

INFORMACJA POKONTROLNA NR WR-VII.44.1.82.2022.JB
z kontroli projektu nr RPKP.03.05.02-04-0005/17

INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Białe Błota
2	Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne (jeżeli dotyczy)	Gmina Białe Błota – siedziba Beneficjenta ul. Szubińska 7 86-005 Białe Błota
3	Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Fundator – Wójt Gminy Białe Błota
4	Osoby udzielające informacji i wyjaśnień zespołowi kontrolującemu	Aleksandra Czyżewska – stanowisko ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych
5	Nazwa jednostki kontrolującej	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego Departament Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego
6	Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none"> Art. 125 ust. 4, 5 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., s. 320-469 z późn. zm.);





		<ul style="list-style-type: none"> • 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. 2020, poz. 818); • Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 27 grudnia 2021 r. MFiPR/2014-2020/17(04); • Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 26/887/15 z dnia 01 lipca 2015 r. (z późn. zm.); • Umowa nr WP-II-C.433.3.72.2017 o dofinansowanie projektu z dnia 29 czerwca 2018 roku; • Upoważnienie nr 219/2022 z dnia 16 sierpnia 2022 roku. 		
7	Skład zespołu kontrolującego	1	Jacek Bazanowski	kierownik Zespołu kontrolującego
		2	Agnieszka Zdybel	członek Zespołu kontrolującego
8	Termin kontroli	W dniach 24 - 26 sierpnia 2022 roku		
9	Tryb kontroli (doraźna, planowa w trakcie/na zakończenie realizacji projektu)	Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu		
10	Status prawny jednostki kontrolowanej	Wspólnota samorządowa		
11	Nr i nazwa projektu:	RPKP.03.05.02-04-0005/17 pn. „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej na terenie miejscowości Łochowo, Drzewce (od ul. Długiej poprzez ul. Wąską do ul. Długiej), Murowaniec, Kruszyn Krajeński”		
	Oś Priorytetowa:	3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie		
	Działanie:	3.5. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT		
	Poddziałanie (jeśli dotyczy):	3.5.2 Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych w ramach ZIT		
	Numer konkursu:	RPKP.03.05.02-IZ.00-04-095/17		





Numer umowy z dnia: (+ aneks z dnia)	Umowa nr WP-II-C.433.3.72.2017 z dnia 29 czerwca 2018 roku, zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 13 lutego 2019 roku, Aneksem nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 roku, Aneksem nr 3 z dnia 26 sierpnia 2020 roku, Aneksem nr 4 z dnia 19 października 2021 roku, Aneksem nr 5 z dnia 21 czerwca 2022 roku.
Całkowita wartość projektu:	8 165 629,60 zł
Całkowite wydatki kwalifikowalne:	8 001 027,75 zł
Wartość dofinansowania (%):	5 748 190,03 zł co stanowi 71,84 % wydatków kwalifikowalnych dla projektu
w tym EFRR	5 748 190,03 zł
Wkład własny:	2 252 837,72 zł , co stanowi 28,16 % wydatków kwalifikowalnych dla projektu
Wartość wydatków ogółem w projekcie do ostatniego zatwierzonego wniosku objętego kontrolą (dot. kontroli w trakcie realizacji):	nie dotyczy
12 Okres realizacji projektu:	19 czerwca 2017 roku – 30 czerwca 2021 roku
13 Przedmiotowy zakres kontroli	<p>1) Wizja lokalna obejmująca czynności sprawdzające stan realizacji projektu (weryfikacja dokumentów i dokumentacji związanych z zakresem rzeczowym ujętym we wniosku o dofinansowanie m.in. wskaźniki, decyzje ZRID, pozwolenia na budowę, umowa z wykonawcą robót, protokoły odbioru robót, odpowiednie zatwierdzenia np. certyfikaty, atesty);</p> <p>2) Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją projektu (sprawdzenie faktur VAT, not księgowych, dowodów zapłaty, wyciągów bankowych, itp.);</p> <p>3) Działania promocyjno-informacyjne (sprawdzenie prawidłowości oznaczenia dokumentacji, miejsca realizacji projektu, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi IZ RPO);</p>





