



Informacja pokontrolna z kontroli trwałości projektu

Data dokonanej kontroli:	23.02.2015r.
Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej w ramach RPO WiM
Kierownik Zespołu Kontrolującego:	Maja Florek
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Krzysztof Domurad
Upoważnienie do kontroli:	Nr RUP-RPOWiM-00022/2015, wydane przez Dyrektora Regionalnego Centrum Projektów Środowiskowych w Olsztynie z dnia 16.02.2015r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE seria L nr 210, s. 25 z dnia 31.07.2006r.). - Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. seria L nr 45, s. 3 z dnia 15.02.2007r.). - art. 27 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 84, poz. 712 ze zm.). - UDA-RPWM.06.02.02-28-029/09-00 z dnia 29.10.2009r. wraz z aneksami.

Projekt dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Beneficjent/Podmiot kontrolowany: Gmina Nidzica
 Adres podmiotu kontrolowanego: ul. Plac Wolności 1, 13 - 100 Nidzica
 1. Siedziba Gminy: ul. Plac Wolności 1, 13 - 100 Nidzica
 Miejsce kontroli: 2. Miejsce stacjonowania zakupionego w ramach projektu sprzętu.
 Tytuł projektu: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP w Napiwodzie”

STWIERDZA SIĘ ZŁODNOŚĆ
ODPISU - KOPII Z ORYGINAŁEM

Nidzica, dn. 28.04.2015
 Am od 1 do 8

INSPEKTOR
ds. pozyskiwania środków pomocowych

Patrycja Kawatko
 Patrycja Kawatko

Nr projektu:	WND-RPWM.06.02.02-28-029/09
Umowa nr/ z dnia:	UDA-RPWM.06.02.02-28-029/09-00 z dnia 29.10.2009r.
Aneks nr/ z dnia:	UDA-RPWM.06.02.02-28-029/09-01 z dnia 11.01.2010r.
	UDA-RPWM.06.02.02-28-029/09-02 z dnia 11.06.2013r.
Priorytet:	6 Środowisko przyrodnicze
Działanie:	6.2 Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami
Poddziałanie:	6.2.2 Bezpieczeństwo ekologiczne
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Jacek Kosmala – Burmistrz Nidzicy
Osoba do kontaktów:	Wiesława Ewa Rozmus – Skarbnik Miasta
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	Patrycja Kawałko
Cel kontroli:	n/d
Okres poddany kontroli:	Kontrola trwałości projektu
	09.04.2010r. – 22.02.2015r.
Typ kontroli:	☐ kontrola doraźna
	☒ kontrola planowa

USTALENIA KONTROLI:

1. Ustalenia stanu faktycznego:

– Zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień dotyczących realizowania polityk wspólnotowych w trakcie realizacji i po zakończeniu realizacji projektu.

Nie stwierdzono zmiany statusu podatkowego, formy prawnej i rodzaju wykonywanej działalności przez Beneficjenta w stosunku do zapisów wniosku o dofinansowanie projektu. W powyższej kwestii Beneficjent przedłożył stosowne pisemne oświadczenie z dnia 23.02.2015r. Oświadczenie zostało przyjęte i uwzględnione przez Zespół kontrolujący.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowy projekt nie był kontrolowany przez instytucje zewnętrzne.

Zgodnie z § 14 ustęp 5 Umowy o dofinansowanie Beneficjent wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu na etapie realizacji projektu i przed zakończeniem okresu trwałości projektu.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

– Znacząca modyfikacja projektu

Na dzień kontroli projektu nr WND-RPWM.06.02.02-28-029/09 pn.: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP w Napiwodzie” Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności.

Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia zmian wpływających na charakter projektu, czy warunki jego realizacji, które mogłyby powodować uzyskanie nieuzasadnionych korzyści, jak również nie zidentyfikował wystąpienia zmiany charakteru własności inwestycji powstałej w wyniku realizacji projektu.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

– **Realizacja celu projektu**

W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolujący stwierdził, że po zakończeniu realizacji do chwili obecnej zachowano cele projektu określone we *Wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPWM.06.02.02-28-029/09*, którymi są:

- wzrost bezpieczeństwa ludzi i środowiska z obszaru Gminy Nidzicy i powiatu nidzickiego na wypadek klęsk żywiołowych i katastrof ekologicznych poprzez zakup nowoczesnego wozu strażackiego wraz z wyposażeniem,
- wzrost bezpieczeństwa turystów odwiedzających region Warmii i Mazur,
- dostosowanie do standardów Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego i możliwość czynnego uczestnictwa w akcjach ratowniczych.

