


**AGENCJA RESTRUKTURYZACJI I MODERNIZACJI ROLNICTWA**

INFORMACJA POKONTROLNA PORIM

I-01/465

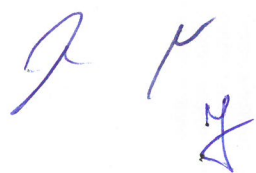
<i>Numer dokumentu</i>	<i>Znak sprawy</i>	<i>Numer identyfikacyjny</i>
<b>RiM4.2/SW15/25/23</b>	<b>SW15-6523.2-SW1510037/18 DOW.433.778.2018</b>	<b>063784502</b>

**I. DANE OGÓLNE**

<i>Działanie/Poddziałanie/Typ operacji</i>	
<b>"Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanego przez społeczność" w ramach Priorytetu 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", objętego Programem Operacyjnym "Rybactwo i Morze" z wyłączeniem projektów grantowych.</b>	
<i>Przedmiot kontroli</i>	<i>Operacja/Gospodarstwo rozproszone</i>
<b>Weryfikacja danych:</b>	
<b>a) zawartych we wniosku o dofinansowanie/wniosku o płatność,*</b>	
<b>b) dotyczących poprawności realizacji operacji,*</b>	<i>Etap kontroli</i>
<b>c) zobowiązań podmiotu kontrolowanego wynikających z podpisanej umowy przyznania pomocy*</b>	<b>Trwałość operacji</b>
	<i>Wykonawca kontroli</i>
	<b>Wielkopolski UM</b>

**II. DANE WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA**

<b>DANE WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA</b>			
<i>Nazwisko/Pełna nazwa</i>		<i>Pierwsze imię/Nazwa skrócona</i>	
Gmina Trzcianka		ND	
<i>PESEL</i>	<i>REGON</i>	<i>NIP</i>	<i>Inny</i>
ND	570791129	7632094861	-
<b>ADRES ZAMIESZKANIA/SIEDZIBA BENEFICJENTA/WNIOSKODAWCY</b>			
<i>Województwo</i>	<i>Powiat</i>	<i>Gmina</i>	
Wielkopolskie	czarnkowsko-trzcianecki	Trzcianka	
<i>Kod pocztowy</i>	<i>Poczta</i>	<i>Miejscowość</i>	
64-980	Trzcianka	Trzcianka	
<i>Ulica</i>	<i>Nr domu</i>	<i>Nr lokalu</i>	
Sikorskiego	7	Nd	
<i>Telefon</i>	<i>Fax</i>	<i>E-mail</i>	
67 352 73 35	67 216 37 50	ratusz@trzcianka.pl	
<b>DANE PEŁNOMOCNIKA/REPREZENTANTA/OSOBY DO KONTAKTU</b>			
<i>Nazwisko/Nazwa pełna</i>		<i>Pierwsze imię/Nazwa skrócona</i>	<i>Rola</i>
<b>Jaworski</b>		<b>Krzysztof Wojciech</b>	<b>Burmistrz</b>
<b>Zieńko</b>		<b>Joanna</b>	<b>Skarbnik</b>
<b>ADRES KORESPONDENCYJNY WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA/PEŁNOMOCNIKA</b>			
<i>Województwo</i>	<i>Powiat</i>	<i>Gmina</i>	
Nd	nd	nd	
<i>Kod pocztowy</i>	<i>Poczta</i>	<i>Miejscowość</i>	
Nd	nd	nd	
<i>Ulica</i>	<i>Nr domu</i>	<i>Nr lokalu</i>	
Nd	nd	nd	
<i>Telefon</i>	<i>Fax</i>	<i>E-mail</i>	
Nd	nd	nd	



**III. TYPOWANIE/ZLECENIE KONTROLI**

Metoda	Przyczyna	Data
AR	typowanie systemowe	29.08.2023 r.

**IV. POWIADOMIENIE O KONTROLI**

Czy powiadomiono o kontroli?	Data	Sposób powiadomienia
TAK	12.10.2023 r.	Tel. 67 352 73 26; e-mail: klewandowska@trzcianka.pl
Osoba powiadomiona	Osoba powiadamiająca	
Katarzyna Lewandowska	Jarosław Występski	

