

CONTROL REPORT (INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI) No 4/2022/PB

1	Name of controlled entity (Nazwa jednostki kontrolowanej)	Północna Izba Gospodarcza
2	The address of the controlled entity (Adres jednostki kontrolowanej)	Al. Wojska Polskiego 86 70-842 Szczecin
3	Name and number of the project (Nazwa i numer projektu)	STHB.04.01.00-LT-0108/17 SB Nature Guide Network - Supporting sustainable nature tourism in transboundary coastal areas in the SB Region via establishing a common education scheme for Local Guides
4	Date of verification (Termin kontroli)	28.01.2022 r. - 25.02.2022 r.
5	Legal basis for the verification (Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli)	art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” oraz art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020.
6	Control Team (Członkowie zespołu kontrolującego)	Katarzyna Wołyńska-Tarnowska – główny specjalista w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego; Agnieszka Jakubowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek

		zespołu kontrolującego; Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego;
7	Total amount controlled during on the spot check (Łączna kwota wydatków objętych kontrolą na miejscu)	kontrola w trybie zdalnym po zakończeniu realizacji projektu: raporty 1-9 na kwotę całkowitą 107 934,46 euro
8	The scope of the verification (Zakres kontroli)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone; 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ol style="list-style-type: none"> 1) kwalifikowalności wydatków, 2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, 3) ochrony środowiska, 4) pomocy publicznej, 5) równości szans i niedyskryminacji, 3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej; 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód; 5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych; 6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu;
9	Ustalenia (Findings)	

1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie, czy zakontraktowane dostawy i usługi zostały dostarczone:

Realizacja projektu SB Nature Guide Network miała na celu utworzenie międzynarodowej sieci przewodników turystycznych w celu intensyfikacji turystyki przyrodniczej w rejonie Południowego Bałtyku. Północna Izba Gospodarcza jako partner projektu odpowiadała przede wszystkim za zewnętrzne wsparcie i doradztwo w zakresie marketingu projektu i ofert szkoleniowych dla przewodników przyrodniczych oraz utworzenia profilu zawodowego przewodnika turystycznego. Partner projektu podejmował działania w ramach wszystkich pakietów roboczych projektu.

Z uwagi na epidemię covid19 zaplanowane działania zostały zrealizowane w postaci prezentacji online i webinarów. Działania partnera założone w projekcie zostały zrealizowane.

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

- 1) kwalifikowalności wydatków: kwalifikowalność wydatków została potwierdzona w ramach kontroli administracyjnych wniosków o płatność.
- 2) zamówień publicznych i zasady konkurencyjności: nie dotyczy;
- 3) pomocy publicznej: nie dotyczy;
- 4) równości szans i niedyskryminacji: w projekcie na naruszono zasad równości szans i niedyskryminacji.

3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej:

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych wydatków poniesionych przez partnera projektu dokonano na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii wydatków. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z zestawienia wydatków z raportów 1 - 9 o łącznej kwocie 107 934,46 euro. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 15 184,17 euro (co stanowi 14% kosztów poniesionych w ramach w ramach projektu).

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.

Obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości wynikają z zapisów uchwały Prezydium Rady Północnej Izby Gospodarczej w Szczecinie w sprawie zmian Polityki Rachunkowości z dnia 30.12.2010 r.

Księgowość Północnej Izby Gospodarczej w badanym okresie prowadzona jest przez firmę zewnętrzną. W związku z realizacją projektu SB

Nature Guide w celu prowadzenia ewidencji księgowej projektu wyodrębniono konto syntetyczne w układzie funkcjonalnym 505-NATURE GUIDE z analityką dla powstałych kosztów (85% kosztów kwalifikowalnych). Wkład własny księgowany jest na koncie syntetycznym w układzie funkcjonalnym 550 – Koszty ogólnego zarządu (koszty bieżące). Zgodnie z wyjaśnieniami, koszty wynagrodzeń były przeksięgowywane z konta ogólnego na konto projektu po otrzymaniu od beneficjenta podziału kosztów wynagrodzeń na projekty. W przypadku kosztów osobowych oznaczonych nr księgowym PK/54, stwierdzono brak księgowania na wyodrębnionym do projektu koncie, pozostałe z badanych kosztów zostały zaksięgowane w nieprawidłowej wysokości. Ponieważ koszty kwalifikowalne niezawidencjonowane na koncie projektowym są zaksięgowane na koncie 550 – Koszty ogólnego zarządu (koszty bieżące), kontroler potwierdził, że operacje są możliwe do zidentyfikowania i zaksięgowane.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 64 797,59 EUR.

Zapisy na kontach księgowych w ewidencji Beneficjenta pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Podatek VAT stanowi koszt projektu, Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera.

4. **Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód:** Północna Izba Gospodarcza nie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT, nie może więc dokonywać odliczeń podatku naliczonego. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny projektu.
5. **Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych:** Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. Działania podejmowane w ramach projektu (warsztaty, materiały promocyjne) zostały oznaczone nazwą i logo projektu, nazwą i logo programu Południowy Bałtyk oraz flagą Unii Europejskiej zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.
6. **Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu:** dokumenty związane z projektem są przechowywane w siedzibie Beneficjenta.

10	<p>The total amount of detected errors/irregularities (Łączna kwota stwierdzonych</p>	0,00
----	--	------

	uchybień/nieprawidłowości)	
11	Type of irregularities detected (Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości)	<input type="checkbox"/> incydentalna <input type="checkbox"/> systemowa <p style="text-align: center;">nd</p>
12	Description of an irregularity (Opis stwierdzonych nieprawidłowości)	<p style="text-align: center;">nd</p>
13	Recommendations to be implemented (Zalecenia pokontrolne)	Brak zaleceń i rekomendacji. Projekt zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym.
14	The list of verified documents and annexes (including the protocol from the on-the-spot inspection if applicable) (Lista zweryfikowanych dokumentów oraz załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli	Kontrola została przeprowadzona na następujących dokumentach: <ol style="list-style-type: none"> 1. Umowa o dofinansowanie projektu STHB.04.01.00-LT-0108/17 z aneksami 2. Umowa partnerstwa 3. Wniosek o dofinansowanie. 4. Wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta w systemie SL 2014. 5. Zdjęcia materiałów reklamowych, webinary projektowe dostępne w internecie. 6. Wydruki z systemu księgowego beneficjenta przekazane w wersji elektronicznej przez system SL 2014 7. Dokumentacja kontrolna: <ul style="list-style-type: none"> - oświadczenie beneficjenta o VAT;

	dotyczy/))	<ul style="list-style-type: none"> - oświadczenie beneficjenta o archiwizacji dokumentów; - oświadczenie o braku podwójnego dofinansowania.
15	Pouczenie	<p>1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie zastrzeżenia/wyjaśnienia wobec treści informacji pokontrolnej będą rozpatrzone przez zespół kontrolujący.</p> <p>2. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania ostatecznej informacji pokontrolnej, składając w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienia tej odmowy. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej nie wstrzymuje terminu wyznaczonego na realizację zaleceń pokontrolnych</p>
16	The signature of the Control Team including the Team leader (Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)	
17	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)	