



**Informacja Pokontrolna z kontroli w miejscu realizacji projektu nr RPWM.08.01.00-28-0016/18  
pn. Zagospodarowanie terenu Parku im. Gen. Władysława Sikorskiego na cele turystyczno-  
rekreacyjne**

Data dokonanej kontroli:	Rozpoczęcie kontroli - 27.03.2023 r. Wizyta w miejscu realizacji projektu – 13.06.2023 r.
Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Koordynator Kontroli:	Iwona Bar - Inspektor
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Katarzyna Chomej - Inspektor
Upoważnienie do kontroli:	Nr 72/2022 z 27.06.2022 r. Nr 65/2022 z 27.06.2022 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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 20.12.2013 r.).</li><li>- 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 z późn. zm.)</li><li>- Umowa o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r.</li></ul>

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju  
Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu  
Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Projekt dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020

Beneficjent/Podmiot kontrolowany: Gmina Miasto Mrągowo

Adres podmiotu kontrolowanego: ul. Królewiecka 60A  
11-700 Mrągowo

Miejsce kontroli: Siedziba IZ,  
Miejsce realizacji projektu

Tytuł projektu: Zagospodarowanie terenu Parku im. Gen. Władysława Sikorskiego na cele turystyczno-rekreacyjne

Nr projektu: RPWM.08.01.00-28-0016/18

Umowa nr/z dnia: RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r.

Aneks nr/z dnia: RPWM.08.01.00-28-0016/18-01 z 27.10.2020 r.  
RPWM.08.01.00-28-0016/18-02 z 02.09.2021 r.  
RPWM.08.01.00-28-0016/18-03 z 10.12.2021 r.

Osoba odpowiedzialna za realizację projektu: Aneta Romanowska – Skarbnik Miasta  
Stanisław Bułajewski – Burmistrz Miasta

Osoba do kontaktów: Izabela Połeć – Kierownik Referatu Planowania  
Przestrzennego, Budownictwa i Inwestycji

Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta: -

Cel kontroli: Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-001 - nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-005

Okres poddany kontroli: 03.04.2017 r. – 27.03.2023 r.

Typ kontroli:  kontrola doraźna  
 kontrola planowa

Kontrola obejmuje wnioski o płatność:  pośrednią  
 końcową

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



## USTALENIA KONTROLI:

### 1. Ustalenia stanu faktycznego:

#### – Zakres finansowy

#### Kontrola finansowa

1. Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. (aneks nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-01 z 27.10.2020 r. nie zmienia źródła finansowania)

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>3 218 307,62 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	47 448,82 zł	1,47%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>3 170 858,80 zł</b>	98,53%	100,00%
	- środki własne	475 628,82 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>2 425 706,98 zł</b>		76,50%
	- środki z budżetu państwa	269 523,00 zł		8,50%
	- środki inne	-		-

2. Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-02 z 02.09.2021 r. (aneks nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-03 z 10.12.2021 r. nie zmienia źródła finansowania)

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>3 540 118,00 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	498 175,30 zł	14,07%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>3 041 942,70 zł</b>	85,93%	100,00%
	- środki własne	456 291,41 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>2 327 086,16 zł</b>		76,50%
	- środki z budżetu państwa	258 565,13 zł		8,50%
	- środki inne	-		-

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



3. Finansowanie projektu po zweryfikowaniu wniosków o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-001 z 30.04.2021 r., nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-002 z 12.05.2021 r., nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-003 z 02.11.2021 r., nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-004 z 03.11.2021 r., nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-005 z 02.11.2022 r.

A	CAŁKOWITE	<b>2 827 041,75 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	28 848,90 zł	1,02%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>2 798 192,85 zł</b>	98,98%	100,00%
	- środki własne	419 728,93 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>2 140 617,53 zł</b>		76,50%
	- środki z budżetu państwa	237 846,39 zł		8,50%
	- środki inne	-		-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>448 577,83 zł</b>	15,87%	

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową złożoną w ramach wniosków o płatność nr:

- RPWM.08.01.00-28-0016/18-001 - wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy;
- RPWM.08.01.00-28-0016/18-002 - wniosek o zaliczkę;
- RPWM.08.01.00-28-0016/18-003 - wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek sprawozdawczy;
- RPWM.08.01.00-28-0016/18-004 - wniosek o zaliczkę;
- RPWM.08.01.00-28-0016/18-005 - wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy.

