

**INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 38**

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Bolesławiec
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Teatralna 1A, 59-700 Bolesławiec
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	„Łużyce-Bory – rowerem przez kulturowe i przyrodnicze dziedzictwo pogranicza” PLSN.01.01.00-02-0094/17
4	<b>Termin kontroli</b>	12 - 13.11.2019
5	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	- 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 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.), - § 13 umowy o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0094/17.
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	- Mariusz Oleniacz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - kierownik zespołu kontrolującego - Agata Krysmalska - inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek zespołu kontrolującego
7	<b>Zakres kontroli</b>	Prawidłowość realizacji projektu, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym.
8		<p style="text-align: center;"><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></p> <p>Zgodnie z minimalnymi wymaganiami dotyczącymi metodyki doboru próby wydatków do weryfikacji administracyjnej wskazanymi w Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera, wybrano do próby do weryfikacji administracyjnej wydatki o wartości 940,84 EUR, co stanowi 100 % wydatków nie zweryfikowanych podczas kontroli administracyjnej, ujętych w Zestawieniu nr 3:</p> <p>Poz. nr 9 Zestawienia nr 3 - Faktura VAT nr 19-FVS/05/092 z dnia 22.05.2019 r.</p> <p>Ponadto Zespół Kontrolujący przeprowadził kontrolę archiwizacji na próbie wybranej na zasadzie chybił trafił, spośród wydatków zweryfikowanych w siedzibie KK.</p> <p>Do próby wybrano następujące dowody księgowo:</p>

 SEKRETARIAT  
Wydział Organizacji i Rozwoju

 13-12-2019  
13-12-2019  
P.H. Gaur  
13.12.2019

 RP/283200/2019 P  
Data: 2019-12-13  
Do: Instytut Urząd Wojewódzki  
we Wrocławiu - Kancelaria


## Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

- Zestawienie nr 1 za okres 01.09.2018 r. – 31.12.2018 r.:
- Faktura VAT nr 108a/2018/FVS z dnia 10.12.2018 r.
- Faktura VAT nr 233/2018 z dnia 17.10.2018 r.
- Zestawienie nr 2 za okres 01.01.2019 r. – 31.03.2019 r.:
- Faktura VAT nr 02/09/2018 z dnia 24.09.2018 r.
- Zestawienie nr 3 za okres 01.04.2019 r. – 30.06.2019 r.:
- Faktura VAT nr U/2019/04/6 z dnia 26.04.2019 r.,
- Faktura VAT nr U/2019/06/14 z dnia 19.06.2019 r.

### Ustalenia w zakresie każdego z badanych obszarów:

**1) Kontrola działań zaplanowanych w projekcie:** Prawidłowo – bez uchybień.

**2) Kontrola osiągnięcia wskaźników:** Prawidłowo – bez uchybień.

**3) Kontrola ewidencji księgowej:** Prawidłowo – bez uchybień.

**4) Kontrola wydatków – wydatki dot. kategorii – Koszty Ekspertów Zewnętrznych I Koszty Usług Zewnętrznych:** Prawidłowo – bez uchybień.

**5) Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji:**

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdzono brak możliwości potwierdzenia oznakowania w sposób trwały światełka odblaskowego (dokumentacja zdjęciowa) stanowiącego upominek dla uczestników w ramach pikniku rowerowego zorganizowanego przez Beneficjenta.

Jak wynika z treści § 14 ust. 1 Umowy Partnerskiej z dnia 16.10.2018 r. „wszelkie działania informacyjne i promocyjne projektu są prowadzone zgodnie z zasadami określonymi w pkt 2.2 Załącznika XII do Rozporządzenia ogólnego, w Rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. (DZ.U. L 223 z 29.7.2014, str. 7-18), w aktualnym Podręczniku Programu oraz w Poradniku beneficjenta w zakresie promocji projektów dostępnym na stronie internetowej Programu”.

Należy zauważyć, iż zgodnie z rozdziałem VIII Poradnika beneficjenta w zakresie promocji projektów finansowanych w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 (zwanego dalej Poradnikiem), każdy materiał promocyjny musi być estetycznie, czytelnie

i w trwały sposób oznakowany poprzez umieszczenie na nim: logotypu programu wraz z symbolem Unii (flaga) i odniesieniem do Unii (pod symbolem Unii zawsze musi widnieć pełny napis Unia Europejska, skróty nie są dopuszczalne) oraz nazwą funduszu, z którego finansowany był projekt, tj. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego. Dodatkowo, w ww. Poradniku jako przykład złych praktyk wskazano nietrwałe oznakowanie w postaci naklejki, którą w każdym momencie można odkleić oraz oznakowanie wyłącznie pudełka (opakowania), w którym znajduje się materiał promocyjny (i które zwykle po otwarciu trafia do kosza).

