



**INFORMACJA POKONTROLNA NR WR-VII.44.1.110.2022.AZ
z kontroli Projektu nr RPKP.06.05.00-04-0013/19**

INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Wąbrzeźno
2	Adres jednostki kontrolowanej oraz miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne (jeżeli dotyczy)	Urząd Miasta Wąbrzeźno – siedziba Beneficjenta ul. Wolności 18 87-200 Wąbrzeźno Miejsce realizacji projektu: Przystań Sportów Wodnych ul. Podzamcze 25 87-200 Wąbrzeźno
3	Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Zygnarowski - Burmistrz Miasta
4	Osoby udzielające informacji i wyjaśnień zespołowi kontrolującemu	Izabela Jasińska - Inspektor w Wydziale Inwestycji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego
5	Nazwa jednostki kontrolującej	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego Departament Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Wydział Kontroli Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
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.); • Art. 9 ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych

		<p>w perspektywie finansowej 2014-2020) (Dz. U. 2020, poz. 818);</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 o dofinansowanie projektu nr UM_WR.431.1.301.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku; Upoważnienie nr 289/2022 z dnia 10 października 2022 roku. 									
7	Skład zespołu kontrolującego	<table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>Agnieszka Zdybel</td> <td>Kierownik Zespołu kontrolującego</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Gabriela Záležáková</td> <td>Członek Zespołu kontrolującego</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Piotr Tokoń</td> <td>Członek Zespołu kontrolującego</td> </tr> </table>	1	Agnieszka Zdybel	Kierownik Zespołu kontrolującego	2	Gabriela Záležáková	Członek Zespołu kontrolującego	3	Piotr Tokoń	Członek Zespołu kontrolującego
1	Agnieszka Zdybel	Kierownik Zespołu kontrolującego									
2	Gabriela Záležáková	Członek Zespołu kontrolującego									
3	Piotr Tokoń	Członek Zespołu kontrolującego									
8	Termin kontroli	W dniach 19-21 października 2022 roku kontrola projektu w miejscu realizacji projektu oraz w dniach 24, 25, 27 października, 9 i 30 listopada 2022 roku weryfikacja uzupełnionej przez Beneficjenta dokumentacji									
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.06.05.00-04-0013/19 pn. „Utworzenie przystani sportów wodnych w Wąbrzeźnie”									
	Oś Priorytetowa:	6. Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry									
	Działanie:	6.5. Rozwój potencjału endogenicznego regionu									
	Poddziałanie (jeśli dotyczy):	Nie dotyczy									



	Numer konkursu:	RPKP.06.05.00-IZ.00-04-237/18
	Numer umowy z dnia: (+ aneks z dnia)	Umowa o dofinansowanie projektu nr UM_WR.431.1.301.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku
	Całkowita wartość Projektu:	5 771 545,50 zł
	Całkowite wydatki kwalifikowalne:	5 595 552,32 zł
	Wartość dofinansowania (%):	4 756 219,47 zł co stanowi nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu - wartość ostateczna umowy
	w tym EFRR:	4 756 219,47 zł
	Wkład własny:	839 332,85 zł , co stanowi nie mniej niż 15,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu - wartość ostateczna umowy
	Wartość wydatków ogółem w Projekcie do ostatniego zatwierzonego wniosku objętego kontrolą (<i>dot. kontroli w trakcie realizacji</i>):	Nie dotyczy
12	Okres realizacji Projektu:	Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie - okres realizacji projektu: 01 lutego 2019 roku – 30 września 2021 roku
13	Przedmiotowy zakres kontroli	1) Kontrola obejmująca czynności sprawdzające stan realizacji projektu (weryfikacja dokumentów i dokumentacji związanych z zakresem rzeczowym ujętym we wniosku o dofinansowanie m.in. wskaźniki, harmonogram rzeczowo-finansowy, pozwolenie na budowę, protokoły odbioru robót, odpowiednie zatwierdzenia np. certyfikaty, atesty); 2) Dokumentacja finansowa związana z realizacją projektu (sprawdzenie faktur VAT, rachunków, dowodów zapłaty, ewidencji księgowej, itp.); 3) Działania promocyjno-informacyjne (sprawdzenie prawidłowości oznaczenia dokumentacji, miejsca, realizacji projektu, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi IZ RPO); 4) Realizowanie przez Beneficjenta zamówień publicznych w oparciu