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków objętych wnioskiem	Wydatki kwalifikowalne	Wartość dofinansowania	Wypłacono
RPWM.08.01.00-28-0018/16-001	109 470,00	109 470,00	93 049,50	93 049,50
RPWM.08.01.00-28-0018/16-002	-	-	-	397 551,16
RPWM.08.01.00-28-0018/16-003	467 707,25	467 707,25	397 551,16	-
RPWM.08.01.00-28-0018/16-004	-	-	-	698 226,94
RPWM.08.01.00-28-0018/16-005	2 249 864,50	2 221 015,60	1 887 863,26	1 189 636,32
			<b>RAZEM</b>	<b>2 378 463,92</b>

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



Kontrolę zrealizowano na podstawie dokumentów finansowo-księgowych zamieszczonych w systemie SL2014 oraz skanów przesłanych przez Beneficjenta. Przeprowadzona kontrola wykazała, iż na fakturach związanych z projektem zamieszczono informację o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 oraz pozostałe opisy zgodne z wymogami określonymi w *Podręczniku Beneficjenta SL2014*. Na skanach dowodów księgowych nie zidentyfikowano adnotacji świadczących o finansowaniu inwestycji z innych źródeł. Wydatki przedstawione w zweryfikowanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

Zgodnie z § 1 pkt 31 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. (ze zm.) Beneficjent na potrzeby realizacji projektu wyodrębnił rachunek bankowy nr 88 1020 3541 0000 5602 0338 7677 prowadzony w Banku PKO BP SA. W ramach zaliczki/refundacji Instytucja Zarządzająca przekazała Beneficjentowi kwoty dofinansowania na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność. Wypłacone środki wpłynęły na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie. Po podpisaniu umowy o dofinansowanie wszystkie operacje bankowe realizowano za pośrednictwem ww. rachunku. Natomiast wydatki przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu poniesiono z rachunku bieżącego nr 39 1020 3639 0000 8202 0005 0617 należącego do Beneficjenta.

W myśl § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. zmienionej aneksami (...) 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 przeprowadzonych w ramach projektu (...). Natomiast w § 11 ust 5 ww. umowy wskazano, iż (...) Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla Projektu Beneficjent opisuje w Polityce rachunkowości lub dokumencie równoważnym regulującym zasady rachunkowości obowiązujące Beneficjenta w związku z realizacją Umowy (...).

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej przedmiotowego projektu zostały wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr 125/2020 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej – dla zadania „Zagospodarowanie terenu Parku im. Gen. Władysława Sikorskiego na cele turystyczno-rekreacyjne”, w ramach Osi priorytetowej 8 - „Obszary wymagające rewitalizacji”, Działania 8.1. „Rewitalizacja obszarów miejskich „Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- Zarządzeniem Nr 20/a2021 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 12 kwietnia 2021 r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 125/2020 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (...).

Zgodnie z pkt 6 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 125/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku pn. Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania „Zagospodarowanie terenu Parku im. Gen. Władysława Sikorskiego na cele turystyczno-rekreacyjne” ustalono, iż (...) w Urzędzie Miejskim w Mrągowie, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową wraz z wyodrębnionym zbiorem dokumentów księgowych w zakresie realizacji projektu. Wyodrębnioną ewidencję księgową stanowi:

- a. dziennik częściowy,
- b. konta syntetyczne,
- c. konta analityczne (...).

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



W celu umożliwienia identyfikacji operacji księgowych projektu jednostka prowadzi ewidencję zdarzeń gospodarczych na kontach księgowych wydzielonego zadania nr 900355 pn. *Zagospodarowanie Park Sikorskiego*. Wszystkie wydatki zostały zaewidencjonowane na kontach wydzielonego zadania.