		<p>4) Realizowanie przez Beneficjenta zamówień publicznych w myśl „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”;</p> <p>5) Zgodność projektu z politykami Wspólnoty: polityką ochrony środowiska, polityką równych szans, polityką społeczeństwa informacyjnego (weryfikacja stanu faktycznego z opisem i uzasadnieniem zawartym we wniosku).</p>
14	Projekt objęty pomocą publiczną?/Projekt generujący dochód?	Projekt nie objęty pomocą publiczną Projekt niegenerujący dochodu
15	Typ projektu (projekt: zintegrowany, partnerski/realizowany w partnerstwie publiczno-prywatnym/grantowy/ instrumenty finansowe) ¹	Projekt partnerski Powiat Bydgoski Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy Ul. Konarskiego 1-3 85-066 Bydgoszcz
16	Wnioski o płatność:	<p>Kontrolą w miejscu realizacji projektu objęto następujące wnioski o płatność:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RPKP.03.05.02-04-0005/17-001-02 z dnia 01 kwietnia 2021 roku za okres od dnia 19 czerwca 2017 roku do dnia 02 czerwca 2020 roku – wniosek o refundację i sprawozdawczy – zatwierdzony; - RPKP.03.05.02-04-0005/17-002-02 z dnia 12 kwietnia 2021 roku za okres od dnia 03 czerwca 2020 roku do dnia 27 listopada 2020 roku – wniosek o refundację i sprawozdawczy – zatwierdzony; - RPKP.03.05.02-04-0005/17-003-02 z dnia 22 czerwca 2022 roku za okres od dnia 28 listopada 2020 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku – wniosek o refundację, sprawozdawczy i końcowy – złożony; <p>Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych, stwierdza się realizację projektu zgodnie z danymi przekazanymi we wnioskach o płatność objętych niniejszą kontrolą.</p>
17	Miejscowość i data sporządzenia informacji pokontrolnej	Toruń, 12 września 2022 roku

¹ Wskazać liczbę partnerów/konkursów/umów objętych projektem a w przypadku zastosowania kontroli na próbie wskazać liczbę skontrolowanych elementów zgodnie z odpowiednią metodyką doboru próby do kontroli.





18	Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych podczas kontroli	Nie dotyczy
----	--	-------------

Celem projektu jest poprawa jakości powietrza poprzez zmniejszenie emisji zanieczyszczeń oraz gazów cieplarnianych pochodzenia antropogenicznego – działania związane z ograniczaniem korzystania z indywidualnych środków transportu samochodowego. Cel ten został osiągnięty poprzez budowę ścieżki rowerowej. Przedmiotowy projekt zakładał ograniczenie ruchu samochodowego na rzecz ruchu niezmotoryzowanego na obszarze Gminy Białe Błota.

USTALENIA KONTROLI

1. Realizacja projektu

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie okres kwalifikowalności wydatków w ramach Projektu rozpoczął się z dniem 19 czerwca 2017 roku, a zakończył się z dniem 30 czerwca 2021 roku. Kontrolą u Beneficjenta objęto 3 złożone wnioski za okres od dnia 19 czerwca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku. Realizacja projektu przedstawiona we wnioskach o płatność jest zgodna z okresem kwalifikowalności wydatków.

Zakres rzeczowo-finansowy inwestycji obejmował realizację następujących zadań (zgodnie z sekcją H. wniosku o dofinansowanie):

Wydatki kwalifikowalne

Zadanie 1 – Prace przygotowawcze – opracowanie projektu i studium wykonalności;

Zadanie 2 – Roboty drogowe;

Zadanie 3 – Wydatki poniesione na zakup gruntów.





Koszty pośrednie:

Zadanie 01 – Działania promocyjne;

Wydatki niekwalifikowalne:

Zadanie 4 – Roboty budowlane.

W zakresie realizacji inwestycji kontrola polegała na czynnościach sprawdzających stan zrealizowanego projektu, na podstawie oryginałów dokumentów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta (faktury VAT, noty księgowe, dowody zapłaty, dokumenty OT) i dokumentacji związanej z zakresem rzeczowym ujętym w złożonych wnioskach o płatność (decyzje ZRID, decyzje o pozwoleniu na budowę, decyzje pozwolenia na użytkowanie, umowa z wykonawcą robót, dzienniki budowy, protokół odbioru końcowego, protokół odbioru ostatecznego). Beneficjent przedstawił komplet dokumentacji potwierdzającej realizację projektu. Zespół kontrolujący potwierdza wykonanie zadań w zakresie określonym we wnioskach o płatność.