		o „Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”; 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).
14	Projekt objęty pomocą publiczną?/Projekt generujący dochód?	Projekt nieobjęty pomocą publiczną Projekt niegenerujący dochodu
15	Typ Projektu (Projekt: zintegrowany, partnerski/realizowany w partnerstwie publiczno-prywatnym/ grantowy/ instrumenty finansowe) ¹	Nie dotyczy
16	Wnioski o płatność:	Kontrolą na zakończenie realizacji projektu objęto następujące wnioski o płatność: - RPKP.06.05.00-04-0013/19-001-01 z dnia 1 października 2020 roku za okres od 1 lutego 2019 roku do 30 września 2020 roku – wniosek sprawozdawczy, zatwierdzony; - RPKP.06.05.00-04-0013/19-002-02 z dnia 13 listopada 2020 roku za okres od 1 października 2020 roku do 1 października 2020 roku – wniosek o zaliczkę, zatwierdzony; - RPKP.06.05.00-04-0013/19-003-01 z dnia 15 grudnia 2020 roku za okres od 2 października 2020 roku do 10 grudnia 2020 roku – wniosek sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę, zatwierdzony; - RPKP.06.05.00-04-0013/19-004-02 z dnia 19 marca 2021 roku za okres od 11 grudnia 2020 roku do 11 grudnia 2020 roku – wniosek o zaliczkę, zatwierdzony; - RPKP.06.05.00-04-0013/19-005-03 z dnia 30 kwietnia 2021 roku za okres od 12 grudnia 2020 roku do 15 kwietnia 2021 roku – wniosek

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.



o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy, zatwierdzony;
 - RPKP.06.05.00-04-0013/19-006-02 z dnia 14 maja 2021 roku za okres od 16 kwietnia 2021 roku do 16 kwietnia 2021 roku – wniosek o zaliczkę, zatwierdzony;
 - RPKP.06.05.00-04-0013/19-007-02 z dnia 16 czerwca 2021 roku za okres od 17 kwietnia 2021 roku do 11 czerwca 2021 roku – wniosek o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy, zatwierdzony;
 - RPKP.06.05.00-04-0013/19-008-01 z dnia 31 sierpnia 2021 roku za okres od 12 czerwca 2021 roku do 31 sierpnia 2021 roku – wniosek o zaliczkę, zatwierdzony;
 - RPKP.06.05.00-04-0013/19-009-02 z dnia 11 października 2021 roku za okres od 1 września 2021 roku do 30 września 2021 roku – wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy, zatwierdzony;
 - RPKP.03.01.00-04-0008/18-010-02 z dnia 9 maja 2022 roku za okres od 1 października 2021 roku do 1 października 2021 roku – wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy, złożony (w trakcie oceny).

Data „wniosek za okres od ... do ...” wykracza poza okres realizacji projektu i wymaga korekty przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową.

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

17	Miejscowość i data sporządzenia Informacji pokontrolnej	Toruń, 30 listopada 2022 roku
18	Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych podczas kontroli	Nie dotyczy

Celem głównym realizacji projektu jest stworzenie warunków do uprawiania sportów wodnych oraz rekreacji i wypoczynku na terenie miasta Wąbrzeźno. Zagospodarowana została przestrzeń nad Jeziorem Zamkowym w Wąbrzeźnie w celu zwiększenia oferty turystycznej na terenie objętym projektem. Dzięki realizacji projektu zwiększył się komfort z użytkowania obiektu. Zwiększeniu uległ również poziom mobilności, gdyż zapewniony został transport komunikacją miejską do miejsca realizacji projektu. Dla zmotoryzowanych zostały też udostępnione miejsca parkingowe, w tym dla osób niepełnosprawnych.

USTALENIA KONTROLI

1. Realizacja Projektu

Przedmiotem projektu była inwestycja w zakresie utworzenia przystani sportów wodnych w Wąbrzeźnie.