Na dzień przeprowadzenia kontroli, na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-001 - nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-005, beneficjent poniósł i rozliczył wydatki w łącznej wysokości 2 798 192,85 zł, co stanowi 91,99 % całkowitej kwoty wydatków określonych w aneksie nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-03 z 10.12.2021 r. Zgodnie z ww. wnioskami o płatność, beneficjent wykonał i rozliczył prace w ramach kategorii:

- *Studium wykonalności* o wartości 3 690,00 zł, tj. 100 % wydatków kwalifikowalnych;
- *Prace przygotowawcze* o wartości 105 780,00 zł, tj. 100 % wydatków kwalifikowalnych;
- *Nadzór w projekcie* o wartości 11 904,00 zł, tj. 28,58 % wydatków kwalifikowalnych;
- *Roboty budowlane* o wartości 2 676 818,85 zł, tj. 92,76 % wydatków kwalifikowalnych.

Beneficjent zakończył prace w ramach przedmiotowego projektu. Zgodnie z dokumentami OT inwestycja została zakończona i przyjęta do użytkowania o całkowitej wartości 3 616 660,88 zł. Z danych uzyskanych z systemu SL2014 Beneficjent jest w trakcie rozliczenia końcowego inwestycji (wniosek o płatność końcową złożony 16.11.2022 r.).

Zgodnie z informacją pozyskaną za pośrednictwem portalu podatkowego Ministerstwa Finansów Beneficjent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. Podatek VAT został ujęty w kosztach kwalifikowalnych. W związku z powyższym, zgodnie z § 7 ust. 7 pkt 6 umowy o dofinansowanie nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. (ze zm.), Beneficjent wystąpił o interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego w przedmiotowym zakresie. Powyższe stanowisko zostało potwierdzone w Interpretacji indywidualnej znak: 0114-KDIP1-2.4012.580.2021.1.GK z 13.12.2021 r. wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

### **Stwierdzone nieprawidłowości:**

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. (ze zm.) Beneficjent zobowiązał się do (...) *realizacji Projektu w pełnym zakresie, z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z Umową i jej załącznikami oraz w sposób, który zapewni prawidłową i terminową, zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym realizację Projektu (...)*. Ponadto, zgodnie z § 2 ust. 2 Beneficjent zobowiązuje się do (...) *realizacji Projektu zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie projektu, o którym mowa w ust. 1, oraz w oparciu o Harmonogram rzeczowo-finansowy (...)*.

We wniosku o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-001, Beneficjent przedstawił do refundacji fakturę VAT nr FV/2017/10/1 z 06.10.2017 r. Faktura została wystawiona przez firmę Atelier Architektury Radosław Żubrycki, z którą Beneficjent zawarł umowę nr 21.PBI.2017 z 03.04.2017 r. na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Zakres zawartej umowy z wykonawcą obejmował m.in. wielobranżowy projekt budowlano-wykonawczy, studium wykonalności, kosztorys inwestorski, przedmiar robót specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót i mapa do celów projektowych. Zgodnie z pkt 5 *Projektowane zagospodarowanie działki* Projektu budowlanego tom I opracowanie obejmowało m.in. zaprojektowanie trzech ścieżek tematycznych, w tym ścieżka zdrowia. Z opracowania projektu budowlanego wynika, iż do ścieżki zdrowia wlicza się (...) *Parkour Park, Aktiv Senior z urządzeniami dla osób niepełnosprawnych, Street Workout oraz Aktiv Junior (...)*. Natomiast,

