



DEFR-O-III.44.31.2024

**Informacja Pokontrolna  
z kontroli projektu nr RPDS.06.01.01-02-0006/16**

**1. Informacje ogólne.**

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Kwartalnego Planu Kontroli na I kw. 2024 r., który został zatwierdzony przez Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich w dniu 21.12.2023 r.

Przeprowadzona kontrola stanowiła realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego, w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej oraz z odpowiednich przepisów prawa krajowego.

Beneficjent został poinformowany o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem znak DEFR-O-III.44.31.2024 z dnia 27.02.2024 r.

**1.1. Podstawa prawna kontroli:**

- art. 41 ust. 2 pkt 4 i art. 45 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 ze zm.),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 7 oraz pkt 8, art. 22 ust. 1 pkt 1, art. 23 oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 818 ze zm.),
- § 18 umowy o dofinansowanie nr RPDS.06.01.01-02-0006/16-00 z dnia 03.03.2017 r.

**1.2. Nazwa Jednostki Kontrolującej:**

Institucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 działająca poprzez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego – Departament Funduszy Europejskich.

**1.3. Skład zespołu kontrolującego:**

Kinga Meinert – kierownik zespołu kontrolującego

Sebastian Bojar – członek zespołu kontrolującego

**1.4. Nazwa jednostki kontrolowanej:**

Gmina Lądek-Zdrój

**1.5 Adres jednostki kontrolowanej:**

ul. Rynek 31; 57-540 Lądek-Zdrój

**1.6. Numer i nazwa projektu:**

RPDS.06.01.01-02-0006/16 pn. „Budowa przedszkola integracyjnego z oddziałem żłobkowym w Lądku – Zdroju – etap II budowa oddziału żłobkowego”.

**1.7. Numer i data umowy:**

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPDS.06.01.01-02-0006/16-00 z dnia 03.03.2017 r.

**1.8. Typ kontroli:**

Kontrola własna instytucji na miejscu.

### **1.9. Tryb kontroli:**

Planowa.

### **1.10. Rodzaj kontroli:**

Kontrola trwałości.

### **1.11. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

05 – 06 marca 2024 r.

### **1.12. Numery wniosków o płatność objętych kontrolą:**

- RPDS.06.01.01-02-0006/16 - 001
- RPDS.06.01.01-02-0006/16 - 002
- RPDS.06.01.01-02-0006/16 - 003
- RPDS.06.01.01-02-0006/16 - 004
- RPDS.06.01.01-02-0006/16 - 005

### **1.13. Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Roman Kaczmarczyk – Burmistrz Łądek - Zdrój

### **1.14. Wykaz osób udzielających wyjaśnień:**

Pani Dorota Kuczwańska – Kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju w Gminie Łądek – Zdrój;

Pani Helena Kołodziej – Główna księgowa w Gminie Łądek – Zdrój;

Pani Wioletta Wiśniewska – Skarbnik Gminy w Gminie Łądek – Zdrój;

### **1.15. Zakres kontroli:**

1. Trwałość projektu o której mowa w art. 71 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1083/2006.
2. Kwalifikowalności podatku od towarów i usług.
3. Generowanie dochodu w projekcie.
4. Zachowanie celu projektu definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu oraz utrzymanie wskaźników produktu.
5. Realizacja polityk horyzontalnych.
6. Archiwizacja dokumentacji projektowej.
7. Zachowanie zasad informacji i promocji projektu.
8. Zachowanie zasad udzielenia pomocy publicznej.

Głównym celem kontroli było sprawdzenie, czy w odniesieniu do przedmiotowej inwestycji nie zaszła jedna z okoliczności o których mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego, a także weryfikacja przestrzegania przez Beneficjenta zapisów umowy o dofinansowanie projektu RPDS.06.01.01-02-0006/16-00 z dnia 03.03.2017 r. w okresie trwałości w odniesieniu do przedstawionego powyżej zakresu.

## **2. Ustalenia i wnioski z kontroli.**

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPDS.06.01.01-02-0006/16-00 z dnia 03.03.2017 r. realizacja projektu dotyczyła zapewnienia infrastruktury społecznej (miejsca opieki nad dziećmi do lat 3) w Gminie Łądek – Zdrój.

Okres realizacji projektu od 02.05.2016 r. do 25.05.2018 r.

Całkowita wartość projektu wyniosła 7 177 679,45 PLN, z tego wartość wydatków kwalifikowalnych: 1 165 292,54 PLN. Na podstawie ww. wniosków o płatność do Beneficjenta, zostało przekazane dofinansowanie ze środków EFRR w ramach RPO WD na lata 2014-2020 w łącznej kwocie: 990 498,65 PLN.