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie okres kwalifikowalności wydatków w ramach projektu rozpoczął się z dniem 1 lutego 2019 roku, a zakończył się z dniem 30 września 2021 roku. Kontrolą u Beneficjenta objęto 9 zatwierdzonych wniosków o płatność oraz złożony wniosek końcowy za okres od dnia 1 października 2020 roku do dnia 1 października 2021. Realizacja projektu przedstawiona w złożonych wnioskach o płatność jest zgodna z okresem kwalifikowalności wydatków w okresie 1 lutego 2019 roku do 30 września 2021 roku.

Data „za okres od ... do ...” zostanie skorygowana przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność.

Zakres rzeczowo-finansowy inwestycji obejmował realizację następujących zadań:

Wydatki kwalifikowalne:

Zadanie 1 – Prace przygotowawcze – opracowanie PFU;

Zadanie 2 – Prace przygotowawcze – opracowanie SW;



Zadanie 3 – Prace przygotowawcze – dokumentacja techniczna;

Zadanie 4 – Roboty budowlane (wynikające z PFU);

Zadanie 5 – Nadzór inwestorski (dla robót wynikających z PFU);

Zadanie 6 – Roboty budowlane (wynikające z projektu budowlanego i pozwolenia na budowę);

Zadanie 7 – Nadzór inwestorski (dla robót wynikających z projektu budowlanego i pozwolenia na budowę);

Zadanie 8 – Wyposażenie.

Koszty pośrednie:

Zadanie 01 – Koszty pośrednie.

Wydatki niekwalifikowalne:

Zadanie 9 – Prace przygotowawcze – wniosek o dofinansowanie;

Zadanie 10 – Prace przygotowawcze – dokumentacja techniczna;

Zadanie 11 – Roboty budowlane (wynikające z projektu budowlanego i pozwolenia na budowę);

Zadanie 12 – Nadzór inwestorski (dla robót wynikających z projektu budowlanego i pozwolenia na budowę).

W zakresie realizacji inwestycji kontrola polegała na czynnościach sprawdzających stan zrealizowanego projektu, na podstawie dokumentów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta (faktury, dowody zapłaty, ewidencja księgowa i środków trwałych, dokumenty OT oraz ST, ewidencja wyposażenia) oraz dokumentacji związanej z zakresem rzeczowym (decyzja o pozwoleniu na budowę, umowa z wykonawcą robót i wyposażenia, dziennik budowy, protokół odbioru końcowego, dokumentacja powykonawcza, pozwolenie na użytkowanie, protokół konieczności wykonanych robót dodatkowych, protokół z przeprowadzonych nasadzeń).

Z oględzin w terenie sporządzono protokół z dnia 21 października 2022 roku. Beneficjent przedstawił komplet dokumentacji potwierdzającej realizację projektu.

Zakres rzeczowo - finansowy powyższych zadań został zrealizowany i jest zgodny z zakresem przedmiotowych wniosków o płatność.

Czynności kontrolne wykazały, iż powstały budynek przystani dla sportów wodnych nie został zaewidencjonowany, a co za tym idzie nie nadano mu co najmniej nr ewidencyjnego. Mając na uwadze treść ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne do zadań gminy należy, m.in. ustalanie numerów porządkowych oraz zakładanie i prowadzenie ewidencji miejscowości, ulic i adresów dla budynków ogólnodostępnych wykorzystywanych na cele kultury i kultury fizycznej oraz budynków o charakterze edukacyjnym.

Uwag do prawidłowości realizacji inwestycji Zespół kontrolujący nie wnosi.

2. Prawidłowość rozliczeń finansowych

Beneficjent na dzień rozpoczęcia realizacji projektu prowadził pełną księgowość na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.). Zarządzeniem nr 0050.80.18 Burmistrza Miasta Wąbrzeźno z dnia 5 lipca 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Miasto Wąbrzeźno, Urzędu Miasta w Wąbrzeźnie i jednostek budżetowych wraz z Załącznikiem Nr 4 pn. „Wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta w Wąbrzeźnie i pozostałych jednostek objętych CUW” do ww. Zarządzenia, przyjęta została polityka rachunkowości Beneficjenta projektu. Ponadto Zarządzenie nr 0050.86.18 Burmistrza Miasta Wąbrzeźno z dnia 19 lipca 2018 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości dla projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych dla Gminy Miasto Wąbrzeźno, Urzędu Miasta Wąbrzeźno i jednostek objętych wspólną obsługą przez Centrum Usług Wspólnych w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z Załącznikiem przedstawiają zasady prowadzenia rachunkowości dla projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej przy zastosowaniu technik komputerowych z wykorzystaniem programu finansowo - księgowego FKB+ firmy Radix (oświadczenie Beneficjenta z dnia 19 października 2022 roku). Księgi rachunkowe oraz wszystkie

dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są w Urzędzie Miasta Wąbrzeźna. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych jest dowód księgowy - oryginały dokumentów, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczych zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem. Potwierdzeniem zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych jest nadanie numeru ewidencji księgowej oraz wskazanie miesiąca księgowania, a także kont księgowych, na których dokonano zapisów. Dla przedmiotowego projektu zastosowano wyróżnik księgowy „83 – Utworzenie przystani sportów wodnych” dla zadania pn. „Utworzenie przystani sportów wodnych w Wąbrzeźnie”. Dla rozliczenia kosztów przedmiotowego projektu zastosowano następujące konta księgowe dla projektu:

Konta bilansowe:

011 – Środki trwałe;

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie);

130 – Rachunek bieżący;

141 – Środki pieniężne w drodze;

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz inne konta zespołu 2 niezbędne

Do ewidencji zobowiązań;

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych;

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych;

225 – Rozrachunki z budżetami;

229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne;

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;

240 – Pozostałe rozrachunki;

249 – Wpływy do wyjaśnienia;

400 – Amortyzacja;

750 – Przychody finansowe;

761 – Pozostałe koszty operacyjne;

800 – Fundusz jednostki;

801 – Fundusz środków trwałych;

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje;

860 – Wynik finansowy.

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych;

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Zgodnie z umową o dofinansowanie Beneficjent wyodrębnił konto bankowe w Banku Spółdzielczym w Brodnicy, Oddział w Wąbrzeźnie o numerze: **87 9484 1033 2319 1806 1080 0021**, co zostało udokumentowane oświadczeniem bankowym z dnia 12 grudnia 2019 roku.

Kontrolą objęto 100 % dokumentów księgowych, z uwagi na fakt, iż liczba faktur wraz z rachunkiem wynosi 11 sztuk. Zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wskazanych w ww. wnioskach o płatność.

Na dokumentach dokonano prawidłowych opisów oraz nie stwierdzono podwójnego finansowania.

Uwag Zespół kontrolujący nie wnosi.

3. Wskaźniki realizacji celów Projektu

3.1. Wskaźniki produktu

L.p.	Nazwa wskaźnika produktu	Wartość		
		Docelowa 2021 r.	Osiągnięta 2021 r.	Stopień wykonania (%)
1.	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.]	1,00	1,00	100,00%
2.	Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień	1,00	1,00	100,00%

	dla osób z niepełnosprawnościami [szt.]			
3.	Liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych [szt.]	1,00	1,00	100,00%

Zgodnie z przedłożonymi podczas prowadzenia czynności kontrolnych przez Beneficjenta dokumentami (faktury, dowody zapłaty, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji, ewidencja środków trwałych, ewidencja księgowa, dokumenty OT oraz ST) wraz z oględzinami obiektu przeprowadzonymi w dniu 21 października 2022 roku, Zespół kontrolujący potwierdza utworzenie przystani sportów wodnych na terenie Miasta Wąbrzeźna.

Wskaźniki produktu zostały osiągnięty.

3.2. Wskaźniki rezultatu

L.p.	Nazwa wskaźnika rezultatu	Wartość		
		Docelowa w 2022 r.	Osiągnięta w 2022 r.	Stopień wykonania (%)
1.	Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych, niż przedsiębiorstwa) [EPC]	6,00	6,00	100,00%
2.	Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne [odwiedziny/rok] (CI 9)	9 840,00	10 550,00	107,22%

Zgodnie z przedłożonymi podczas prowadzenia czynności kontrolnych przez Beneficjenta dokumentami (teczki osobowe, umowy o pracę zawarte z Miejskim Zakładem Usług



Komunalnych w Wąbrzeźnie – zgodnie z Umową użyczenia i Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 7 września 2022 roku, deklaracje ZUS DRA, RCA, ZUA, Raport z liczby odwiedzin z września 2022 r.), Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcia wartości wskaźników rezultatu.

