



do użytku służbowego

**Informacja Pokontrolna z kontroli trwałości projektu nr RPWM.06.02.03-28-0033/17
pn. Budowa terenu rekreacyjnego - toru rowerowego wraz z minirampą w Kurzętniku**

Data dokonanej kontroli:	Rozpoczęcie kontroli - 20.02.2024 r. Wizyta w miejscu realizacji projektu - 11.03.2024 r.
Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Koordynator Kontroli:	Krzysztof Domurad – Główny specjalista w Biurze Kontroli EFRR
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Katarzyna Wiśniewska – Inspektor w Biurze Kontroli EFRR
Upoważnienie do kontroli:	Nr 127/2023 z dnia 26.06.2023 r. Nr 126/2023 z dnia 26.06.2023 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	- 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 (Dz.U.UE L z dnia 20 grudnia 2013 r.). - art. 9 ust 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2018, poz. 1431 ze zm.) - Umowa o dofinansowanie projektu nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-00 z 25.06.2018 r.





Projekt dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020

Beneficjent/Podmiot kontrolowany:	Gmina Kurzętnik
Adres podmiotu kontrolowanego:	ul. Grunwaldzka 39, 13-306 Kurzętnik
Miejsce kontroli:	siedziba IZ, miejsce realizacji projektu
Tytuł projektu:	Budowa terenu rekreacyjnego - toru rowerowego wraz z minirampą w Kurzętniku
Nr projektu:	RPWM.06.02.03-28-0033/17
Umowa nr/z dnia:	RPWM.06.02.03-28-0033/17-00 z 25.06.2018 r.
Aneks nr/z dnia:	RPWM.06.02.03-28-0033/17-01 z 15.11.2018 r.
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Adam Głowacki - osoba wykonująca zadania i kompetencje Wójta Gminy Kurzętnik
Osoba do kontaktów:	Anna Karbowska - stanowisko ds. pozyskania funduszy Urząd Gminy w Kurzętniku
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	-
Cel kontroli:	Sprawdzenie zachowania trwałości projektu oraz prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-001-003.
Okres poddany kontroli:	07.02.2017 r. – 20.02.2024 r.
Typ kontroli:	☐ kontrola doraźna ☒ kontrola planowa



USTALENIA KONTROLI:

1. Ustalenia stanu faktycznego:

- zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego

Projekt pn. „Budowa terenu rekreacyjnego - toru rowerowego wraz z minirampą w Kurzętniku” realizowano na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-00 z 25.06.2018 r. ze zmianami.

Czynności kontrolne wykazały, iż w okresie trwałości Beneficjent nie zmienił statusu podatkowego, formy prawnej oraz rodzaju wykonywanej działalności w stosunku do zapisów wniosku o dofinansowanie. Realizacja projektu odbyła się w miejscu przewidzianym we wniosku o dofinansowanie projektu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność projektu z założeniami ujętymi we wniosku o dofinansowanie w zakresie polityk horyzontalnych dotyczących zrównoważonego rozwoju, równości szans, niedyskryminacji oraz równouprawnienia płci.

Projekt nie został skontrolowany przez instytucje zewnętrzne (zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z 16.02.2024 r.).

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

- znacząca modyfikacja

Nie stwierdzono przesłanek wskazujących na wprowadzenie przez Beneficjenta znaczących modyfikacji projektu, tj. zaistnienia jakiegokolwiek z trzech przypadków opisanych w art. 71 ust. 1 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, FS, EFRROW oraz EFMiR* (tzw. Rozporządzenie ogólne):

1. zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
2. zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
3. istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono by projekt został poddany modyfikacjom. Trwałość oraz charakter inwestycji zostały zachowane.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

- cel projektu

Przedmiotem projektu jest budowa toru rowerowego oraz montaż małej architektury – minirampa, na działce nr 1151/10 obręb 6 Kurzętnik, gmina Kurzętnik.

Kontrolę zrealizowano w siedzibie IZ na podstawie dokumentów zamieszczonych w systemie SL2014, skanów i dokumentacji fotograficznej przesłanej przez Beneficjenta oraz wizyty w miejscu rzeczowej realizacji projektu. W ramach



kontroli zweryfikowano zachowanie celu projektu, w tym utrzymanie rzeczowych składników rozliczonych w ramach wniosków o płatność od nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-001 do nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-003.

Beneficjent zawiadomił 09.10.2017 r. Starostę Nowomiejskiego o rozpoczęciu robót budowlanych. Starosta Nowomiejski w zaświadczeniu o sygnaturze AB.6743.1.454.2017 z 06.11.2017 r. nie wniósł sprzeciwu wobec zgłoszonych robót budowlanych.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent zrealizował roboty budowlane przewidziane do wykonania oraz dokonał montażu minirampy w ramach przedmiotowego projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu. Nabyte środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem określonym we wniosku o dofinansowanie projektu (szerzej opisano w zakresie finansowym informacji pokontrolnej).

