



## USTALENIA KONTROLI:

### 1. Ustalenia stanu faktycznego:

#### - zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego

Projekt pn. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego poprzez przebudowę parku nad Jeziorkiem” realizowano na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-00 z 30.06.2017 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 został skontrolowany przez Najwyższą Izbę Kontroli, w wystąpieniu pokontrolnym sygnatura: LOL.410.028.11.2019 z 24.02.2020 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

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.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

#### - cel projektu

Przedmiotem projektu jest zagospodarowanie terenu parku nad Jeziorkiem w Nidzicy, należącego do Gminy Nidzica w celu zwiększenia potencjału turystycznego gminy opartego na zasobach naturalnych.

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 wniosku o płatność nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-003. Beneficjent nie miał obowiązku uzyskania pozwolenia na użytkowanie. Zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy o zakończeniu budowy obiektów. PINB w Nidzicy poinformował Beneficjenta o braku konieczności zawiadamiania organu nadzoru budowlanego o zakończeniu robót budowlanych realizowanych na podstawie pozwolenia na budowę dotyczącego przedmiotowej inwestycji.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent zrealizował roboty budowlane przewidziane do wykonania oraz dokonał zakupu sprzętu do ćwiczeń 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.

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

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

#### – Finanse

1. Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-00 z 30.06.2017 r.

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>2 612 760,50 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	690 055,97 zł	26,41%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>1 922 704,53 zł</b>	73,59%	100,00%
	- środki własne	288 405,68 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>1 470 868,97 zł</b>		76,50%
	- środki z budżetu państwa	163 429,88 zł		8,50%
	- środki inne	-		-



2. Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-28-04 z 24.04.2019 r.

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>2 864 141,86 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	949 289,33 zł	33,14%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>1 914 852,53 zł</b>	66,86%	100,00%
	- środki własne	287 227,88 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>1 464 862,19 zł</b>		76,50%
	- środki z budżetu państwa	162 762,46 zł		8,50%
	- środki inne	-		-

3. Źródła finansowania projektu po zweryfikowaniu wniosku o płatność nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-003 z 11.03.2020 r.

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>2 864 141,85 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	949 289,32 zł	33,14%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>1 914 852,53 zł</b>	66,86%	100,00%
	- środki własne	287 227,91 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>1 464 862,16 zł</b>		76,50%
	- środki z budżetu państwa	162 762,46 zł		8,50%
	- środki inne	-		-

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

- RPWM.06.02.03-28-0001/17-001 - wniosek wycofany,
- RPWM.06.02.03-28-0001/17-002 - wniosek wycofany,
- RPWM.06.02.03-28-0001/17-003 - wniosek o refundację, końcowy i część sprawozdawcza.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Beneficjent posiada pełną dokumentację finansową dotyczącą realizacji inwestycji. Na fakturach zamieszczono zapisy zgodne z *Podręcznikiem Beneficjenta SL2014 (...)*, tj. numer umowy o dofinansowanie projektu, nazwę projektu, kwoty wydatków kwalifikowalnych w podziale na źródła finansowania oraz podpis osoby dokonującej akceptacji dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Dokumenty opatrzone



informacją o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020. Na dowodach księgowych nie zidentyfikowano zapisów świadczących o finansowaniu inwestycji z innych źródeł. Wydatki przedstawione w zweryfikowanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

Beneficjent zgodnie z § 1 pkt 31 umowy o dofinansowanie nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-00 z 30.06.2017 r. ze zm. na potrzeby realizacji projektu założył odrębny rachunek pomocniczy nr 64 1020 3541 0000 5102 0282 1098 prowadzony w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Operacje bankowe w ramach projektu były realizowane za pośrednictwem ww. rachunku. Wydatki poniesione przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Beneficjent opłacił z rachunku nr 35 1020 3613 0000 6502 0004 7993.

Na przedmiotowy rachunek wyodrębniony dla projektu przekazano dofinansowanie na podstawie zatwierzonego wniosku o płatność.

