2.	Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.	X				Załącznik nr 2
3.	Zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej.			X		nd
4.	Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji.	X				Załącznik nr 2
5.	Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.	X				Załącznik nr 2
6.	Niefinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych kontrolowane w ramach listy kontrolnej weryfikacji operacji.	X				Załącznik nr 2
B. Trwałość operacji bez znaczącej modyfikacji						
7.	Zgodność lokalizacji operacji.	X				Załącznik nr 2
8.	Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi zostały wpisane do ewidencji środków trwałych i do czasu kontroli nie zostały z niej wykreślone.	X				Załącznik nr 2
9.	Wykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.	X				Załącznik nr 2
10.	Nie przeniesienie prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmiennianie sposobu ich wykorzystania.	X				Załącznik nr 2
C. Realizacja i zachowanie celu operacji						
11.	Prowadzenie działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji (określonej we wniosku lub umowie) i nie przeniesienie miejsca realizacji operacji.	X				Załącznik nr 2
12.	Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone prawidłowo i zostało utrzymane do czasu wynikającego ze zobowiązań dotyczących przyznania dofinansowania.			X		nd
D. Działania informacyjno-promocyjne						
13.	Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.	X				Załącznik nr 2
E. Kwalifikowalność VAT						

14.	Posiadanie dotyczących okresu realizacji operacji oryginałów/kopii faktur VAT i rachunków wymienionych w załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.	X				Załącznik nr 2
15.	Brak zmiany statusu prawnego beneficjenta z uwzględnieniem jego czynnego statusu podatkowego VAT.	X				Załącznik nr 2
16.	Prowadzenie przez beneficjenta rejestru VAT.	X				Załącznik nr 2
17.	Brak zmian w rejestrze Vat w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.	X				Załącznik nr 2
18.	Złożenie przez beneficjenta pisemnego oświadczenia, o zachowaniu kwalifikowalności podatku VAT w odniesieniu do pozycji <i>Wykazu faktur i innych dokumentów (...)</i> , zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.	X				Załącznik nr 2
F. Inne stwierdzone uchybienia nieobjęte punktami 1 -18						
19.	Stwierdzono inne uchybienia.			X		nd

UWAGI INSPEKTORÓW TERENOWYCH

<i>Podpis podmiotu kontrolowanego</i>	<i>Podpisy Inspektorów terenowych</i>	
 BURMISTRZ MIASTA Witold Namyslak	STARSZY SPECJALISTA  Urszula Kalinowska	GLÓWNY SPECJALISTA  Michał Laska

ZAŁĄCZNIK NR 2	Znak sprawy	SW11-6523.2-SW1110073/17; DPROW-K.052.169.2022
DODATKOWE UWAGI INSPEKTORÓW TERENOWYCH - Ex-post		
Nr Informacji Pokontrolnej	RiM4.2/SW11/74/22	

Operacja „Przystań żeglarska w Lubowidzu – modernizacja nawierzchni ciągów pieszo-jezdnych”

A. Zgodność z wnioskiem o dofinansowanie i umowa

Ad. 1 Zgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym.

Roboty budowlane – rozbiórka nawierzchni o przebudowa z wymianą nawierzchni:

1. Zgłoszenie o przystąpieniu do realizacji budowy nie wymagających uzyskania pozwolenia na budowę z dnia 26.06.2017 r.
2. Pismo Starosty Lęborskiego z dnia 05.07.2017 r. potwierdzenie o braku wymogu uzyskania decyzji/ pozwolenia na budowę
3. Umowa nr 32/B/2018 z dnia 10.05.2018 r.
4. Protokół technicznego odbioru robót z dnia 11.06.2018 r.
5. Kosztorys inwestorski
6. Mapa zagospodarowania terenu
7. Faktura 7/2018 z dnia 12.06.2018 r. wraz z dowodem zapłaty
8. Oględziny miejsca realizacji operacji

Pełnienie nadzoru inwestorskiego:

9. Umowa nr 32A/B/2018 z dnia 10.05.2018 r.
10. Faktura nr 18/2018 z dnia 15.06.2018 r. wraz z dowodem zapłaty
11. Protokół technicznego odbioru robót z dnia 11.06.2018 r.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Wykonanie zakresu rzeczowego zweryfikowano na podstawie oględzin miejsca realizacji projektu w odniesieniu do kosztorysu inwestorskiego oraz mapy zagospodarowania terenu.