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



w Harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu zakres prac objęty projektem nr RPWM.08.01.00-28-0016/18 nie obejmuje prac związanych z budową Street Workout. Zgodnie z § 5 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. ze zmianami, (...) Beneficjent zawierając Umowę zobowiązuje się do stosowania Wytycznych wskazanych w § 1 pkt 54), w tym m.in.: (...) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (...) (czytaj dalej: Wytyczne w zakresie kwalifikowalności). W myśl rozdziału 6.2 pkt 3 lit. d Wytycznych w zakresie kwalifikowalności (...) Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki: (...) został uwzględniony (...) w zakresie rzeczowym projektu (...). W związku z powyższym, Beneficjent mailem z 22.06.2023 r. przekazał oświadczenie wykonawcy z 21.06.2023 r. wskazując, iż (...) koszt opracowania dokumentacji wyniósł 109 470,00 zł, w tym 454,85 zł stanowiło koszt opracowania Street Workout (...). **Koszt opracowania dokumentacji projektowej w zakresie budowy Street Workout nie można uznać za koszt kwalifikowalny. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych za niekwalifikowalną uznano kwotę 454,85 zł.**

Zgodnie z art. 143 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 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 20 grudnia 2013 r. – dalej rozporządzenie 1303) „Odpowiedzialność za badanie nieprawidłowości, dokonywanie wymaganych korekt finansowych oraz odzyskiwanie kwot spoczywa w pierwszej kolejności na państwach członkowskich.”

Z kolei ust. 2 powyższego artykułu stanowi, że „Państwa członkowskie dokonują korekt finansowych wymaganych w związku z pojedynczymi lub systemowymi nieprawidłowościami stwierdzonymi w operacjach lub programach operacyjnych. Korekty finansowe polegają na anulowaniu całości lub części wkładu publicznego w ramach operacji lub programu operacyjnego.”

Jednocześnie należy wskazać, iż na podstawie art. 125 rozporządzenia 1303, IZ odpowiada za zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020 (RPO WiM), a w szczególności kontroluje, czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklarowane przez Beneficjentów zostały zapłacone oraz, czy spełniają one obowiązujące przepisy prawa, wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia operacji.

Kwestię odpowiedzialności IZ na gruncie przepisów krajowych reguluje art. 9 ust. 2 ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2018, poz. 1431 ze zm.), który nakłada na IZ obowiązek przygotowania i prawidłowej realizacji właściwego Programu Operacyjnego.

Zgodnie z powyższym artykułem do zadań IZ należy m.in.: prowadzenie kontroli realizacji programu operacyjnego, w tym weryfikacja prawidłowości wydatków ponoszonych przez Beneficjentów, nakładanie korekt finansowych, odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi, w szczególności kwot związanych z nałożeniem korekt finansowych, na zasadach określonych w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych albo w umowie o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z treścią art. 2 pkt 36 ww. rozporządzenia 1303 oraz uwzględniając inne przepisy prawa krajowego oraz wspólnotowego na gruncie funkcjonowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego za nieprawidłowość

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001:2015 Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



należy uważać „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”.

W takiej sytuacji środki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich wykorzystane z naruszeniem procedur podlegają zwrotowi przez Beneficjenta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków.

Mając powyższe na uwadze należy zaznaczyć, iż opisane w treści niniejszej informacji pokontrolnej zdarzenia stanowią nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt 36 *rozporządzenia 1303*, a co za tym idzie mają wpływ na kwalifikowalność wydatków.

Analizując omawiane pojęcie, trzeba stwierdzić, że „nieprawidłowość” będzie miała miejsce, gdy spełnione zostaną trzy przesłanki:

- naruszenia prawa unijnego lub krajowego,
- działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego oraz
- szkody w budżecie ogólnym Unii Europejskiej.

Ww. przesłanki mają charakter kumulatywny, co oznacza, że muszą wystąpić łącznie. W świetle *rozporządzenia 1303* do uznania działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego za nieprawidłowość nie wystarczy samo naruszenie prawa, ale trzeba również stwierdzić wystąpienie szkody.