Potwierdzono, że zakupiony w wyniku realizacji projektu samochód ratowniczo-gaśniczy jest zgodny z założeniami *Wniosku o dofinansowanie* oraz warunkami *Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.06.02.02-28-029/09-00* z dnia 29 października 2009 r. z późniejszymi aneksami.

Wymieniony pojazd został wpisany do ewidencji środków trwałych Beneficjenta na podstawie OT nr 26/09 z dnia 21.12.2009 r. pod nr inwentarzowym: OSP.743-23 oraz przekazany w bezpłatne używanie na czas nieokreślony dla OSP w Napiwodzie, na podstawie pokwitowania odbioru zakupionego sprzętu na potrzeby jednostek OSP działających na terenie Gminy Nidzica z dnia 16.12.2009r.

Beneficjent przedłożył aktualny wydruk z księgi inwentarzowej środków trwałych oraz wydruk karty środka trwałego pojazdu, które dołączono do akt kontroli.

W/w środek trwały jest wykorzystywany zgodnie z jego przeznaczeniem i służy do realizacji przedmiotowego projektu.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

– **Zakres finansowy**

Inwestycja po zakończeniu realizacji projektu jest finansowana ze środków wskazanych we *Wniosku o dofinansowanie projektu*, tj. z budżetu Gminy Nidzica.

Zgodnie z zapisami *Umowy o dofinansowanie* przedmiotowego projektu § 11 ust. 11 Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję księgową projektu w oparciu o przepisy zawarte w Zarządzeniu nr 788/2009 z dnia 25.11.2009 r. oraz załączniku 1 do zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczącym projektu „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP w Napiwodzie” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach „Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w programie finansowo - księgowym PUMA 03.411 FK 03.922.

Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu wydruki z wyodrębnionego w ramach ewidencji księgowej zadania pn.: Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego OSP Napiwoda: 011-08, 080-23, 133-11, 130-754-75412-6068W-903004W, które dołączono do akt kontroli.

Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z zapisami *Umowy* w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu.

Kontroli poddano wszystkie wydatki przedstawione we wniosku o płatność nr WNP-RPWM.06.02.02-28-029/09-01 wraz z oryginalną dokumentacją finansowo-księgową, będącą w posiadaniu Beneficjenta. Zespół kontrolujący potwierdził, że Beneficjent posiada pełną dokumentację finansowo - księgową dotyczącą realizacji projektu. Kopie dowodów księgowych zrealizowanych wydatków, potwierdzone za zgodność z oryginałem oraz załączone do w/w wniosku o płatność, są zgodne z oryginalną dokumentacją posiadaną przez Beneficjenta.

Na dokumentach finansowo – księgowych znajduje się informacja o sfinansowaniu wydatków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Na oryginalnych dowodach księgowych nie stwierdzono zapisów/informacji mogących świadczyć o finansowaniu projektu z innych źródeł finansowania. Nie stwierdzono występowania na dokumentach zapisów świadczących o finansowaniu wydatku z PROW 07-13 („Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” oraz zapisów świadczących o finansowaniu wydatku z PO RYBY („Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013), a także innych źródeł finansowania tych samych wydatków ze środków publicznych.

Beneficjent – Gmina Nidzica, zgodnie ze złożonym w trakcie kontroli oświadczeniem, jest czynnym podatnikiem podatku VAT. W imieniu Gminy Nidzica zadania realizuje Urząd Miejski, który nie jest czynnym i zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT. Wytworzony w ramach projektu majątek jest własnością Gminy, nie jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanych wobec czego Gmina Nidzica nie ma możliwości odzyskania podatku VAT.

Projekt zgodnie z zapisami w Studium Wykonalności projektu oraz *Wniosku o dofinansowanie* nie generuje dochodu w rozumieniu art. 55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i służy wyłącznie celom ratowniczo-pożarniczym.

W trakcie kontroli trwałości projektu nie zaobserwowano przesłanek pozwalających stwierdzić, iż projekt generuje dochód.

Beneficjent w dniu 23.02.2015 r. podczas przeprowadzania czynności kontrolnych przedłożył następujące dokumenty:

1. Oświadczenie o posiadaniu statusu czynnego podatnika podatku VAT i braku możliwości odzyskania podatku VAT związanego z projektem oraz uznaniu podatku VAT za wydatek kwalifikowany.
2. Oświadczenie, że inwestycja po zakończeniu realizacji projektu jest finansowana ze środków wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu, tj. środków budżetu Gminy Nidzica.
3. Oświadczenie o niegenerowaniu dochodów w rozumieniu art. 55 Rozporządzenia Rady

(WE) nr 1083/2006.