Wskaźniki rezultatu zostały osiągnięte.

4. Sprawozdawczość

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

5. Zamówienia

Beneficjent w ramach realizacji projektu przeprowadził zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych postępowanie na roboty budowlane pn. „Utworzenie przystani sportów wodnych w Wąbrzeźnie realizowanej w formule „zaprojektuj i wybuduj” - numer ogłoszenia o zamówieniu 504171-N-2020 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 stycznia 2020 roku.

W oparciu o zasadę konkurencyjności przeprowadzono postępowanie na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego pn. „Sprawowanie funkcji nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn.: „Utworzenie przystani sportów wodnych w Wąbrzeźnie realizowanej w formule „zaprojektuj i wybuduj”, które zostało opublikowane w bazie konkurencyjności pod nr 30097 w dniu 09 kwietnia 2020 roku. Wymienione wyżej postępowania zostały zweryfikowane na dokumentach przed podjęciem czynności kontrolnych na etapie kontroli administracyjnej przez Biuro Weryfikacji Postępowań PZP w Departamencie Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego.

Na moment rozpoczęcia czynności kontrolnych nie zaszły zmiany w przeprowadzonych i zweryfikowanych postępowaniach (oświadczenie Beneficjenta z dnia 19 października 2022 roku).



Zespół kontrolujący potwierdził na bazie oświadczeń Beneficjenta o wydatkach o wartości poniżej 20 tys. zł netto, złożonych na etapie rozliczania projektu, iż procedury dotyczące opracowania Programu Funkcjonalno-Użytkowego oraz Studium Wykonalności zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami celowości i oszczędności wydatkowania środków oraz z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w oparciu o „Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020”.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. postępowań.

6. Pomoc publiczna

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projekt nie jest objęty pomocą publiczną oraz pomocą de minimis.

7. Zasady wspólnotowe

Projekt został zrealizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych.

- Wpływ projektu na politykę zrównoważonego rozwoju (w tym ochrony środowiska):

Realizacja zadania ma **pozytywny** wpływ na politykę zrównoważonego rozwoju. Roboty budowlane prowadzone były przy użyciu materiałów budowlanych posiadających atesty i certyfikaty dopuszczające produkty do powszechnego stosowania i gwarantujące brak szkodliwego wpływu na środowisko. W ramach robót branży elektrycznej zainstalowano oświetlenia w budynku, które charakteryzują się energooszczędnością, zatem pośrednio projekt przyczynia się do korzystnego wpływu na środowisko, a przez to na realizację zasady zrównoważonego rozwoju. Podczas realizacji inwestycji kierowano się zasadą "zanieczyszczający płaci", która oznacza, że koszty działań mających na celu likwidację zanieczyszczenia ponosi zanieczyszczający. Zakłada ona odpowiedzialność wykonawcy i inwestora za wszelkie czynności mogące spowodować negatywne oddziaływania na środowisko, w tym odpowiedzialność finansowa i ponoszenie kosztów związanych

z działaniami rekompensacyjnymi za ewentualne straty w środowisku.

W zakresie zachowania różnorodności biologicznej i usług ekosystemowych, projekt nie przyczynia się do zachwiania trwałości środowiska naturalnego. Teren inwestycji zlokalizowany jest poza obszarami chronionymi w myśl ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku o ochronie przyrody, w tym poza wyznaczonymi, mającymi znaczenie dla Wspólnoty i projektowanymi przekazanymi do Komisji Europejskiej obszarami Natura 2000. Ponadto w zasięgu oddziaływania przedsięwzięcia brak jest zasobów mineralnych, roślin podlegających ochronie, pomników przyrody, parków narodowych i rezerwatów. Inwestycja zrealizowana została także poza cennymi przyrodniczo siedliskami i nie wiąże się ze zniszczeniem lub naruszeniem terenów leśnych, podmokłych, bagiennych i torfowiskowych. W aspekcie stałego wpływu przedsięwzięcia na środowisko, inwestycja nie zwiększyła stopnia zanieczyszczenia wód powierzchniowych, podziemnych oraz gleby, a także ponadnormatywnego oddziaływania na panujący klimat akustyczny i powietrze. Zrealizowane przedsięwzięcie nie powoduje dodatkowego wprowadzania ścieków, ani szkodliwych substancji i energii do środowiska.