Oględziny miejsca realizacji operacji potwierdziły wykonanie zakresu rzeczowego zgodnie z ustaleniami zawartymi w załączniku nr 2a. Elementy kosztorysu niemożliwe do pełnego zweryfikowania w trakcie oględzin miejsca realizacji operacji uznaje się za wykonane na podstawie dokumentów wymienionych w pkt I.

Zastosowano kod pokontrolny nr RM01

Ad. 2 Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.

Zespół kontrolny zweryfikował umowy wskazane w pkt 1. Przedmioty tych umów są związane z realizacją operacji.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 3 Zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej.

Nie dotyczy

Ad. 4 Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji.

Zespół kontrolny potwierdza, że dokumenty wymienione w "Wykazie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty..." – załącznik nr 5, stanowiącym załącznik nr VII do Wniosku o płatność złożonego do SWP wraz z uzupełnieniami z dnia 01.04.2019 r., są zgodne z zakresem zrealizowanej operacji.

Zgodnie z pismem Departamentu Rybołówstwa Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nr DR.K.7411.3.2020.RP (PW-126911) z dnia 2020-06-04 odstąpiono od stemplowania każdego zweryfikowanego dokumentu.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 5 Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Zarządzenie nr 13/2010 Dyrektora Centrum Sportu i Rekreacji w Lęborsku z dnia 22.12.2010 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości;
2. Plan kont dot. operacji – wydruk z systemu księgowego.
3. Wydruków dla konta 080-01-01:
4. Wydruk z konta 130-01-02-926-92601-6057-01
5. Wydruk z konta 130-01-02-926-92601-6059-01

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 6 Niefinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych kontrolowane w ramach listy kontrolnej weryfikacji operacji.

Zespół kontrolujący potwierdza zapisy na przedłożonych fakturach "Przedłożono do refundacji w ramach programu operacyjnego „Rybacktwo i Morze” oraz braku informacji o przedstawieniu dokumentu do refundacji z innych środków.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3

B. Trwałość operacji bez znaczącej modyfikacji

AD 7 Zgodność lokalizacji operacji

Zgodność lokalizacji operacji, zespół kontrolujący zweryfikował w oparciu o umowę o dofinansowanie nr 00042-6523.2-SW1110073/17/18 z dnia 27.03.2018r., w której jako miejsce realizacji operacji wskazano: **województwo pomorskie, powiat lęborski, gmina Nowa Wieś Lęborska, 84-361 Nowa Wieś Lęborska, Lubowidz, działka ew. nr 2/11-L**

Powyższe zespół kontrolny zweryfikował na podstawie dokumentacji:

1. Dokumenty, o których mowa w pkt. AD1
2. Akt notarialny nr 1633/2016 z dnia 21.06.2016 r. [dz. nr 2/11-L]
3. Umowa dzierżawy gruntu nr Ls/4/2018 z dnia 25.01.2018 r. na czas nieokreślony [z Nadleśnictwem Lęborski] [dz. nr 2/11-L]
4. Protokół przekazania w dzierżawę gruntu z dnia 25.01.2018 r. – do Umowy nr Ls/1/2018 [dz. nr 2/11-L]
5. Protokół negocjacyjny z dnia 25.01.2018 r. – bezprzetargowe zawarcie umowy dzierżawy [dz. nr 2/11-L]
6. Umowa najmu nr 02/2003 z dnia 16.05.2003 r. wraz z aneksem [Skarb Państwa – Nadleśnictwo Lębork] [dz. nr 2/11-L]
7. Aneks nr LS/4/2020/A1/22 z dnia 21.10.2022 r. do umowy dzierżawy gruntu nr Ls/4/2018 z dnia 25.01.2018 r. – dotyczy numeracji działki [dz. nr 882] – potwierdzenie zmiany numeru działki
8. Informacje z Księgi Wieczystej – SL1L/00001652/5 – dz. nr 882
9. Informacje ze strony geoportal.gov.pl;
10. Oględziny.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Uwaga!

Po zmianie numeracji działek został sporządzony aneks do umowy dzierżawy gruntu nr Ls/4/2018 z dnia 25.01.2018 r. zmieniający nr działki z 2/11-L na nr 882.