Płatność końcowa została przekazana do Beneficjenta w dniu 6.07.2020 r. w wysokości 287 347,50 PLN.

W toku kontroli stwierdzono, że Beneficjent, zgodnie z § 18 umowy o dofinansowanie projektu, spełnili obowiązek:

- poddania się kontroli w zakresie obszarów szczególnego ryzyka oraz zachowania trwałości zrealizowanego projektu;
- zapewnienia wglądu we wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu;
- zapewnienia dostępu do pomieszczeń i miejsc, w których gromadzona jest dokumentacja dotycząca projektu;
- zapewnienia dostępu do zrealizowanej w ramach projektu inwestycji;
- zapewnienia obecności upoważnionej osoby, która udzielała wyjaśnień na temat realizacji projektu.

Postępowanie kontrolne, przeprowadzone zostało przy wykorzystaniu list sprawdzających, w siedzibie Beneficjenta, na podstawie oryginałów i uwierzytelnionych kopii dokumentów, przedłożonych przez podmiot kontrolowany, a także ustnych wyjaśnień przedstawiciela kontrolowanej jednostki i pisemnych oświadczeń Beneficjenta.

Zespół kontrolujący przy udziale przedstawiciela Beneficjenta w dniu 06.03.2024 r. dokonał również wizji lokalnej w miejscu realizacji projektu. Podczas wizji lokalnej sporządzono dokumentację zdjęciową.

### **2.1. Naruszenie zasady trwałości w sposób o którym mowa w art. 71 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1083/2006.**

Przeprowadzone czynności kontrolnych, w tym wizja lokalna wykazała, iż w ramach projektu:

- nie zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia programem operacyjnym,
- nie nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która dawałaby przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- nie nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów, a tym samym nie nastąpiło naruszenie zasady trwałości operacji.

W związku z powyższym Zespół kontrolujący stwierdza, iż trwałość operacji o której mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego nie została naruszona.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

### **2.2 Zmiana kwalifikowalności podatku od towarów i usług**

Zgodnie z Oświadczeniem z 5.03.2024 r. o kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT), Beneficjent nie ma/nie będzie posiadał prawa do odliczenia w całości podatku (VAT).

Ww. stan został potwierdzony przeprowadzoną na próbie weryfikacją deklaracji podatkowych JPK oraz rejestru faktur sporządzanym przez Beneficjenta za miesiąc styczeń 2018 r. oraz marzec 2018 r.

W związku z powyższym, podatek od towarów i usług (VAT) w przedmiotowym projekcie jest nadal wydatkiem kwalifikowalnym.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

### 2.3. Generowanie dochodu w projekcie.

Na podstawie oświadczenia Beneficjenta z dnia 5.03.2024 r., które podpisała Pani Alicja Piwowar – Zastępca Burmistrz Gminy Łądek-Zdrój oraz Pani Helena Kołodziej – Gówna Księgowa w Gminie Łądek-Zdrój zespół kontrolujący stwierdził, że projekt nie wygenerował dochodu.

### 2.4. Zachowanie celu projektu definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu oraz utrzymanie wskaźników produktu.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem projektu, było zapewnienie infrastruktury społecznej (miejsca opieki nad dziećmi do lat 3) w Gminie Łądek-Zdrój.

W celu weryfikacji osiągnięcia i utrzymania założonego celu dokonano weryfikacji osiągnięcia poniższych wskaźników monitoringowych:

Wskaźniki produktu						
Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa przyjęta w umowie o dofinansowanie projektu	Wartość osiągnięta w roku docelowym	Procentowy stopień realizacji w roku docelowym	Wartość utrzymana na dzień kontroli	Procentowy stopień utrzymania na dzień kontroli	Stwierdzono na podstawie
Liczba nowych miejsc opieki nad dzieckiem do lat 3	1	1	100,00	1	100,00	Arkusze organizacyjny Żłobka Gminnego w Łądku Zdroju”
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.]	1	1	100,00	1	100,00	Dok. projektowa „Przedszkola integracyjnego z oddziałem żłobkowym w Łądku Zdroju Protokół końcowego odbioru robót.
Liczba utworzonych obiektów opieki nad dziećmi do 3 roku życia [szt.]	1	1	100,00	1	100,00	Dok. projektowa „Przedszkola integracyjnego z oddziałem żłobkowym w Łądku Zdroju Protokół końcowego odbioru robót.
Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej (CI 35) osoby	29	29	100,00	29	100,00	Arkusze organizacyjny Żłobka Gminnego w Łądku Zdroju”

Na podstawie powyższego zespół kontrolujący stwierdził, że wskaźniki produktu oraz cel projektu został utrzymany w okresie trwałości.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

#### **2.5. Realizacja polityk horyzontalnych.**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu nr RPDS.06.01.01-02-0006/16 pn. „Budowa przedszkola integracyjnego z oddziałem żłobkowym w Łądku – Zdroju – etap II budowa oddziału żłobkowego”.

