

DEFR-O-III.44.114.2021

**Informacja Pokontrolna
z kontroli projektu nr RPDS.07.01.02-02-0001/16**

1. Informacje ogólne.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Kwartalnego Planu Kontroli na II kw. 2021 r., który został zatwierdzony przez Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich w dniu 23.03.2021 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.44.114.2021 z dnia 21.05.2021 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1668 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.),
- art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. z 2020 poz. 694 ze zm.),
- § 18 umowy o dofinansowanie nr RPDS.07.01.02-02-0001/16-00 z 20.01.2017 r.

1.2. Nazwa Jednostki Kontrolującej:

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

1.3. Skład zespołu kontrolującego:

Sylwia Chwalibóg – kierownik zespołu kontrolującego,
Alicja Lewandowska – członek zespołu kontrolującego.

1.4. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Kobierzyce

1.5. Adres jednostki kontrolowanej:

al. Pałacowa 1, 55-040 Kobierzyce

1.6. Numer i nazwa projektu:

Nr projektu RPDS.07.01.02-02-0001/16 pn. „Budowa przedszkola w ramach zespołu szkolno-przedszkolnego wraz ze żłobkiem i świetlicą wiejską w miejscowości Wysoka w Gminie Kobierzyce”

1.7. Numer i data umowy:

Umowa o dofinansowanie nr RPDS.07.01.02-02-0001/16-00 z 20.01.2017 r.

1.8. Typ kontroli:

Kontrola własna instytucji na miejscu przeprowadzona w trybie zdalnym.

1.9. Tryb kontroli:

Planowa.

1.10. Rodzaj kontroli:

Kontrola trwałości.

1.11. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od 28.05.2021 r. do 9.07.2021 r.

1.12. Numery wniosków o płatność objętych kontrolą:

- RPDS.07.01.02-02-0001/16-001
- RPDS.07.01.02-02-0001/16-003

1.13. Kierownik jednostki kontrolowanej:

Ryszard Pacholczyk – Wójt Gminy Kobierzyce

1.14. Wykaz osób udzielających wyjaśnień:

Anna Dudarska – główny specjalista w Referacie Środków Zewnętrznych i Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Kobierzyce

1.15. Zakres kontroli:

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.
2. Zmiana kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT).
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.

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 nr RPDS.07.01.02-02-0001/16-00 z dnia 20.01.2017 r. w okresie trwałości w odniesieniu do przedstawionego powyżej zakresu. Z uwagi na obowiązujący stan epidemii przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w trybie zdalnym z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej w oparciu o przekazane przez Beneficjenta skany/zdjęcia oraz oświadczenia.

2. Ustalenia i wnioski z kontroli.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPDS.07.01.02-02-0001/16-00 z dnia 20.01.2017 r. projekt dotyczy budowy nowego przedszkola w ramach Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w miejscowości Wysoka.

Okres realizacji projektu od 01.01.2014 do 30.06.2017 r.

Całkowita wartość projektu wyniosła 38 519 959,54 PLN, z tego wartość wydatków kwalifikowalnych wyniosła 3 161 229,68 PLN. Na podstawie dwóch wniosków o płatność, do Beneficjenta zostało przekazane dofinansowanie ze środków EFRR w ramach RPO WD na lata 2014-2020 w kwocie: 1 996 948,79 PLN. Płatność końcowa na rzecz Beneficjenta została wypłacona w dniu 13.08.2018 r.

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

- poddania się kontroli,
- przekazania do IZ RPO WD 2014-2020 wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu, wymienionych w zał. nr 1 do Zawiadomienia o kontroli z dnia 21.05.2021 r., znak: DEFR-O-III.44.114.2021.

Postępowanie kontrolne, przeprowadzone zostało przy wykorzystaniu listy sprawdzającej, na podstawie uwierzytelnionych kopii dokumentów, dokumentacji zdjęciowej, przedłożonych przez podmiot kontrolowany drogą elektroniczną, a także wyjaśnień przedstawicieli kontrolowanej jednostki i pisemnych oświadczeń, które podpisał Pan Ryszard Pacholik – Wójt Gminy Kobierzyce.

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.

W celu zweryfikowania, czy w ramach projektu nie doszło do naruszenia zasady trwałości o której mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego, w dniu 21.05.2021 r. Zespół kontrolujący przeprowadził analizę dokumentacji fotograficznej przedszkola przekazanej przez Beneficjenta drogą elektroniczną.

Ponadto Beneficjent pismem z dnia 2.06.2021 r. poinformował IZ RPO WD, iż trwałość operacji, o której mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego, nie została naruszona.

Biorąc pod uwagę powyższe Zespół kontrolujący stwierdził, 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.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

2.2. Zmiana kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT).

Zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT) z dnia 28.05.2021 r., złożonym przez Gminę Kobierzyce i podpisanym przez Panią Marię Prodeus - Skarbnika Gminy oraz Pana Ryszarda Pacholika – Wójta Gminy Kobierzyce - Beneficjent jest zarejestrowany jako płatnik podatku od towarów i usług (VAT), składa deklaracje VAT-7 i nie ma prawa do odliczenia podatku od towaru i usług VAT,

Ww. stan potwierdza również przeprowadzona przez zespół kontrolujący weryfikacja wybranych deklaracji podatkowych sporządzanych przez Beneficjenta z wraz z wykazami faktur załączonymi do ww. deklaracji.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

2.3. Generowanie dochodu w projekcie.

Na podstawie pisemnego oświadczenia Beneficjenta z dnia 01.06.2021 r., które zostało podpisane przez Pana Ryszarda Pacholika – Wójta Gminy Kobierzyce, Zespół kontrolujący stwierdził, iż do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w wyniku realizacji projektu nie uzyskano dochodu.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z oświadczeniem projekt nie wygenerował dochodu.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

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

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, celem projektu był rozwój opieki koordynowanej z uwzględnieniem Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie celem projektu jest zwiększenie dostępności do edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Kobierzyce, a także wyrównanie szans edukacyjnych dzieci z terenów miejskich i wiejskich poprzez budowę przedszkola w ramach zespołu szkolno – przedszkolnego.