Ad. 8 Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi zostały wpisane do ewidencji środków trwałych i do czasu kontroli nie zostały z niej wykreślone.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Dokument OT nr 3/2018 z dnia 19.12.2018 r.;
2. Karta środka trwałego nr inwentarzowy 15/2/2021;
3. Wydruk z konta 011-01-01: za okres 2018 – 2021 r., październik 2022 r.;
4. Tabele amortyzacyjne za okres 2018-2021

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 9 Wykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Oględzin na miejscu realizacji operacji.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 10 Nie przeniesienie prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmienianie sposobu ich wykorzystania.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Dowody przedstawione w pkt 7 i 8

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

C. Realizacja i zachowanie celu operacji

Ad. 11 Prowadzenie działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji (określonej we wniosku lub umowie) i nie przeniesienie miejsca realizacji operacji.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Informacja o ilości osób korzystających z obiektów infrastruktury publicznej (czerwiec - wrzesień 2018 r., kwiecień – sierpień 2019 r., lipiec – wrzesień 2020 r., lipiec – wrzesień 2021 r., czerwiec – wrzesień 2022 r.)
2. Strona internetowa Beneficjenta <https://www.csir.lebork.pl/o-nas/ue/projekt-przystan-zeglarska-2/>
<https://www.csir.lebork.pl/o-nas/ue/zakonczenie-projektu-przystan-zeglarska/>
3. Oględzin na miejscu realizacji operacji.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 12 Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone prawidłowo i zostało utrzymane do czasu wynikającego ze zobowiązań dotyczących przyznania dofinansowania.

Nie dotyczy.

D. Działania informacyjno-promocyjne

Ad. 13 Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR

Zespół kontrolujący zweryfikował działania informacyjno – promocyjne, w oparciu o pkt. 3 Sprawozdania z realizacji operacji złożonego z wnioskiem o płatność i potwierdza zamieszczenie symbolu UE wraz z odniesieniem do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz symbolu Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 na podstawie:

1. Tablica informacyjnej z miejscu realizacji operacji;
2. Strona internetowa Beneficjenta <https://www.csir.lebork.pl/o-nas/ue/projekt-przystan-zeglarska-2/>

<https://www.csir.lebork.pl/o-nas/ue/zakonczenie-projektu-przystan-zeglarska/>

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

E. Kwalifikowalność VAT

Ad. 14 Posiadanie dotyczących okresu realizacji operacji oryginałów/kopii faktur VAT i rachunków wymienionych w załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.

Zespół kontrolny zweryfikował posiadanie oryginałów faktur w oparciu o „Wykaz faktur i innych dokumentów...” stanowiące załącznik nr VII do wniosku o płatność złożonego do SWP wraz z uzupełnieniami w dniu 28.06.2018 r. oraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie ich zapłaty.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 15 Brak zmiany statusu prawnego beneficjenta z uwzględnieniem jego czynnego statusu podatkowego VAT.

Danych zawartych na stronie Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> - na podstawie nr NIP Beneficjenta.

Ad. 16 Prowadzenie przez beneficjenta rejestru Vat

Beneficjent prowadzi rejestr VAT. Potwierdzenie powyższego stanowi wydruk z rejestru VAT zakupów z datą kontroli.

Ad. 17 Brak zmian w rejestrze Vat w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek Vat, jako koszt kwalifikowany.

Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Faktury wymienionej w wykazie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej z opisem dotyczącym rozliczenia VAT
2. Wydruk Rejestru zakupu vat za okres: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2018 wydruk wg. stanu archiwalnego z daty zarejestrowania faktury w rejestrze
3. Wydruk Rejestru zakupu VAT za okres czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2018 wydruk aktualny na dzień kontroli

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 18 Złożenie przez beneficjenta pisemnego oświadczenia, o zachowaniu kwalifikowalności podatku VAT w odniesieniu do pozycji „Wykazu faktur i innych dokumentów.....”, zawierających podatek Vat, jako koszt kwalifikowany

Zweryfikowano na podstawie:



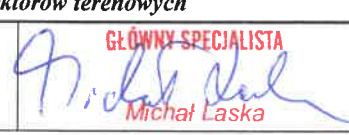
1. Oświadczenia Beneficjenta, że nie odzyskał podatku Vat odnoszącego się do pozycji nr 1 Wykazu faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty i podatek VAT na dzień kontroli stanowi koszt kwalifikowalny.

Powyższe dowody stanowi dokumentacja zdjęciowa załącznik nr 3.

Ad. 19 Nie stwierdzono innych uchybień.