Potwierdzeniem poszanowania zasady zrównoważonego rozwoju jest brak konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach w zakresie przedmiotowego projektu. Uzyskano stosowne zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska Bydgoszczy, potwierdzające brak istotnego wpływu inwestycji na obszar Natura 2000 oraz potwierdzenie z Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, stwierdzające brak możliwości wpływu inwestycji na stan jednolitych części wód, a także dobry stan wód/potencjału.

- Wpływ projektu na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami:

Zrealizowany projekt **pozytywnie** wpłynął na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami.

Powstała infrastruktura uwzględnia potrzeby osób niepełnosprawnych. Osoby poruszające się na wózkach i skuterach inwalidzkich oraz wspomagających się w poruszaniu laską oraz

kulami mogą swobodnie poruszać się w obrębie powstałej infrastruktury. Powstały parking posiada wyznaczone miejsca dla osób niepełnosprawnych. Pomieszczenia w budynku są dostępne dla osób niepełnosprawnych bezpośrednio z poziomu terenu. Otoczenie zostało dostosowane do potrzeb wskazanych grup osób z niepełnosprawnościami, co zapewnia traktowanie na równych zasadach z innymi użytkownikami. W projekcie została zapewniona dostępność infrastruktury publicznej dla wszystkich dzieci, młodzieży, dorosłych, osób w podeszłym wieku, w tym z niepełnosprawnościami na niedyskryminacyjnych zasadach. Z wyposażenia mogą korzystać wszystkie osoby na jednakowych zasadach, także osoby z niepełnosprawnościami. Produkty projektu są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do potrzeb osób z różnymi niepełnosprawnościami.

Dostępność nowo tworzonej inwestycji, z uwzględnieniem standardów dostępności wygląda następująco:

- 1) Standard architektoniczny - infrastruktura powstała w ramach projektu dostępna jest dla osób niepełnosprawnych. Parking w pobliżu uwzględnia miejsca dla osób niepełnosprawnych. Pomieszczenia w budynku są dostępne dla osób niepełnosprawnych bezpośrednio z poziomu terenu. Otoczenie zostało dostosowane do potrzeb wskazanych grup osób z niepełnosprawnościami, co zapewnia traktowanie na równych zasadach z innymi użytkownikami. Przy wyborze osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru wzięto pod uwagę również osoby niepełnosprawne w stopniu umożliwiającym prawidłowe i efektywne wykonywanie obowiązków.
- 2) Standard informacyjno-promocyjny – wszelkie materiały informacyjno-promocyjne przygotowywane zostały w zgodzie z tym standardem, np. tablica informacyjna i pamiątkowa, czy wszelkie materiały promocyjne są przygotowane w sposób łatwy do przeczytania i zrozumienia (teksty pisane prostym językiem, czcionka o rozmiarze minimum 12 oraz interlinii 1,15 lub 1,5, itd.), materiały te są dedykowane dla otwartego grona różnych odbiorców, w tym osób z niepełnosprawnościami.

- Wpływ projektu na politykę równouprawnienia płci:

Projekt ma również **pozytywny** wpływ na politykę równouprawnienia płci. Wykonana w ramach przedmiotowego projektu infrastruktura jest udostępniana na równych zasadach kobietom i mężczyznom, czyli bez dyskryminacji ze względu na płeć. Dotyczy to zarówno osób aktualnie zamieszkujących tereny objęte projektem, jak i tych którzy osiedlą się w przyszłości. Kobiety i mężczyźni w równym stopniu odnoszą korzyści z efektów projektu bez jakichkolwiek ograniczeń. Założenia przedsięwzięcia nie mają na celu uprzywilejowania którejkolwiek płci. Dodatkowo, nie było ograniczeń w procesie rekrutacji pracowników. Zasada była realizowana również na etapie wyboru wykonawcy projektu. Na każdym etapie realizacji inwestycji nie miały miejsca działania dyskryminujące, w tym związane z płcią. Dostęp do efektów projektu jest zapewniony wszystkim na równych zasadach, bez względu na płeć.