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	Wartość osiągnięta w roku docelowym	Wartość na dzień kontroli	% realizacji na dzień kontroli w stosunku do wartości osiągniętej w roku docelowym	Stwierdzono na podstawie
Liczba wspartych obiektów infrastruktury przedszkolnej [szt.]	1	1	1	100,00	Protokół końcowego odbioru robót / wizja lokalna obiektu
Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej [osoby] (CI 35)	150	150	150*	100,00	Arkusze organizacyjny Przedszkola, Wykaz umów z rodzicami
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	1	1	1	100,00	Protokół odbioru końcowego i przekazanie do użytkowania

Wskaźnik produktu „Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej” – zgodnie z Arkuszem Organizacji Przedszkola w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Wysokiej rok szkolny 2016/2017 – potencjał wytworzonej infrastruktury wynosi 150 osób. Z dniem 1.09.2017 r. uległo zmianie przeznaczenie pomieszczeń świetlicy wiejskiej, której budowa nie była dofinansowana ze środków EFRR w ramach RPO WD na lata 2014-2020. Zostały one przebudowane na sale przedszkolne, w ramach których możliwe było przyjęcie dodatkowych 68 osób. Tym samym uległa zwiększeniu liczba dzieci, które mogą zostać przyjęte do ww. placówki oświatowej z dotychczasowej liczby 150 dzieci do 218 przedszkolaków. Jednocześnie należy podkreślić, iż potencjał infrastruktury wspartej w ramach przedmiotowego projektu nadal wynosi 150 osób.

Wskaźniki rezultatu						
Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa przyjęta w umowie o dofinansowanie	Wartość osiągnięta w roku docelowym	% realizacji w roku docelowym	Wartość na dzień kontroli	% realizacji na dzień kontroli	Stwierdzono na podstawie
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – kobiety [EPC]	14,50	22,5	155,17	39,75	274,14	Wykazu umów pracowników zatrudnionych w Przedszkolu
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) - mężczyźni [EPC]	0	0	0	0,5	50,00	Wykazu umów pracowników zatrudnionych w Przedszkolu

Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC]	14,50	22,5	155,17	40,25	277,59	Wykazu umów pracowników zatrudnionych w Przedszkolu
Liczba użytkowników infrastruktury przedszkolnej wspartej w programie	150,00	150,00	100,00	150,00	100,00	Arkusze organizacyjny Przedszkola , Wykaz umów z rodzicami

Na podstawie powyższego Zespół kontrolujący stwierdził, że:

- cel projektu został osiągnięty i utrzymany,
- wskaźniki produktu zostały utrzymane w wartościach zgodnych z zapisami umowy o dofinansowanie projektu;
- wskaźniki rezultatu zostały utrzymane na poziomie co najmniej zgodnym z wartościami zapisanymi w umowie o dofinansowanie projektu.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

2.5. Realizacja polityk horyzontalnych.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu nr RPDS.07.01.02-02-0001/16 pn. „Budowa przedszkola w ramach zespołu szkolno-przedszkolnego wraz ze żłobkiem i świetlicą wiejską w miejscowości Wysoka w Gminie Kobierzyce, 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 przesłanymi zdjęciami oraz oświadczeniem Beneficjenta z 1.06.2021 r., które podpisał Pan Ryszard Pacholik – Wójt Gminy Kobierzyce.

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.

Przesłana dokumentacja zdjęciowa potwierdza, iż Beneficjent przechowuje dokumentację zgodnie z ww. zapisami.

Ponadto, Beneficjent pisemnie oświadczył, iż dokumentacja projektowa jest przechowywana zgodnie z zapisami § 20 umowy o dofinansowanie projektu.

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

2.7. Zachowanie zasad informacji i promocji projektu.

Na podstawie otrzymanej dokumentacji zdjęciowej Zespół kontrolujący stwierdził, iż w ramach działań informacyjno-promocyjnych, zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie:

- wykonano 2 tablice pamiątkowe, oznaczone 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 podawane do wiadomości publicznej oraz wszystkie dokumenty i materiały dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie oznaczone znakiem Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz herbem województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”,
- umieszczono opis projektu na stronie internetowej,
- zamieszczono artykuł w prasie lokalnej

Beneficjent w okresie trwałości przestrzega zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

2.8. Zagrożenie utrzymania projektu w okresie trwałości.

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

Zespół Kontrolujący:

Sylwia Chwalibóg – zaakceptowano elektronicznie

.....
(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 9 lipca 2021 r.

Alicja Lewandowska - zaakceptowano elektronicznie

.....
(podpis członka zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 9 lipca 2021 r.

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) oraz ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2020 r., poz. 1913).

Zespół Kontrolujący:

Sylwia Chwalibóg – zaakceptowano elektronicznie

.....
(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 9 lipca 2021 r.

Alicja Lewandowska – zaakceptowano elektronicznie

.....
(podpis członka zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 9 lipca 2021 r.

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 13 lipca 2021

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.