Komisja Europejska, jak również Europejski Trybunał Sprawiedliwości (dalej ETS) przyjmują szeroką wykładnię przesłanki naruszenia prawa wspólnotowego, zgodnie z którą za nieprawidłowość należy uznać zarówno naruszenie prawa unijnego, jak i prawa krajowego. Oznacza to, iż do popełnienia nieprawidłowości z punktu widzenia art. 2 pkt 36 *rozporządzenia 1303* dochodzi również wtedy, gdy naruszony został przepis krajowy ustanawiający wymogi bardziej rygorystyczne od tych, które wynikają z przepisów prawa UE.

Potwierdzeniem tego, jest stanowisko Komisji Europejskiej wyrażone w dokumencie z posiedzenia CoCoLaF z 11 kwietnia 2002 r. *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, zgodnie z którym do zapewnienia odpowiedniego stosowania prawa wspólnotowego niezbędne są przepisy prawa krajowego, a więc nieprawidłowość występuje także w przypadku naruszenia jakichkolwiek przepisów prawa krajowego.

Uznając powyższe należy jednoznacznie podkreślić, iż zidentyfikowane naruszenia opisane w informacji pokontrolnej stanowią naruszenie przepisów prawa unijnego lub krajowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego – **tym samym spełniają pierwszą i drugą przesłankę uznania ich jako nieprawidłowości zgodnie z *rozporządzeniem 1303*.**

Jednocześnie w doktrynie i orzecznictwie sądów polskich, naruszenie procedur przy wykorzystaniu środków, o którym mowa w art. 207 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.- dalej ufp), czyli procedur obowiązujących przy wykorzystywaniu dofinansowania, dotyczy przede wszystkim procedur wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu, ale również procedur określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności*. Zapisy umowy o dofinansowanie wraz z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach RPO stanowią bowiem szczególną regulację normującą, jak otrzymane środki mają być wydatkowane, aby uznać je za tzw. koszty kwalifikowalne realizacji projektu. Tym samym powyższe zapisy, stanowiąc o sposobie wydatkowania środków pieniężnych, są rodzajem swoistej procedury wiążącej strony umowy dotyczącej wykorzystania tych środków. Adresatami ufp są nie tylko jednostki sektora finansów publicznych, ale także inne podmioty w zakresie w jakim wykorzystują środki publiczne lub dysponują tymi środkami – w tym także Beneficjenci pomocy z regionalnych programów operacyjnych. Przypomnieć należy,

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego





iż zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp bezzwrotne środki zagraniczne, w tym środki pochodzące ze źródeł wspólnotowych, stanowią środki publiczne. Zatem beneficjenci dysponujący takimi środkami mają obowiązek w trakcie ich wydatkowania stosować także zasady określone w art. 44 ust. 3 ufp, tj. wydatkować środki m.in. w zgodzie z zasadami oszczędności, celowości i racjonalności. (vide: *Miemiec Wiesława, Przesłanki determinujące zwrot środków przeznaczonych na finansowanie programów realizowanych przez JST z udziałem bezzwrotnych środków europejskich, Finanse Komunalne 2012, nr 1-2, s. 34-43*). Dodatkowo, jak traktują Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 (Wytyczne ws. odzyskiwania środków), poprzez naruszenie prawa należy rozumieć nie tylko naruszenie przepisów aktów prawnych, takich jak ustawy czy rozporządzenia, ale również zasad określonych w dokumentach, których obowiązek stosowania wynika z umowy o dofinansowanie projektu, decyzji o dofinansowaniu projektu lub kontraktu terytorialnego.

Kolejną przesłanką uzasadniającą odebranie Beneficjentowi części lub całości dofinansowania jest uznanie naruszenia za takie, *które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.* W badanym przypadku Beneficjent przedstawił do refundacji wydatki w ramach których stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- § 2 ust. 2 , § 5 ust. 1, § 5 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. ze zmianami;

-rozdziału 6 pkt 6.3 ppkt 1 lit. d Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 co zostało bezsprzecznie udowodnione w niniejszej informacji pokontrolnej.