4. Oświadczenie, że w ramach projektu nie dokonano znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, tj.:

- nie wystąpiła zmiana charakteru własności inwestycji,
- nie wystąpiły zmiany wpływające na charakter lub warunki realizacji projektu,
- nie uzyskano z realizacji projektu nieuzasadnionych korzyści.

Powyższe oświadczenia przyjęto i dołączono do akt kontroli

Zgodnie z § 9 ust. 2 pkt. 6 *Umowy o dofinansowanie projektu*, w związku z uznaniem podatku VAT za wydatek kwalifikowany, Beneficjent był zobowiązany dostarczać przez okres 5 lat po zakończeniu projektu zaświadczenia z Urzędu Skarbowego potwierdzającego jego status i określającego możliwość odliczenia podatku VAT w całości lub części w odniesieniu do projektu.

W związku z brakiem posiadania w/w interpretacji ustalono, iż Beneficjent wystąpił z wnioskiem z dnia 15.01.2015 r. do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie interpretacji indywidualnej i zobowiązał się niezwłocznie po jej otrzymaniu do dostarczenia do IP kserokopii w/w dokumentu potwierdzonej za zgodność z oryginałem.

Sporządzono kserokopię wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, którą potwierdzono za zgodność z oryginałem i dołączono do akt kontroli.

W dniu 19.03.2015 r. wpłynęła do IP Interpretacja indywidualna wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy (sygnatura: ITPP2/443-59/15/AD z dnia 13.03.2015 r.) potwierdzająca, iż Gmina Nidzica jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, ale nie przysługuje jej prawo do odliczenia podatku naliczonego na zasadach wynikających z Ustawy, ponieważ nabyte towary i usługi w związku z realizacją projektu nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi.

Kserokopię w/w dokumentu, potwierdzoną za zgodność z oryginałem, przyjęto i dołączono do akt kontroli.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

– **Sprawozdawczość i zarządzanie projektem**

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że zakupionym w ramach realizacji przedmiotowego projektu pojazdem zarządza Beneficjent. Zgodnie z założeniami Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.06.02.02-28-029/09 Beneficjent ponosi również koszty związane z jego utrzymaniem i eksploatacją. Gmina Nidzica na podstawie pokwitowania odbioru zakupionego sprzętu z dnia 16.12.2009r. dokonała przekazania w użytkowanie średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Mercedes-Benz Atego 1329 AF dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Napiwodzie. Na podstawie umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do osiągnięcia następującego wskaźnika produktu:

- liczba specjalistycznego sprzętu (o wartości powyżej 3 500 zł) do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – wozy pożarnicze – wskaźnik obligatoryjny, określony we wniosku o dofinansowanie na poziomie 1 szt.

Beneficjent przedstawił dokumenty potwierdzające utrzymanie wskaźnika produktu w 100%.

Wskaźnik rezultatu obligatoryjny określono w umowie o dofinansowanie projektu na poziomie:

- liczba osób zabezpieczonych przed katastrofą w wyniku realizacji projektu 21 396 osób.

Beneficjent przedstawił dane pochodzące z Ewidencji Ludności Urzędu Gminy w Nidzicy potwierdzające utrzymanie wskaźnika rezultatu na poziomie 21 270 osób według stanu na dzień 23.02.2015r., co stanowi 99,41 % założonej wartości.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

– **Informacja i promocja**

Beneficjent wywiązał się z obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w „Obowiązках Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej”.

Zakupiony pojazd oznakowany jest za pomocą plaketek informacyjnych. Ponadto na froncie budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Napiwodzie została umieszczona tablica pamiątkowa informującą o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

– **Przechowywanie dokumentów/archiwizacja**

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych w oparciu o pisemne wyjaśnienia Beneficjenta Zespół kontrolujący ustalił, że dokumentacja przedmiotowego projektu nie została zarchiwizowana.

Dokumentacja projektu znajduje się w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, plac Wolności 1, 13-100 Nidzica. Dokumentacja finansowa znajduje się w pokoju nr 39, dokumentacja merytoryczna znajduje się w pokoju nr 43. Dostęp do dokumentacji posiada Pani Elżbieta Kabacka i Pani Patrycja Kawałko.