8. Informacja i promocja

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

Beneficjent zobowiązał się do następujących działań informacyjno-promocyjnych:

- wykonania tablic informacyjno-pamiątkowych;
- umieszczenia informacji na stronie internetowej Beneficjenta;
- zamieszczenia artykułu prasowego;
- umieszczenia we wszystkich dokumentach i materiałach, które Beneficjent przygotował, w związku z realizacją projektu informacji o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu oraz oznaczania dokumentów i miejsca realizacji projektu.

Na podstawie przeprowadzonych oględzin, przeglądu strony internetowej Beneficjenta (www.wabrzesno.com) oraz przedstawionego artykułu prasowego (opublikowanego w Gazecie Pomorskiej w dniu 24 września 2022 roku), Zespół kontrolujący potwierdza zrealizowanie powyższych działań promocyjnych.

9. Archiwizacja

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta w Urzędzie Miasta w Wąbrzeźnie przy ul. Wolności 18, 87-200 Wąbrzeźno.

W wyniku przeprowadzonych oględzin potwierdzono, iż Beneficjent będzie w stanie przechowywać dokumentację projektową zgodnie z umową o dofinansowanie.

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

Na dzień przeprowadzenia kontroli projekt został skontrolowany przez Najwyższą Izbę Kontroli (dalej: NIK). W Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 czerwca 2022 roku (znak sprawy: LBY.411) wskazano następujące nieprawidłowości: niezgodnie z art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zakwalifikowano wydatki na kwotę 173,4 tys. zł poniesione jako wydatki niemajątkowe „Utworzenia przystani sportów wodnych w Wąbrzeźnie”, które zostały ujęte w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Stanowiły one koszty pośrednie i obejmowały, m.in. koszty promocji i wynagrodzenia pracowników Urzędu, tj. zarządu i nie były związane bezpośrednio z budową środka trwałego. Kontrola NIK wykazała również, że zakupiony sprzęt na łączną kwotę 426 000,00 zł zwiększył wartość środka trwałego, zamiast zostać ujęty jako odrębne środki trwałe, co było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz polityką rachunkowości. Jednocześnie kwota ta została zaklasyfikowana w § 605, podczas gdy wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych należy klasyfikować w § 606. W ramach wydatków na promocję sfinansowano pierwszy numer Czasopisma liczącego 24 strony, w którym na 4 jego stronach ujęto informacje na temat otwarcia wąbrzeskiej przystani, pozostała treść publikacji nie była związana z zrealizowanym projektem. Dodatkowo w ramach działań promocyjnych opublikowano 500 egzemplarzy „Wąbrzeźnianie pod żaglami”, w której na 9 stronach zawarto informacje o projekcie, natomiast na dalszych stronach zawarto informacje dotyczące promocji uprawiania sportów wodnych, turystyki, rekreacji, nawiązując w treści do historii uprawiania sportów wodnych w Wąbrzeźnie w okresie ostatnich 100 lat.



Należy stwierdzić, iż opublikowane w ramach projektu materiały promocyjne, o których mowa powyżej, winny co do zasady zawierać wyłącznie informacje związane z realizowanym projektem, nie zaś jak wskazano wyżej mieć charakteru „ogólnego”, który dotyczy pozaprojektowych informacji o Mieście Wąbrzeźnie.

Ponadto dokumentacja z realizacji projektu stanowi przedmiot kontroli Centralnego Biura Antykorupcyjnego Delegatura w Bydgoszczy. Beneficjent przekazał wymaganą dokumentację dnia 2 grudnia 2021 roku, dotychczas nie otrzymał informacji lub protokołu pokontrolnego (oświadczenie Beneficjenta z dnia 19 października 2022 roku).

PODSUMOWANIE

Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu przeprowadzona w dniach 19-21 października 2022 roku w miejscu realizacji projektu i w dniach 24, 25 i 27 października oraz 9 listopada 2022 roku weryfikacja dokumentów uzupełnionych przez Beneficjenta. 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 przekazywanych 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~~.

~~Długość nagłówka 13m~~

ZALECENIA POKONTROLNE

Brak. ~~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.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

Podpisy Zespołu kontrolującego:

Agnieszka Szlachetka

(Kierownik Zespołu Kontrolującego)

[Signature]

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

GMINA MIASTO WĄBRZEŻNO
ul. Wolności 18
87-200 Wąbrzeźno
NIP: 8781794185

[Red stamp: mgr Tomasz Zygnarowski]