Uwag do prawidłowości realizacji inwestycji Zespół kontrolujący nie wnosi.

2. Prawidłowość rozliczeń finansowych

Beneficjent na dzień rozpoczęcia realizacji projektu prowadził pełną księgowość na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.). Zarządzeniem nr SG.1200.27.2016 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 1 sierpnia 2016 roku przyjęte zostały zasady polityki rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej przy zastosowaniu technik komputerowych w systemie Księgowość Budżetowa firmy U.I.INFO-SYSTEM SP.J. Dokumentacja projektowa przechowywana jest w Urzędzie Gminy Białe Błota, przy ul. Szubińskiej 7, 86 – 005 Białe Błota. Rachunkiem bankowym dla Projektu jest bieżący rachunek Gminy Białe Błota (zgodnie z zaświadczeniem Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy





z dnia 26 czerwca 2018 roku) o numerze 74 8142 1020 0000 3098 2000 0001. Zastosowano wyróżniki księgowe dla projektu: 60016§6050, 60016§6057, 60016§6059, 70005§4590.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych jest dowód księgowy – oryginały dokumentów, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczych zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem. Dla inwestycji polegającej na budowie ścieżki pieszko-rowerowej na terenie Gminy Białe Błota wyodrębniono następujące konta księgowe:

- Konta bilansowe:

011 – środki trwałe

080 – środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 – rachunek bieżący jednostki

201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

411 – pozostałe obciążenia

404 – wynagrodzenia

810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich

800 – fundusze jednostki

- Konta pozabilansowe:

998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Kontrolą objęto 100% dokumentów księgowych z uwagi na fakt, iż liczba dokumentów wynosi 18 sztuk (15 faktur oraz 3 noty księgowe). Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów wszystkich dokumentów wskazanych we wnioskach o płatność. Na dokumentach księgowych dokonano prawidłowych opisów oraz nie stwierdzono podwójnego finansowania.

Zespół kontrolujący uwag nie wnosi.





3. Wskaźniki realizacji celów projektu

3.1. Wskaźniki produktu

L.p.	Nazwa wskaźnika produktu	Wartość		
		Docelowa w 2021 r.	Osiągnięta w 2021 r.	Stopień wykonania (%)
1.	Długość wybudowanych dróg dla rowerów [km]	6,13	6,13	100,00%
2.	Długość wyznaczonych ścieżek rowerowych [km]	6,13	6,13	100,00%

Zgodnie z przedłożonymi przez Beneficjenta podczas kontroli dokumentami (decyzje ZRID, decyzja o pozwoleniu na budowę, decyzje pozwolenia na użytkowanie, umowa z wykonawcą robót, dzienniki budowy, protokół odbioru końcowego, protokół odbioru ostatecznego, dokumenty księgowe, potwierdzenia zapłaty), Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie wskaźników produktu.

Wskaźniki produktu zostały osiągnięte.

3.2. Wskaźniki rezultatu

L.p.	Nazwa wskaźnika rezultatu	Wartość		
		Docelowa w 2022 r.	Osiągnięta w 2022 r.	Stopień wykonania (%)
1.	Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO ₂]	20,70	66,60	321,74%
2.	Liczba osób korzystających z wybudowanych/przebudowanych dróg dla rowerów	112,5	362	321,78%

Zespół kontrolujący na podstawie Raportu z badań przeprowadzonego w dniu 30 czerwca 2022 roku potwierdza osiągnięcie wskaźników rezultatu.



4. Sprawozdawczość

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych, potwierdza się realizację projektu zgodnie z danymi przekazywanymi we wnioskach o płatność objętych niniejszą kontrolą.

5. Zamówienia

Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane, które zostało zweryfikowane na dokumentach przed podjęciem czynności kontrolnych na etapie kontroli administracyjnej przez Biuro Weryfikacji Postępowań PZP w Departamencie Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego. Na etapie kontroli Beneficjent potwierdził, iż na moment rozpoczęcia czynności kontrolnych nie zaszły żadne zmiany w przeprowadzonym postępowaniu (oświadczenie Beneficjenta z dnia 26 sierpnia 2022 roku). W przypadku zamówień na promocje projektu oraz studium wykonalności Beneficjent oświadczył, iż poniósł wydatki celowości, racjonalnie, oszczędnie zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

6. Pomoc publiczna

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną oraz pomocą de minimis.