Wobec powyższego Zespół kontrolujący stwierdził naruszenie regulacji zawartych w rozdziale VIII Poradnika, poprzez brak zachowania wymaganych zasad informacji i promocji (nieprawidłowe i nietrwałe zamieszczenie oznakowania) odnośnie zakupionych nagród i gadżetów promocyjnych.

Opisane powyżej naruszenie odpowiada definicji nieprawidłowości, wynikającej z Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, zwanego dalej Rozporządzeniem nr 1303/2013.

Zgodnie z art. 2 pkt 36 ww. Rozporządzenia „nieprawidłowość” oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

Z przywołanej powyżej definicji nieprawidłowości wynika, że szkoda oznacza zarówno faktyczny uszczerbek finansowy w budżecie UE, jak i potencjalną możliwość wystąpienia takiego uszczerbku. Dopiero brak wystąpienia zarówno szkody rzeczywistej oraz potencjalnej uniemożliwia zakwalifikowanie danego naruszenia jako nieprawidłowości i tym samym rozpoczęcia procedury związanej z oszacowaniem wysokości szkody.

Ponadto, zgodnie z treścią Rozdziału 5) pkt 2 Wytucznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020, poprzez naruszenie prawa należy rozumieć nie tylko naruszenie przepisów aktów prawnych, takich jak ustawy czy rozporządzenia, ale również zasad określonych w dokumentach,

których obowiązek stosowania wynika z umowy o dofinansowanie projektu.

Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie art. 24 ust. 9 pkt 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 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.), w przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność – właściwa instytucja (w tym przypadku Instytucja Zarządzająca – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej) nakłada korektę finansową oraz wszczyna procedurę odzyskiwania od beneficjenta kwoty współfinansowania UE w wysokości odpowiadającej wartości korekty finansowej, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

W konsekwencji, Zespół kontrolujący uznał nw. wydatek w całości za nieprawidłowy:

W zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.:

- Poz. nr 9 Zestawienia dokumentów – Faktura VAT nr 19-FVS/05/092 z dnia 22.05.2019 r. (zakup światełek odblaskowych) – 4.000,00 PLN tj. 940,84 EUR (wg kursu z lipca 2019, tj. 4,2515).


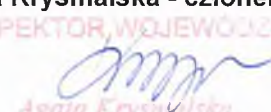


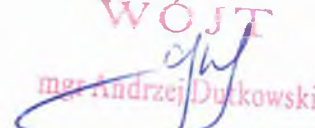
Jednocześnie ze względu na opisane powyżej stwierdzone wydatki nieprawidłowe, Zespół kontrolujący dokonał stosownego przeliczenia odnośnie wydatków rozliczanych wg stawek ryczałtowych.

W związku z powyższym koszty personelu możliwe do rozliczenia w zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. wg stawki ryczałtowej 20% wynoszą:

Zadanie	Koszty rzeczywiste EUR	Wydatki kwalifikowalne EUR (20%)	Dofinansowanie EUR (85%)
Zadanie 1	338.564,92	67.712,98	57.556,03
Zadanie 2	0,00	0,00	0,00
Zadanie 3	87,03	17,41	14,80
Łącznie koszty personelu:		67.730,39	57.570,83

	<p>Wartość wydatków nieprawidłowych dotyczących kosztów personelu: 188,16 EUR (67.918,55 EUR – 67.730,39 EUR), w tym wartość korekty finansowej wynosi 159,93 EUR (57.730,76 EUR – 57.570,83 EUR).</p> <p>Wydatki administracyjno-biurowe możliwe do rozliczenia w zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. wg stawki ryczałtowej 15% wynoszą 10.159,56 EUR, w tym dofinansowanie 4.012,37 EUR, zgodnie z poniższym wyliczeniem.</p> <p><math>67.730,39 \text{ EUR} \times 15\% = 10.159,56 \text{ EUR}</math>, w tym dofinansowanie <math>10.159,56 \text{ EUR} \times 85\% = 8.635,63 \text{ EUR}</math>.</p> <p>Wartość wydatków nieprawidłowych dot. kosztów administracyjno-biurowych: 28,22 EUR (10.187,78 EUR – 10.159,56 EUR), w tym wartość korekty finansowej wynosi 23,98 EUR (8.659,61 EUR – 8.635,63 EUR).</p> <p>Łącznie wartość wydatków nieprawidłowych rozliczanych ryczałtowo: 216,38 EUR (188,16 EUR + 28,22 EUR), w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 183,91 EUR (159,93 EUR + 23,98 EUR).</p> <p><u>Łącznie wartość wydatków nieprawidłowych: 1.157,22 EUR (940,84 EUR + 216,38 EUR), w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 983,62 EUR (799,71 EUR + 183,91 EUR).</u></p> <p>6) 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”</p> <p>Prawidłowo – bez uchybień.</p> <p>7) Kontrola kwalifikowalności podatku VAT</p> <p>Prawidłowo – bez uchybień.</p>
9	<p><b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b></p> <p><b>Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji:</b></p> <p>Stwierdzono naruszenie regulacji zawartych w rozdziale VIII Poradnika, poprzez brak zachowania wymaganych zasad informacji i promocji (nieprawidłowe i nietrawne zamieszczenie oznakowania) odnośnie zakupionych nagród i gadżetów promocyjnych.</p> <p>W konsekwencji, uznano nw. wydatki za nieprawidłowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Poz. nr 9 Zestawienia dokumentów – Faktura VAT nr 19-FVS/05/092 z dnia 22.05.2019 r. (zakup światełka odblaskowych) – 4.000,00 PLN tj. 940,84 EUR (wg kursu z lipca 2019, tj. 4,2515).</li> </ul> <p>Wydatki rzeczywiste poniesione nieprawidłowo łącznie wynoszą 4.000,00 PLN, tj. 940,84 EUR, w tym wartość korekty finansowej wynosi 799,71 EUR.</p> <p>Jednocześnie ze względu na opisane powyżej stwierdzone wydatki nieprawidłowe, Zespół kontrolujący dokonał stosownego</p>