**V. PRZEPROWADZENIE KONTROLI**

Czy przeprowadzono kontrolę?	Data i godzina rozpoczęcia kontroli	Data i godzina zakończenia kontroli	Okresy przerw w wykonywaniu czynności kontrolnych
TAK	18.10.2023 r.; 8:40	18.10.2023 r.; 12:30	ND
	Data sporządzenia informacji pokontrolnej	Miejsce sporządzenia informacji pokontrolnej	
	18.10.2023 r.;	UM Trzcianki, ul. Sikorskiego 7	
Przyczyny nieprzeprowadzenia kontroli			
ND			
Inspektorzy terenowi realizujący kontrolę			
Lp	Imię	Nazwisko	Numer upoważnienia
1.	Jarosław	Występski	DOW-III-1.087.19.2023
2.	Rafał	Potkowski	DOW-III-1.087.16.2023

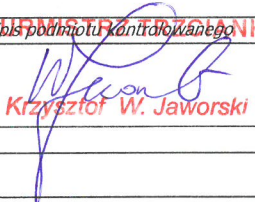
**VI. OSOBY OBECNE PRZY KONTROLI**

Imię	Nazwisko	Czy zweryfikowano tożsamość osoby obecnej przy kontroli	Rodzaj dokumentu tożsamości
Krzysztof	Jaworski	TAK	Dow. Osobisty

**VII. USTALENIA KOŃCOWE**

Stwierdzone kody pokontrolne w odniesieniu do gospodarstwa/operacji
GR1
Nazwa i model urządzenia pomiarowego
-
Uwagi inspektorów terenowych
Operacja podlegała kontroli ex post – Informacja pokontrolna nr RiM4.2/SW5/4/20 z 15.09.2020 r.

**VIII. BEZPOŚREDNIE PRZEKAZANIE INFORMACJI POKONTROLNEJ PODMIOTOWI KONTROLOWANEMU**

Czy Informację pokontrolną przekazano bezpośrednio po kontroli podmiotowi kontrolowanemu?	TAK
Data otrzymania Informacji pokontrolnej	Podpis podmiotu kontrolowanego
18.10.2023 r.	 Krzysztof W. Jaworski
Adnotacje o odmowie podpisania Informacji pokontrolnej przez podmiot kontrolowany	
-----	
Czy Informację pokontrolną należy przesłać pocztą?	NIE





## Podstawa prawna

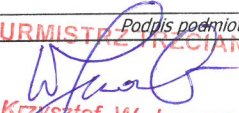
Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz.U. 2017 poz. 1267 t.j.).  
Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzania kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli (Dz.U. 2016 poz. 1645).

## Pouczenie

1. Podmiot kontrolowany może zgłosić zastrzeżenia do treści informacji pokontrolnej.
2. Jeżeli podmiot kontrolowany nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, podpisuje dwa egzemplarze otrzymanej informacji pokontrolnej i jeden z nich przekazuje podmiotowi kontrolującemu, w terminie 14 dni od dnia otrzymania tej informacji.
3. Zastrzeżenia z ich uzasadnieniem do treści informacji pokontrolnej wraz z dwoma niepodpisanymi egzemplarzami informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje podmiotowi kontrolującemu w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.
4. W przypadku przekroczenia terminu określonego w ust. 3, podmiot kontrolujący odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń, informując o tym, na piśmie, podmiot kontrolowany.
5. Rozpatrując zgłoszone zastrzeżenia, kontrolujący mogą podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń.
6. W przypadku stwierdzenia zasadności zgłoszonych zastrzeżeń, kontrolujący zmieniają lub uzupełniają tę część informacji pokontrolnej, której dotyczyły zastrzeżenia, i przekazują podmiotowi kontrolowanemu do podpisu zmienioną lub uzupełnioną informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.
7. W przypadku nieuwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kontrolujący przekazują informację w tym zakresie, wraz z uzasadnieniem, podmiotowi kontrolowanemu i ponownie przekazują podmiotowi kontrolowanemu do podpisu informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.
8. Podmiot kontrolowany w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, o której mowa w ust. 6 albo 7, przekazuje podmiotowi kontrolującemu:
  - 1) podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej albo
  - 2) jeden egzemplarz niepodpisanej informacji pokontrolnej - w przypadku odmowy jej podpisania.
9. W przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany może przekazać podmiotowi kontrolującemu wraz z egzemplarzem informacji, o której mowa w ust. 8 pkt 2, uzasadnienie odmowy podpisania tej informacji.
10. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej lub nieprzekazanie podpisanej informacji pokontrolnej w terminie, o którym mowa w ust. 2, nie wstrzymuje wykonania zaleceń pokontrolnych.
11. Jeżeli koniec terminu przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.
12. Na podstawie ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych istnieje możliwość zgłaszania zastrzeżeń w postaci elektronicznej na adres do doręczeń elektronicznych (od dn.01.07.21 r.) lub na elektroniczną skrynkę podawczą ePUAP.