W związku z powyższym wskazane wydatki należy uznać za nieuzasadnione, a tym samym stanowiące naruszenie powodujące szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej, **co stanowi spełnienie trzeciej przesłanki określonej w definicji nieprawidłowości.**

Również i w tym przypadku Wytyczne ws. odzyskiwania środków wskazują, iż szkoda dla budżetu UE może mieć charakter realny (gdy nieprawidłowość ma szkodliwy wpływ na budżet UE, tj. gdy nieprawidłowość została wykryta po sfinansowaniu nieprawidłowego wydatku ze środków polityki spójności). Z taką szkodą mamy do czynienia w przedmiotowym przypadku, ponieważ Beneficjentowi zrefundowano wydatki, które nie spełniają kryteriów kwalifikowalności RPO WiM 2014-2020, gdyż zostały poniesione z naruszeniem § 2 ust. 2, § 5 ust. 1, § 5 ust. 8 pkt 2 umowy o dofinansowanie nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r., oraz rozdziału 6.2 pkt 6.3 ppkt 1 lit. d Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 .

**Stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie mające wpływ na kwalifikowalność wydatków w kwocie 454,85 zł, w tym dofinansowanie 386,62 zł.**

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



## – Zakres rzeczowy

Przedmiotem projektu jest rewitalizacja Parku im. Gen. Władysława Sikorskiego w Mrągowie, zlokalizowanego na działkach nr 120/2, 120/3, 118/3 obręb 4 oraz 34/5 obręb 5. Projekt obejmuje roboty polegające na:

- budowie, przebudowie i rozbudowie ciągów komunikacyjnych i utwardzeń terenu wraz infrastrukturą towarzyszącą;
- rewaloryzacji zieleni i nasadzeń;
- zamontowaniu źródeł wody pitnej wraz z budową przyłącza wodociągowego;
- zamontowaniu małej architektury m.in.: ławek, koszy na śmieci, stołów rekreacyjnych, tablic informacyjno-edukacyjnych, urządzeń do ćwiczeń, pergol z siedziskami, stojaków na rowery;
- zamontowaniu lamp oświetleniowych i rozbudowie WLZ;
- budowie i przebudowie schodów terenowych;
- utworzeniu 3 ścieżek (przyrodniczej, zdrowia i historycznej) składających się m.in. z: placów sensorycznych, placu edukacyjnego, punktów widokowych, aktive junior, aktive senior, parkour park.

Podczas kontroli zweryfikowano rzeczowe wykonanie zadań, które rozliczono wnioskami o płatność od nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-001 do nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-005.

Beneficjent przed rozpoczęciem robót uzyskał:

- Decyzję Starosty Mrągowskiego Nr 38/2018/Mrg znak: AB.6740.1.108.2017 z 01.02.2018 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmujące zagospodarowanie Parku im. Gen. W. Sikorskiego na cele turystyczno- rekreacyjne na działkach nr ewid. 120/2, 120/3 i 118/3 obręb 4 oraz nr ewid. 34/5 obręb 5 miasta Mrągowo;
- Postanowienie Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Nr 18/2018 znak: IZNR.5152.8.2018.pm z 17.01.2018 r. w sprawie uzgodnienia projektu budowlanego dla inwestycji polegającej na zagospodarowaniu parku im. Gen. W. Sikorskiego (...).

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych przekazano do PINB 25.02.2021 r. z terminem rozpoczęcia robót- 25.02.2021 r. Z zapisów *Dziennika budowy* wynika, że roboty budowlane, na które zostało wydane pozwolenie na budowę, rozpoczęto 26.02.2021 r. (Dziennik budowy nr 43/2021 z 03.02.2021 r.), tj. zgodnie z terminem określonym w art. 37 ust. 1 *Ustawy Prawo budowlane* (Dz.U. 1994 nr 89 poz. 414 ze zm.).

W trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych polegających m.in. na:

- zastosowaniu zamiennych warstw nawierzchni ciągów komunikacyjnych;
- zastosowaniu zamiennych warstw nawierzchni na placu Parkour;
- przełożeniu istniejącego chodnika dostosowując do rzędnych placu sensorycznego.