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

		<p>przeliczenia odnośnie wydatków rozliczanych wg stawek ryczałtowych.</p> <p>Wartość wydatków nieprawidłowych dotyczących kosztów personelu: 188,16 EUR (67.918,55 EUR – 67.730,39 EUR), w tym wartość korekty finansowej wynosi 159,93 EUR (57.730,76 EUR – 57.570,83 EUR).</p> <p>Wartość wydatków nieprawidłowych dot. kosztów administracyjno-biurowych: 28,22 EUR (10.187,78 EUR – 10.159,56 EUR), w tym wartość korekty finansowej wynosi 23,98 EUR (8.659,61 EUR – 8.635,63 EUR).</p> <p><u>Łącznie wartość wydatków nieprawidłowych: 1.157.22 EUR, w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 983,62 EUR.</u></p>
10	Zalecenia pokontrolne	Brak zaleceń.
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	Protokół z oględzin z dnia 12.11.2019 r.
Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:		
12	- Mariusz Oleniacz - kierownik zespołu kontrolującego	- Agata Krysmalska - członek zespołu kontrolującego
 		
Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK <sup>1</sup> oraz miejsce i data		
13	 <p>DATA: 04.12.2019.</p>	<p>DYREKTOR WYDZIAŁU Organizacji i Rozwoju</p>  <p>Marta Kopystiańska</p>
Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data		
14	<p>DATA: 11 GRU. 2019</p>	<p>WÓJT</p>  <p>mgr Andrzej Dutkowski</p> <p>GMINA BOLESŁAWIEC 59-700 Bolesławiec ul. Teatralna 1a</p>

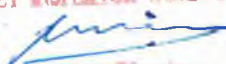


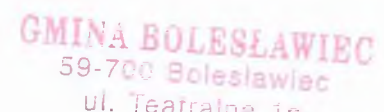
<sup>1</sup>Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego



**Protokół z oględzin**  
**[Załącznik do Informacji pokontrolnej nr 38]**

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Bolesławiec
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Teatralna 1A, 59-700 Bolesławiec
3	Nazwa i numer projektu	Łużyce-Bory - rowerem przez kulturowe i przyrodnicze dziedzictwo pogranicza PLSN.01.01.00-02-0094/17
4	Termin kontroli	12-13.11.2019
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.),</li> <li>- § 13 umowy o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0094/17.</li> </ul>
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mariusz Oleniacz - kierownik zespołu kontrolującego</li> <li>• Agata Krysmalska - członek zespołu kontrolującego</li> </ul>
7	Zakres kontroli	Prawidłowość realizacji projektu, w tym zgodność z prawem wspólnotowym i krajowym.

Załącznik nr 4g Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera

8	<p style="text-align: center;"><u>USTALENIA Z PRZEPROWADZONYCH OGLEDZIN</u></p> <p>W toku czynności kontrolnej polegającej na oględzinach/<del>przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń</del> w trakcie kontroli [właściwe zaznaczyć] ustalono, co następuje:</p> <p>Krajowy Kontroler po dokonaniu oględzin w miejscu realizacji projektu stwierdził, iż stan realizacji projektu przedstawiany w Częściowych wnioskach jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami.</p> <p>Ponadto Krajowy Kontroler potwierdził przestrzeganie obowiązków w zakresie informacji i promocji.</p>
9	<p>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mariusz Oleniacz - kierownik zespołu kontrolującego  STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI Mariusz Oleniacz</li><li>• Agata Krysmalska - członek zespołu kontrolującego  INSPEKTOR WOJEWÓDZKI Agata Krysmalska</li></ul> <p>DATA: 12.11.2019 r. Bolesławiec</p>
10	<p>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</p> <p>DATA: 11 GRU. 2019</p> <p style="text-align: center;"> WÓJT mgr Andrzej Dutkowski</p> <p style="text-align: right;"> GMINA BOLESŁAWIEC 59-700 Bolesławiec ul. Teatralna 1a</p>