Kwota refundacji [zł]	Termin wpływu środków	Potwierdzenie wpływu środków na rachunek bankowy Beneficjenta
Wniosek o płatność nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-003		
1 464 862,16 - refundacja 162 762,46 - budżet państwa	18.03.2020 r.	Wyciąg bankowy nr 1/2020 za okres 29.12.2018 r. – 18.03.2020 r.

W oparciu o zatwierdzony wniosek o płatność łączna wartość wydatków kwalifikowalnych rozliczonych przez Beneficjenta nie przekroczyła wartości zatwierdzonej w umowie o dofinansowanie projektu RPWM.06.02.03-28-0001/17-00 z 30.06.2017 r., z późn. zm.

Zgodnie z § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.06.02.03-28-0001/17-00 z 30.06.2017 r. ze zmianami (...) *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 *Załączniku do Zarządzenia Nr 1067/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 16 stycznia 2018 r. pn. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI PROJEKTU „ZACHOWANIE DZIEDZICTWA KULTUROWEGO POPRZEC PRZEBUDOWĘ PARKU NAD JEZIORKIEM” W RAMACH DZIAŁANIA 6.2 „DZIEDZICTWO NATURALNE” OBJETEGO REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO NA LATA 2014-2020 (...).* Zgodnie z zapisami powyższego Zarządzenia (...) *W ewidencji księgowej dla Projektu „Zachowanie dziedzictwa kulturowego poprzez przebudowę parku nad Jeziorkiem” wprowadzono symbol „901077T” dla kosztów niekwalifikowalnych(własne), symbol „901077W” koszty kwalifikowalne(własne), symbol „901077L” dla środków UE i symbol „901077Y” dla środków z Budżetu Państwa w dzienniku głównym UM.* W oparciu o załączoną Politykę rachunkowości jednostki oraz zapisy na kontach księgowych, podmiot kontrolowany



wyodrębnił ewidencję księgową dotyczącą operacji realizowanych w ramach projektu. Zestawienie wydatków przedłożone w ramach zatwierzonego wniosku o płatność jest zgodne ze wskazaną ewidencją księgową. Ewidencja księgową operacji gospodarczych realizowanych w ramach projektu prowadzona jest zgodnie z przyjętymi przez Jednostkę kontrolowaną zasadami. Wprowadzony sposób wyodrębnienia księgowości umożliwi identyfikację realizowanych zadań w ramach projektu.

Środki trwałe nabyte w ramach projektu wprowadzono do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentów OT nr:

- TI.30/2018 z 14.08.2018 r. - Plac zabaw przy jezioru miejskim w Nidzicy,
- TI.31/2018 z 14.08.2018 r. – Komplet urządzeń fitness w parku nad jeziorkiem,
- TI.32/2018 z 14.08.2018 r. – Aleja Wojska Polskiego NR 1900592 N Nidzica ( zatoki parkingowe),
- TI.33/2018 z 14.08.2018 r. – Oświetlenie parku nad jeziorkiem w Nidzicy,
- TI.64/2018 z 14.08.2018 r. – Przepust rurowy w parku nad jeziorkiem,
- TI.65/2018 z 14.08.2018 r. – Alejki w parku nad jeziorkiem,
- TI.66/2018 z 14.08.2018 r. – Mnich upustowy monolityczny w parku nad jeziorkiem,
- TI.67/2018 z 14.08.2018 r. – Promenada i dwie kładki z drewna syntetycznego w parku nad jeziorkiem,
- TI.68/2018 z 14.08.2018 r. – Grunt pod wodami stojącymi,
- TI.69/2018 z 14.08.2018 r. – Fontanna pływająca-aerator w parku nad jeziorkiem,
- TI.70/2018 z 14.08.2018 r. – Przyłącze elektroenergetyczne do zasilania obiektów w parku nad jeziorkiem.

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 podatnik VAT czynny. Gmina Nidzica nie ma możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizacją projektu. Podatek VAT został ujęty w kosztach kwalifikowalnych projektu. W związku z powyższym 26 marca 2018 r. Beneficjent złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do Dyrektora Informacji Skarbowej w Toruniu.