Powyższych zmian dokonano na podstawie protokołów konieczności:

1. Protokół konieczności nr 1 z 28.06.2021 r. na roboty zamienne;
2. Protokół konieczności nr 2 z 15.10.2021 r. na roboty dodatkowe na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 2 z 18.10.2021 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001:2015 Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



Wartość robót dodatkowych ujętych ww. protokole konieczności stanowi wydatek niekwalifikowalny.

O ww. zmianach Beneficjent nie poinformował Instytucji Zarządzającej.

Biorąc powyższe pod uwagę należy uznać, że Beneficjent nie dochował obowiązku wynikającego z § 22 ust. 1 umowy o dofinansowanie dotyczącego zgłaszania w formie pisemnej zmian w projekcie, jednakże w związku z tym, że:

- wydatki związane z wykonaniem robót zamiennych dotyczyły wyłącznie zmiany materiału, a koszty nie przewyższyły pierwotnie zaplanowanych;
- wydatki związane z wykonaniem robót dodatkowych nie zostały ujęte w kosztach kwalifikowalnych projektu,

należy uznać, iż powyższe **uchybie nie ma wpływu na kwalifikowalność wydatków.**

Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy prace zostały zakończone 28.10.2021 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone podczas oględzin w miejscu realizacji projektu oraz okazana przez Beneficjenta dokumentacja potwierdziły rzeczowe wykonanie zadań rozliczonych w badanych wnioskach o płatność.

#### **Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie niewpływające na prawidłową realizację projektu.**

##### **– Informacja i promocja**

Beneficjent wypełnia obowiązki informacyjno-promocyjne zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji. Działania dotyczące informacji i promocji zostały zrealizowane przez Beneficjenta w następującym zakresie:

- oznaczono znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich, barwami RP oraz oficjalnym logo promocyjnym województwa dokumenty związane z realizacją projektu,
- montaż tablic informacyjnych w miejscu realizacji projektu,
- zamieszczono informację o realizowanym projekcie na stronie internetowej <https://www.mragowo.pl>.

#### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.**

##### **– Pomoc publiczna**

Zgodnie z pkt 3.8 wniosku o dofinansowanie w projekcie nie występuje pomoc publiczna. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż przedmiotowa deklaracja jest zgodna ze stanem faktycznym. W ramach przyznanego wsparcia nie występują łącznie przesłanki, o których mowa w art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

#### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.**

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: [pr@warmia.mazury.pl](mailto:pr@warmia.mazury.pl)  
W: [www.warmia.mazury.pl](http://www.warmia.mazury.pl)

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



– **Polityki horyzontalne**

Lp.	Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych	TAK	NIE	Uwagi
1.	Zrównoważony rozwój	x	-	Projekt o pozytywnym wpływie na zrównoważony rozwój.
2.	Równych szans kobiet i mężczyzn	x	-	Projekt o pozytywnym wpływie na równość szans kobiet i mężczyzn.
3.	Równość szans i niedyskryminacja (w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami)	x	-	Projekt o pozytywnym wpływie na równość szans i niedyskryminację.

**Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.**

– **Sprawozdawczość i monitoring**

Poniżej wskaźniki produktu i rezultatu określone we wniosku o płatność RPWM.08.01.00-28-0016/18-005;

Kontrola osiągnięcia projektowanych wskaźników produktu		Źródło danych	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	% realizacji
1.	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	Protokoły odbioru robót	szt.	0,00	1,00	0,00	0,00%
2.	Otwarta przestrzeń utworzona lub rekultywowana na obszarach miejskich	Protokoły odbioru robót	m <sup>2</sup>	0,00	51 002,00	0,00	0,00%
3.	Powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją	Protokoły odbioru robót	szt.	0,00	5,10	0,00	0,00%
Kontrola osiągnięcia projektowanych wskaźników rezultatu		Źródło danych	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	% realizacji
1.	Liczba osób korzystających ze zrewitalizowanych obszarów bądź utworzonej/rekultywowanej przestrzeni w miastach	zapisy rejestratora wejść	osoby	0,00	30 539,00	0,00	0,00 %

**Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.**

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



#### – Przechowywanie dokumentów

Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania oraz archiwizowania dokumentów związanych z projektem zgodnie z zasadami określonymi w § 20 umowy o dofinansowanie nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-00 z 27.10.2020 r. ze zmianami.