Załączniki:

2a. Zweryfikowany zakres rzeczowy w oparciu o mapę zagospodarowania terenu i kosztorys inwestorski.

Podpis podmiotu kontrolowanego	Podpisy inspektorów terenowych	
 BURMISTRZ MIASTA Witold Namysłak	 STARSZY SPECJALISTA Urszula Kalinowska	 GŁÓWNY SPECJALISTA Michał Laska

Załącznik nr 2a

Lp	Nr pozycji z kosztorysu	Opis robót	Jednostki miary	Ilość wynikająca z kosztorysu	Ilość wynikająca z oględzin miejsca realizacji projektu	Różnica (5) - (4)	Uwagi
X	1	2	3	4	5	6	7
Kosztorys inwestorski							
Przystań żeglarska w Lubowidzu - przebudowa z modernizacją nawierzchni ciągów pieszo-jezdných/droga wjazdowa, plac manewrowy, dojście do przystani i budynku o nawierzchni z trylinki - etap I							
1. Roboty drogowe							
1.2 Przebudowa z wymianą nawierzchni							
1	7	obrzeża betonowe	m	58,20	50,00	-8,20	nd
2	8	krawężniki betonowe	m	14,20	18,80	4,60	nd
3	11	nawierzchnia z kostki brukowej	m2	404,34	404,34	0,00	nd

STARSZY SPECJALISTA
Urszula Kalinowska
 Urszula Kalinowska

GŁÓWNY SPECJALISTA
Michał Laska
 Michał Laska

VI. ZESTAWIENIE RZECZOWO – FINANSOWE Z REALIZACJI OPERACJI/ ETAPU..... OPERACJI

płatność końcowa

Poziom dofinansowania: 50,00%

Lp.	Wyszczególnienie zakresu rzeczowego dla etapu (zgodnie z pozycjami zawartymi w umowie)	Jedn. Miary	Ilość (liczba) wg umowy	Ilość (liczba) wg rozliczenia	Koszty kwalifikowalne operacji dla etapu wg umowy (w zł)		Koszty kwalifikowalne operacji dla etapu wg rozliczenia (w zł)		Odczytanie kosztów kwalifikowalnych (%)	Koszty niekwalifikowalne operacji (w zł)		
					Ogółem	w tym VAT ⁶	Ogółem	w tym VAT ⁶				
1.	rozbiórka nawierzchni	kpl	1	1	7 581,62	1 417,70	0,00	8 152,79	1 524,50	0,00	7,53	0,00
2.	przebudowa z wymianą nawierzchni	kpl	1	1	66 626,35	12 458,59	0,00	56 647,21	10 592,57	0,00	-14,98	0,00
3.	nadzór inwestorski nad wymianą nawierzchni	usługa	1	1	1 500,00	280,49	1 500,00	1 500,00	280,49	1 500,00	0,00	0,00
...												
B ⁶												
1.												
2.												
...												
C ⁷												
1.												
2.												
...												
D ⁸												
1.												
2.												
...												
E ⁹												
1.												
2.												
...												
F ⁸												
1.												
2.												
...												
RAZEM ETAP ...					75 707,97	14 156,78	1 500,00	66 300,00	12 387,99	1 500,00	-7,45	0,00