W interpretacji indywidualnej znak: 0115-KDITI-1.4012.185.2018.1.NK z 03 kwietnia 2018 r. wskazano, iż Gmina Nidzica 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	protokół odbioru, opracowanie własne Urzędu Miejskiego w Nidzicy	szt.	1,00	1,00	100 %
2. Liczba wspartych obiektów infrastruktury zlokalizowanych na rewitalizowanych obszarach	protokół odbioru, opracowanie własne Urzędu Miejskiego w Nidzicy	szt.	1,00	1,00	100 %
3. Powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją	protokół odbioru, opracowanie własne Urzędu Miejskiego w Nidzicy	ha	3,70	3,70	100%
4. Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiącego atrakcje turystyczne	opracowanie własne Urzędu Miejskiego w Nidzicy	odwiedziny/rok	700,00	700 – 2019 r. 0,00 – 2020 r. 700 – 2021 r. 700 – 2022 r.	100% - 2019 r. 0% - 2020 r. 100% - 2021 r. 100% - 2022 r.
Wskaźnik rezultatu	Źródło danych	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Utrzymanie
1. Liczba osób korzystających z infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu	opracowanie własne Urzędu Miejskiego w Nidzicy	osoby/rok	6883	14600 – 2019 r. 925 – 2020 r. 9165 – 2021 r. 10350 – 2022 r.	212,12% 0% 133,15% 150,37%

Beneficjent w piśmie znak: PŚPRKS.041.7.2017 z 11.01.2023 r. poinformował Instytucję Zarządzającą „...iż w roku 2020 nie udało się utrzymać zaplanowanej wielkości wskaźnika rezultatu „Liczba osób korzystających z infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu” oraz wskaźnika produktu „Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiącego atrakcje turystyczne”. Przyczyny niutrzymania zakładanej wartości wskaźników upatrujemy przede wszystkim w panującej wówczas epidemii wirusa SARS-CoV-2 i związanymi z nią ograniczeniami prawnymi w korzystaniu z oferty usług kulturalnych i społecznych oraz przestrzeni i obiektów, w których świadczone były te usługi.”

Instytucja Zarządzająca w pismach znak: EFRR-XII.433.K.4.2017 (RPWM.06.02.03-28-0001/17(21)) z 20.01.2023 r. i EFRR-XII.433.K.4.2017 (RPWM.06.02.03-28-0001/17(22)) z 27.01.2023 r. poinformowała Beneficjenta, że przyjmuje do wiadomości niutrzymanie w 2020 r. wskaźników „Liczba osób korzystających z infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu” i „Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiącego atrakcje turystyczne”, ze względu na wystąpienie siły wyższej w postaci epidemii wirusa SARS-CoV-2 (zgodnie z & 25 ust. 3 umowy o dofinansowanie).

Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie niewpływające na kwalifikowalność wydatków.





– informacja i promocja

W ramach projektu Beneficjent wypełnił obowiązki informacyjne i promocyjne określone w umowie o dofinansowanie projektu, tj.: umieścił tablice pamiątkowe w miejscu realizacji projektu, opublikował folder promujący realizację projektu pn. "Zachowanie Dziedzictwa Kulturowego poprzez przebudowę parku nad jeziorkiem", zmieścił informację o projekcie na własnej stronie internetowej pod adresem <https://www.nidzica.pl/1662>, projekty-realizowane-ze-srodkow-zewnetrznych?tresc=5152.

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 *Załączniku do Zarządzenia nr 1067/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 16 stycznia 2018 r. w części VI pn. Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji Projektu oraz w oświadczeniu ujętym we wniosku o płatność, dokumentacja związana z realizowanym projektem przechowywana jest w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nidzicy przy Placu Wolności 1. 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.06.02.03-28-0001/17 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. 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

11.04.2023 r.

#### Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:

1) Koordynator Kontroli

11.04.2023r.

data, podpis

GŁÓWNY SPECJALISTA

Krzysztof Domurad

2) Członek Zespołu Kontrolującego

11.04.2023r.

data, podpis

INSPEKTOR

Katarzyna Wiśniewska

#### Zatwierdził:

Z upoważnienia

Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Beata Romaszko-Klimaszewska

11.04.2023r.

data, podpis