Beneficjent określił wpływ projektu, na realizację polityk horyzontalnych, w następujący sposób:

- wpływ projektu na promowanie równości mężczyzn i kobiet – pozytywny wpływ projektu,
- wpływ projektu na zasadę niedyskryminacji (w tym niedyskryminacji ze względu na niepełnosprawność) – pozytywny wpływ projektu.
- wpływ projektu na zrównoważony rozwój – pozytywny wpływ projektu.

Zgodność realizacji projektu z ww. politykami wspólnotowymi została potwierdzona podczas wizji lokalnej.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

#### **2.6. Archiwizacja dokumentacji projektowej.**

Zgodnie z § 20 umowy o dofinansowanie projektu dotyczącego obowiązku w zakresie archiwizacji, Beneficjent zobowiązał się do przechowywania w swojej siedzibie kompletnej dokumentacji związanej z realizacją Projektu w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności wymogami art. 125 ust. 4 lit. d oraz art. 140 ust. 1 rozporządzenia ogólnego oraz zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami.

Przeprowadzona kontrola potwierdziła, iż Beneficjent przechowuje dokumentację zgodnie z ww. zapisami.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

#### **2.7. Zachowanie zasad informacji i promocji projektu.**

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, iż w ramach działań informacyjno-promocyjnych, zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie: wykonano tablicę informacyjną i pamiątkową, oznaczoną znakiem Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz herbem województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”,

- wszystkie prowadzone działania informacyjno – promocyjne, wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu podawaną do wiadomości publicznej oraz wszystkie dokumenty i materiały dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie oznaczono znakiem Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz herbem województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”,
- umieszczono opis Projektu na stronie internetowej,
- udokumentowano działania informacyjno – promocyjne.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

#### **2.8. Zachowanie zasad udzielenia pomocy publicznej.**

Nie dotyczy – projekt był realizowany bez pomocy publicznej.

#### **2.9. Zagrożenie utrzymania projektu w okresie trwałości.**

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych brak jest zagrożeń utrzymania projektu w okresie trwałości.

**Zespół Kontrolujący:**

Kinga Meinert – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 04.04.2024r.

Sebastian Bojar – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis członka zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 04.04.2024r.

**3. Stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń.**

Nie dotyczy.

**4. Informacja o nałożonych korektach finansowych/dokonanych pomniejszeniach wartości wydatków kwalifikowalnych.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości indywidualnych.

**5. Wynik kontroli.**

W zakresie przestrzegania w okresie trwałości zapisów umowy o dofinansowanie projektu - bez zastrzeżeń.

**6. Zalecenia pokontrolne.**

Nie dotyczy.

7. Informację pokontrolną sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i kontrolowanego. Dane osobowe zawarte w niniejszej informacji pokontrolnej są chronione na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1781 ze zm.) oraz ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r., poz. 1233).

**Zespół Kontrolujący:**

Kinga Meinert – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 04.04.2024r.

Sebastian Bojar – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis członka zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 04.04.2024r.

Małgorzata Kuruc

Z-ca Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego  
(podpisano elektronicznie)

.....  
(z upoważnienia ZWD na podstawie Uchwały nr 1718/VI/20  
z dnia 29 stycznia 2020 r.)

Wrocław, dnia 05 kwietnia 2024

## Pouczenie.

1. Podmiotowi kontrolowanemu, zgodnie z zapisami art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 przysługuje prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do *informacji pokontrolnej*.
2. Zastrzeżenia wnosi się do Wydziału Obsługi Wdrażania EFRR w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
3. W przypadku przekroczenia ww. ustawowego terminu zastrzeżenia pozostawia się bez rozpatrzenia, a *informacja pokontrolna* uznana zostaje za ostateczną po upływie ustawowego terminu na ich wniesienie.
4. Jednostka kontrolująca, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń, dokonuje ich rozpatrzenia i przekazuje ostateczną *informację pokontrolną* zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń.
5. Podjęcie dodatkowych czynności kontrolnych w celu ustalenia zasadności złożonych zastrzeżeń, żądanie przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie każdorazowo przerywa bieg terminu na rozpatrzenie zastrzeżeń.
6. Do ostatecznej *informacji pokontrolnej* oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.
7. Ostateczna *informacja pokontrolna* stanowi podstawę realizacji ustaleń pokontrolnych w niej zawartych.
8. Licząc terminy należy stosować zasady określone w tytule V ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (art. 110-116). I tak: termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia. Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany za ustawowo wolny od pracy, termin upływa dnia następnego.