2024

STARSZY SPECJALISTA

Urszula Kalinowska
Urszula Kalinowska

GŁÓWNY SPECJALISTA

Michał Laszka
Michał Laszka

tuu
tuu

VII. WYKAZ FAKTUR LUB DOKUMENTÓW O RÓWNOWAŻNEJ WARTOŚCI DOWODOWEJ DOKUMENTUJĄCYCH PONIESIONE KOSZTY

Lp.	Nr faktury lub dokumentu	Rodzaj dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny dokumentu	Data wystawienia faktury lub dokumentu (dd-mm-rr)	NIP wystawcy faktury lub dokumentu	Nazwa wystawcy faktury lub dokumentu	Pozycja na fakturze lub dokumencie albo nazwa towaru/usługi	Pozycja w zestawieniu rzeczowo-finansowym	Data zapłaty (dd-mm-rr)	Sposób zapłaty (G/P/K)	Kwota wydatków całkowitych (w zł)	Kwota kosztów kwalifikowalnych (w zł)		Koszty ogólne do 10% wartości netto operacji
												Koszty wyliczające z § 10 rozporządzenia ⁴	w tym VAT ⁹	
1	7/2018	faktura VAT	493	12.06.2018r.	8411337946	Zakład Remontowo-Budowlany Instalatorstwa Sanitarnego CO i Gaz Józef Stanicki	rozbiorcza nawierzchni/przebudowa z wymianą nawierzchni ciągów pieszko-jezdnich	1,2	26.06.2018r.	P	64 800,00	64 800,00	12 117,07	0,00
2	18/2018	faktura VAT	495	15.06.2018r.	8411012841	Obsługa Budowlancza Nadzór Kosztorys, Projekt Grzegorz Miśnik	nadzór inwestorski nad wymlaną nawierzchni	3	26.06.2018r.	P	1 500,00	1 500,00	0,00	1 500,00
3														
4														
5														
6														
7														
8														
20														
21														
22														
23														
24														
29														
30														
31														
32														
33														
.....														
RAZEM (w zł)											66 300,00	66 300,00	12 117,07	1 500,00

STARSZY SPECJALISTA
Michał Laska
 Urszula Kallinowska

GŁÓWNY SPECJALISTA
Michał Laska

Nowy

Ogólne kody pokontrolne (P-16/465)

Do dokumentacji pokontrolnej, jako jeden załącznik dołączana jest tabela *Kodów pokontrolnych – ogólne* (P-16/465) oraz odpowiednie tabele kodów szczegółowych w zależności od wykorzystanych w ramach kontroli kart weryfikacji.

KOD	Opis kodu
GR1	Nie stwierdzono nieprawidłowości w wyniku kontroli.
GR2	Beneficjent uniemożliwił przeprowadzenie kontroli.
GR5	Wystąpiły szczegółowe kody pokontrolne.
GR11	Nie podjęto próby przeprowadzenia kontroli z powodów niezależnych od beneficjenta.
GR12	Podjęto próbę przeprowadzenia kontroli, lecz nie została ona zrealizowana z powodów niezależnych od beneficjenta, np. z powodu wystąpienia przypadków siły wyższej, nadzwyczajnych okoliczności, np. lokalne podtopienia.

STARSZY SPECJALISTA
Urszula Kalinowska
Urszula Kalinowska

GŁÓWNY SPECJALISTA
Michał Laska
Michał Laska

Kody pokontrolne – szczegółowe dot. weryfikacji operacji oraz weryfikacji trwałości operacji (P-17/465)

LP.	OPIS KODU POKONTROLNEGO STWIERDZONEGO PODCZAS KONTROLI NA MIEJSCU	KOD
1.	Niezgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym.	RM01
2.	Niezgodność lokalizacji operacji.	RM02
3.	Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji nie dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.	RM03
4.	Niezamontowanie lub nieuruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej.	RM06
5.	Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi nie zostały wpisane do ewidencji środków trwałych lub do czasu kontroli zostały z niej wykreślone.	RM07
6.	Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone nieprawidłowo.	RM08
7.	Nieposiadanie dotyczących okresu realizacji operacji oryginałów/kopii faktur VAT i rachunków wymienionych w Wykazie faktur i innych dokumentów(...) załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.	RM09
8.	Niezgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji.	RM10
9.	Nieprzewodzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.	RM11
10.	Finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych.	RM12
11.	Zaprzestanie prowadzenia działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji lub przeniesienie miejsca realizacji operacji.	RM13
12.	Niewykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.	RM14
13.	Przeniesienie prawa własności lub nieposiadanie rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz zmienie sposobu ich wykorzystania.	RM15
14.	Nie przeprowadzono działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.	RM16
15.	Zmiana statusu prawnego beneficjenta z uwzględnieniem jego czynnego statusu podatkowego VAT.	RM80
16.	Nie prowadzenie przez beneficjenta rejestru VAT.	RM81
17.	Zmiany w rejestrze VAT w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.	RM82
18.	Nie złożenie przez beneficjenta pisemnego oświadczenia, o zachowaniu kwalifikowalności podatku VAT w odniesieniu do pozycji Wykazu faktur i innych dokumentów (...), zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany lub złożenie oświadczenia o częściowym zachowaniu kwalifikowalności.	RM83
19.	Stwierdzono inne uchybienia.	RMIU

STARSZY SPECJALISTA
Urszula Kalinowska
 Urszula Kalinowska

GLÓWNY SPECJALISTA
Michał Laska
 Michał Laska