Przeprowadzona kontrola wykazała, iż Beneficjent uregulował kwestie związane z przechowywaniem i archiwizacją dokumentacji projektu. Odpowiednie zapisy zawarł w pkt 10 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 125/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania. Zapisy ww. dokumentu są zgodne z wymogami ujętymi w umowie o dofinansowanie. Dokumentacja związana z projektem jest przechowywana w siedzibie Urzędu Miejskiego w Mrągowie, ul. Królewiecka 60A 11-700 Mrągowo.

#### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.**

#### – Projekty partnerskie/ hybrydowe/ zintegrowane

Beneficjent, zgodnie z § 2 ust 11 umowy o dofinansowanie nr RPWM.08.01.00-28-0016/18 z 27.10.2020 r. zobowiązany jest do (...) udokumentowania rozpoczęcia realizacji projektu (...) komplementarnego do projektu objętego niniejszą umową do którego zobowiązał się składając właściwe Oświadczenie, będące załącznikiem do wniosku o dofinansowanie. Rozpoczęcie realizacji ww. projektu powinno rozpocząć się nie później niż rok od zakończenia rzeczowej realizacji projektu objętego niniejszą umową (...). W Oświadczeniach o złożeniu/realizacji wniosku/ów o dofinansowanie projektu/ów z EFS w ramach RPO z 11.10.2018 r., tj. złożonych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent oświadcza, iż (...) zrealizują projekt społeczny dotyczący stworzenia i przeprowadzenia oferty edukacyjno-historycznej dla turystów i mieszkańców Miasta Mrągowo na terenie parku im. Gen. Władysława Sikorskiego (...) oraz (...) zrealizują projekt społeczny dotyczący stworzenia i przeprowadzenia oferty rekreacyjnej czynnej, sportowej i zdrowotnej dla turystów i mieszkańców Miasta Mrągowo na terenie parku (...) przy czym projekty będą realizowane bez wsparcia EFS RPO WiM. Zgodnie otrzymanym mailem z 28.06.2023 r. (...) projekty społeczne są w trakcie realizacji (...).

#### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.**

#### – Dokumentacja zamówień publicznych

Wyniki kontroli z prawidłowości wyboru wykonawców zostały przedstawione w odrębnych informacjach pokontrolnych.

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



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

W związku z przeprowadzoną kontrolą w miejscu realizacji projektu Zespół Kontrolujący sprawdził prawidłowość realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodność z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0016/18-001-005. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowość, w zakresie opracowania dokumentacja projektowe jw. zakresie szerszym niż uwzględniono w harmonogramie-rzeczowo finansowym realizacji projektu. Za niekwalifikowalną uznano kwotę 454,85 zł w tym dofinansowanie 386,62 zł.

## 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.

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001:2015 Nr 388/2006



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego



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

.....05.07.2023 r.....  
(dnia)

**Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:**

1) Koordynator Kontroli

.....05.07.2023.....  
INSPEKTOR  
J. Bar  
data, podpis

2) Członek Zespołu Kontrolującego

.....05.07.2023.....  
INSPEKTOR  
Katarzyna Chomaj  
data, podpis

**Zatwierdził:**

Z upoważnienia  
Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
.....05.07.2023.....  
Z-ca Dyrektora Centrum  
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
data, podpis

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
10-554 Olsztyn  
ul. Kościuszki 89/91

T: +48 89 521 96 00  
F: +48 89 521 96 09  
E: prr@warmia.mazury.pl  
W: www.warmia.mazury.pl

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 388/2006



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