Po zakończeniu okresu trwałości dokumentacja zostanie przekazana do archiwum zakładowego i zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie przechowywana będzie do dnia 31.12.2020r.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

Procent faktur skontrolowanych (określić próbkę kontrolną)

100 %

- ☒ tak
☐ nie

2. Nieprawidłowości

Zgodnie z art. 2 pkt 7 Rozporządzenia 1083/2006 (Dz. U. UE L Nr 210, poz.25, z 31 lipca 2006r. z późn zm.) oraz uwzględniając inne przepisy prawa krajowego oraz wspólnotowego za **nieprawidłowość** na gruncie funkcjonowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego należy uważać jakiekolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

1) Stwierdzono nieprawidłowości.

- ☐ tak
☒ nie

Lp.	NIEPRAWIDŁOWOŚCI	Skutek finansowy	Czy podlega raportowaniu	
			TAK	NIE
1.	Nie dotyczy			
	RAZEM			

2) Działania naprawcze podjęte w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami

- ☐ dotyczy
☒ nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać działania naprawcze:

3) Nieprawidłowości na etapie realizacji projektu:

- ☐ odnotowano
☒ nie odnotowano

Jeśli odznaczono „odnotowano”, należy opisać jakie:

4) Realizowane działania naprawcze podjęte w związku odnotowanymi uprzednio nieprawidłowościami

- ☐ dotyczy
☒ nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać jakie:

3. Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych

Czy w ramach przeprowadzonej kontroli istnieje konieczność zweryfikowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli przeprowadzanych w jednostce kontrolowanej?

- ☐ dotyczy
☒ nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać:

4. Uwagi, wnioski, zalecenia

brak

5. Pouczenie

Podmiot kontrolowany odsyła podpisaną informację pokontrolną w terminie **14 dni kalendarzowych** od daty jej otrzymania. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje przed podpisaniem informacji pokontrolnej, prawo zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie **14 dni kalendarzowych** od daty otrzymania niniejszej informacji. Zastrzeżenia i uwagi wniesione przez podmiot kontrolowany do treści ustaleń zawartych w przedmiotowej informacji pokontrolnej wniesione po wyznaczonym terminie nie będą rozpatrywane i nie podlegają uwzględnieniu przez Instytucję Pośredniczącą RPO WiM.

Dodatkowe dowody w sprawie złożone przez podmiot kontrolowany są rozpatrywane przez Instytucję Pośredniczącą RPO WiM tylko pod warunkiem, iż zostały złożone w powyżej określonym terminie tj. **14 dni kalendarzowych** od daty otrzymania niniejszej informacji.

Wszelkie dodatkowe dowody przedstawione po upływie tego terminu są pomijane.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami oraz dowodami potwierdzającymi stanowisko podmiotu do Instytucji Pośredniczącej RPO WiM wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

Instytucja Pośrednicząca RPO WiM dokona analizy zasadności wniesienia uwag. Uznanie zastrzeżeń będzie skutkowało dokonaniem stosownych zmian w treści informacji pokontrolnej.

Podpisanie informacji pokontrolnej jest równoznaczne z przyjęciem zobowiązania wykonania wszystkich zaleceń pokontrolnych.

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

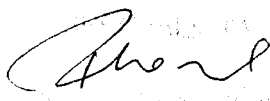
Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

Data sporządzenia informacji pokontrolnej

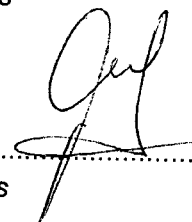
23.04.2015r.

Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:

1) Kierownik Zespołu Kontrolującego

23.04.2015r. 
data, podpis

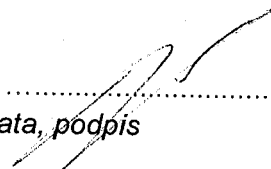
2) Członek Zespołu Kontrolującego

24.04.2015r. 
data, podpis

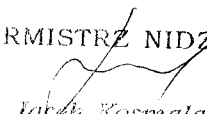
Sprawdził:

24.04.2015r. 
data, podpis

Zatwierdził:

24.04.2015r. 
data, podpis

Podmiot Kontrolowany:

28.04.2015r. 
data, podpis
BURMISTRZ NIDZICY
Jacek Kosmala
GMINA NIDZICA
(3-100 Nidzica, Pl. Wolności 1)
woj. warmińsko-mazurskie
tel. (89) 525-07-10, fax 625-07-11
NIP 9846161522, Reg. 510743640