7. Zasady wspólnotowe

Projekt został zrealizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych.

Realizacja zadania ma **pozytywny** wpływ na politykę zrównoważonego rozwoju (w tym ochrony środowiska), dzięki zastosowaniu rozwiązań zapewniających redukcję emisji zanieczyszczeń do atmosfery. Realizacja projektu pozwoliła na obniżenie kosztów na rzecz wydatków inwestycyjnych oraz działalność pro środowiskową poprzez zastosowanie efektywnych kosztowo rozwiązań. Realizacja zadania zakłada **pozytywny** wpływ na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Powstała infrastruktura jest dostępna bez ograniczeń związanych z wiekiem, płcią czy przekonaniem. Wybudowana w ramach projektu infrastruktura drogowa jest dostępna dla wszystkich, bez szczególnego wskazania na którąkolwiek z grup społecznych, a równocześnie





żadnej z grup społecznych nie wyklucza. Realizacja zadania zakłada **pozytywny** wpływ na politykę równouprawnienia płci. Powstała infrastruktura jest dostępna bez ograniczeń związanych z wiekiem, płcią czy przekonaniami.

8. Informacja i promocja

Zgodnie z zapisami we wniosku o dofinansowanie (Sekcja K. „Promocja projektu”)

Beneficjent zobowiązał się do następujących działań promocyjnych:

- oznaczania znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich oraz herbem województwa kujawsko-pomorskiego wszelkich działań promocyjnych, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu, w tym informacji podawanych do wiadomości publicznej;
- umieszczenia plakatu informacyjnego w momencie rozpoczęcia inwestycji;
- umieszczenia tablic pamiątkowych na zakończenie realizacji projektu.

W trakcie przeprowadzonej kontroli na podstawie wizji lokalnej oraz przeglądu dokumentacji projektowej i strony internetowej Beneficjenta i Partnera projektu potwierdzono zrealizowanie działań promocyjnych.

9. Archiwizacja

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w oznaczonych segregatorach w siedzibie Beneficjenta, tj. w Gminie Białe Błota, ul. Szubińska 7, 86-005 Białe Błota.

Na podstawie przedłożonej podczas kontroli dokumentacji należy stwierdzić, iż Beneficjent będzie w stanie przechowywać ją zgodnie z umową o dofinansowanie.

10. Inne (audyty, kontrole, wdrożenie zaleceń pokontrolnych)

Projekt został skontrolowany przez Krajową Administrację Skarbową. Protokół z kontroli znak sprawy: 0401-ICE1.52.45.2021 z dnia 15 października 2021 roku – bez uwag.





PODSUMOWANIE

Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu przeprowadzona w dniach 24 – 26 sierpnia 2022 roku. Zweryfikowana dokumentacja jest kompletna i prawidłowa oraz ma odzwierciedlenie w systemie księgowym Beneficjenta. Nie stwierdzono podejrzenia nadużyć finansowych, ani działań o charakterze korupcyjnym. Kontrola bez zastrzeżeń odpowiednio do ustaleń w obszarach:

1. Zgodności realizacji projektu z umową o dofinansowanie (rzeczowo-finansowa) oraz danych przekazanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta;
2. Wskaźników produktu i rezultatu;
3. Zamówień;
4. Zasad wspólnotowych;
5. Informacji i promocji;
6. Archiwizacji.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZALECENIA POKONTROLNE

Brak

Informację pokontrolną sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla jednostki kontrolującej i jeden dla jednostki kontrolowanej. Fakt przeprowadzenia kontroli Kierownik Zespołu kontrolującego odnotował w książce kontroli w siedzibie Beneficjenta.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji





pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania dokumentu wraz z dwoma egzemplarzami niepodpisanej Informacji pokontrolnej. Zastrzeżenia wniesione po upływie 14 dni od daty otrzymania informacji pokontrolnej będą pozostawione bez rozpatrzenia.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej należy przekazać do jednostki kontrolującej dwa podpisane egzemplarze Informacji pokontrolnej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Podpisy Zespołu kontrolującego:

Jaciek Garasowski

(Kierownik Zespołu kontrolującego)

Agnieszka Ledybel

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

Dariusz Fundator
WÓJT
Dariusz Fundator