W wyniku czynności kontrolnych oraz na podstawie okazanej dokumentacji potwierdzono zachowanie celu projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– . Finanse

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-00 z 25.06.2018 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	172 207,00 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)		0,00%	
C	KWALIFIKOWALNE	172 207,00 zł	100,00%	100,00%
	- środki własne	32 891,54 zł		19,10%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	139 315,46 zł		80,90%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne	-		-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	32 891,54 zł	19,10%	





**URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
W OLSZTYNIE**

Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-01 z 15.11.2018 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	172 207,00 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	10 000,00 zł	5,81%	
C	KWALIFIKOWALNE	162 207,00 zł	94,19%	100,00%
	- środki własne	30 981,54 zł		19,10%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	131 225,46 zł		80,90%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne	-		-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	40 981,54 zł	23,80%	

Finansowanie projektu po zweryfikowaniu wniosków o płatność nr: RPWM.06.02.03-28-0033/17-001 z 26.11.2018 r., RPWM.06.02.03-28-0033/17-002 z 27.11.2018 r., RPWM.06.02.03-28-0033/17-003 z 24.07.2019 r.

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	172 207,00 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	10 000,00 zł	5,81%	
C	KWALIFIKOWALNE	162 207,00 zł	94,19%	100,00%
	- środki własne	30 981,54 zł		19,10%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	131 225,46 zł		80,90%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne	-		-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	40 981,54 zł	23,80%	

Kontroli poddano skany dokumentów finansowo-księgowych potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu przedłożone w ramach wniosków o płatność nr:

- RPWM.06.02.03-28-0033/17-001 – wniosek o refundację i część sprawozdawcza,
- RPWM.06.02.03-28-0033/17-002 – wniosek o zaliczkę,
- RPWM.06.02.03-28-0033/17-003 – wniosek o refundację, rozliczający zaliczkę, końcowy oraz część sprawozdawcza.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Beneficjent posiada pełną dokumentację finansową dotyczącą realizacji inwestycji. Na fakturze zamieszczono zapisy zgodne z Podręcznikiem Beneficjenta SL2014. Dokumenty opatrzone informacją o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach

5

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
10-554 Olsztyn
ul. Kościuszki 89/g1

T: +48 89 521 96 00
F: +48 89 521 96 09
E: prr@warmia.mazury.pl
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością
ISO 9001:2015
Nr 388/2006





Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020. Na dowodach księgowych nie zidentyfikowano adnotacji mogących świadczyć o finansowaniu inwestycji z innych źródeł. Wydatki przedstawione w zweryfikowanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

Zgodnie z § 1 pkt 31 umowy o dofinansowanie nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-00 z 25.06.2018 r. ze zmianami, dofinansowanie na podstawie zatwierdzonych wniosków wpłynęło na wskazany przez Beneficjenta rachunek bankowy nr 47 9484 1121 2001 0090 0983 0025 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Brodnicy Oddział w Nowym Mieście Lubawskim. Operacje bankowe w ramach projektu były realizowane za pośrednictwem ww. rachunku oraz rachunku nr 05 9484 1121 2003 0090 0983 0002 (przed podpisaniem umowy o dofinansowanie).

Kwota refundacji/zaliczki [zł]	Termin wpływu środków	Potwierdzenie wpływu środków na rachunek bankowy Beneficjenta
Wniosek o płatność nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-001		
5 401,69 refundacja	04.12.2018 r.	Wyciąg bankowy nr 5 z 04.12.2018 r.
Wniosek o płatność nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-002		
123 777,00 zaliczka	11.12.2018 r.	Wyciąg bankowy nr 7 z 11.12.2018 r.
Wniosek o płatność nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-003		
2 046,77 refundacja	30.07.2019 r.	Wyciąg bankowy nr 1 z 30.07.2019 r.

Zgodnie z § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-00 z 25.06.2018 r. ze zm. (...) Beneficjent prowadzi oraz zapewnia prowadzenie przez inne podmioty uczestniczące w realizacji Projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej wszystkich operacji księgowych i bankowych (...). W jednostce kontrolowanej opracowano wewnętrzne procedury regulujące zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych w związku z realizacją projektu. Odpowiednie zapisy zawarto w Zarządzeniu Nr 90/2018 Wójta Gminy Kurzętnik z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu pn. „Budowa terenu rekreacyjnego – toru rowerowego wraz z minirampą w Kurzętniku” zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie z dnia 25 czerwca 2018 r. Nr RPWM.06.02.03-28-0033/17-00 w ramach Osi Priorytetowej 6 – „Kultura i dziedzictwo”, Działanie 6.2- „Dziedzictwo kulturowe”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zgodnie z ww. dokumentem oraz wydrukami z ewidencji księgowej, podmiot kontrolowany wyodrębnił ewidencję księgową dotyczącą operacji realizowanych w ramach projektu poprzez dokonywanie zapisów księgowych na kontach analitycznych oznaczonych wyodrębnionym zadaniem 901834 o nazwie „Budowa terenu rekreacyjnego - toru rowerowego wraz z minirampą w Kurzętniku”. Wprowadzony sposób wyodrębnienia księgowości umożliwia identyfikację realizowanych zadań w ramach projektu. Wykonana w ramach dofinansowania inwestycja została wprowadzona do ewidencji środków trwałych w oparciu





o dokument OT 40/2018 - nr inwentarzowy: 290/2018/379 pn. Teren rekreacyjny – tor rowerowy wraz z minirampą dz. Nr 1151/10 obręb geodezyjny Kurzętnik.

Czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie okazanej w formie skanów dokumentacji potwierdzającej realizację projektu oraz wizyty w miejscu rzeczowej realizacji. Zgodnie z informacją pozyskaną za pośrednictwem portalu podatkowego Ministerstwa Finansów podmiot kontrolowany jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. Gmina Kurzętnik nie ma możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizacją projektu. Podatek VAT został ujęty w kosztach kwalifikowalnych projektu. W związku z powyższym 14 listopada 2018 r. Beneficjent złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Lesznie. W interpretacji indywidualnej znak: 0112-KDIL2-1.4012.588.2018.1.BC z 10 grudnia 2018 r. wskazano, iż Gmina Kurzętnik nie ma możliwości odzyskania podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie

zarządzanie projektem i sprawozdawczość

W ramach realizowanego projektu zaplanowano osiągnięcie następujących wskaźników produktu i rezultatu:

Wskaźniki produktu	Źródło danych	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Utrzymanie
1. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	protokołu końcowego odbioru robót	szt.	1,00	1,00	100 %
2. Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiącego atrakcje turystyczne	ewidencja liczby odwiedzin	odwiedziny/rok	2190	2190	100%
Wskaźnik rezultatu	Źródło danych	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Utrzymanie
1. Liczba osób korzystających ze wspartej infrastruktury	ewidencja liczby odwiedzin	osoby/rok	2190	2513 – 2019 r. 3025 – 2020 r. 2838 – 2021 r. 2881 – 2022 r. 3069 – 2023 r. 84 – do 20.02.2024 r.	100%

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

informacja i promocja

W ramach projektu Beneficjent wypełnił obowiązki informacyjne i promocyjne określone w umowie o dofinansowanie projektu, tj.: umieścić tablicę pamiątkową w miejscu realizacji projektu, zamieścić informację o projekcie na własnej stronie internetowej pod adresem:
https://dev.kurzetnik.pl/PL/3270/Budowa_terenu_rekreacyjnego_toru_rowerowego_wraz_z_minirampa_w_Kurzetniku/.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.



– archiwizacja

W oparciu o przedstawioną dokumentację (skany) do kontroli ustalono, iż w jednostce kontrolowanej zapewniono prawidłowe zasady w zakresie archiwizacji i przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu. Zgodnie z informacją zawartą w Zarządzeniu Nr 90/2018 Wójta Gminy Kurzętnik z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu pn. „Budowa terenu rekreacyjnego – toru rowerowego wraz z minirampą w Kurzętniku” (...), w § 4 Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektowej, dokumentacja związana z realizowanym projektem przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy Kurzętnik. Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono przypadku naruszenia obowiązku przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

Procent faktur skontrolowanych (określić próbkę kontrolną)

100 %



tak



nie

2. Nieprawidłowości

Zgodnie z art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. **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.

1) Stwierdzono nieprawidłowości.



tak



nie

3. Uwagi, wnioski, zalecenia

Cel kontroli polegający na sprawdzeniu zachowania trwałości projektu, prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz sprawdzeniu zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników ze zrealizowanego projektu nr RPWM.06.02.03-28-0033/17 został osiągnięty. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

4. Pouczenie

Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje, prawo zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do niniejszej informacji pokontrolnej w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.

Termin na zgłoszenie zastrzeżeń, może być przedłużony przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM 2014-2020 na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem tego terminu.



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
W OLSZTYNIE

Podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami oraz dowodami potwierdzającymi stanowisko podmiotu do instytucji kontrolującej.

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń Instytucja Zarządzająca RPO WiM 2014-2020 ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg terminu na rozpatrzenie zastrzeżeń. Instytucja Zarządzająca RPO WiM 2014-2020 ma prawo poprawienia w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek kontrolowanego oczywistych omyłek.

Informację pokontrolną sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

Data sporządzenia informacji pokontrolnej

17.04.2024 r.

Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:

1) Koordynator Kontroli

17.04.2024r.

data, podpis

GŁÓWNY SPECJALISTA

Krzysztof Domura

2) Członek Zespołu Kontrolującego

17.04.2024r.

data, podpis

INSPEKTOR

Katarzyna Wiśniewska

Zatwierdził:

Z upoważnienia
Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego
Beata Romaszko-Klimaszewska
Zastępca Dyrektora Departamentu
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
17.04.2024r. B.K.

data, podpis