## IX. ZAŁĄCZNIKI

Lp.	Nazwa załącznika
1	Ogólne kody pokontrolne, str. 1
2	Dokumentacja fotograficzna na płycie CD/DVD (wyłącznie w egzemplarzu raportu SW)
3	Lista kontrolna K02/645, str. 2
4	Uwagi inspektorów terenowych, str. 5
5	Zestawienie rzeczowo-finansowe, str. 1
6	Wydruki z kont księgowych (w egzemplarzu raportu SW), str. 10
7	Oświadczenie o kwalifikowalności Vat (w egzemplarzu SW), str. 1
8	Wydruk e-mail (w egzemplarzu SW), str. 2

Burmistrz Miasteczki		Kierownik Oddziału Specjalistycznego	
Podpis podmiotu kontrolowanego		Podpis inspektorów terenowych	
		Jarosław Występski	Rafał Potkowski
Krzysztof W. Jaworski			

**13.8 Ogólne kody pokontrolne (P-16/465)**

KOD	Opis kodu
GR1	Nie stwierdzono nieprawidłowości w wyniku kontroli.
GR2	Beneficjent uniemożliwił przeprowadzenie kontroli.
GR5	Wystąpiły szczegółowe kody pokontrolne.
GR11	Nie podjęto próby przeprowadzenia kontroli z powodów niezależnych od beneficjenta.
GR12	Podjęto próbę przeprowadzenia kontroli, lecz nie została ona zrealizowana z powodów niezależnych od beneficjenta, np. z powodu wystąpienia przypadków siły wyższej, nadzwyczajnych okoliczności, np. lokalne podtopienia.

**13.9 Kody pokontrolne – szczegółowe dot. weryfikacji operacji oraz weryfikacji trwałości operacji (P-17/465)**

LP.	OPIS KODU POKONTROLNEGO STWIERDZONEGO PODCZAS KONTROLI NA MIEJSCU	KOD
1.	Niezgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym.	RM01
2.	Niezgodność lokalizacji operacji.	RM02
3.	Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji nie dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.	RM03
4.	Niezamontowanie lub nieuruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej.	RM06
5.	Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi nie zostały wpisane do ewidencji środków trwałych lub do czasu kontroli zostały z niej wykreślone.	RM07
6.	Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone nieprawidłowo.	RM08
7.	Nieposiadanie dotyczących okresu realizacji operacji oryginałów/kopii faktur VAT i rachunków wymienionych w Wykazie faktur i innych dokumentów(...) załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.	RM09
8.	Niezgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji.	RM10
9.	Nieprzewodzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.	RM11
10.	Finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych.	RM12
11.	Zaprzestanie prowadzenia działalności związanej z przyznana pomocą finansową w miejscu realizacji operacji lub przeniesienie miejsca realizacji operacji.	RM13
12.	Niewykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.	RM14
13.	Przeniesienie prawa własności lub nieposiadanie rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz zmienienie sposobu ich wykorzystania.	RM15
14.	Nie przeprowadzono działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.	RM16
15.	Zmiana statusu prawnego beneficjenta z uwzględnieniem jego czynnego statusu podatkowego VAT.	RM80
16.	Nie prowadzenie przez beneficjenta rejestru VAT.	RM81
17.	Zmiany w rejestrze VAT w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.	RM82
18.	Nie złożenie przez beneficjenta pisemnego oświadczenia, o zachowaniu kwalifikowalności podatku VAT w odniesieniu do pozycji Wykazu faktur i innych dokumentów (...), zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany lub złożenie oświadczenia o częściowym zachowaniu kwalifikowalności.	RM83
19.	Stwierdzono inne uchybienia.	RMIU

BURMISTRZ TRZCIANKI

Krzysztof W. Jaworski

18.10.2023

GŁÓWNY SPECJALISTA

Rafał Potkowski

18.10.2023


KIEROWNIK ODDZIAŁU



Jarosław Występski

18.10.2023



## Załącznik nr 3 do Informacji pokontrolnej nr RiM4.2/SW15/25/23

Znak sprawy:		SW15-6523.2-SW1510037/18 DOW.433.778.2018			K-06/465	
		LISTA KONTROLNA DO INFORMACJI POKONTROLNEJ PROGRAM OPERACYJNY „RYBACTWO I MORZE”				
Nr Informacji pokontrolnej		RiM 4.2/SW15/25/23				
Działanie		Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność.				
Lp.	Przedmiot weryfikacji	Ocena zgodności ze stanem faktycznym			Kod pokontrolny	Nr fotografii / Uwagi
		TAK	NIE	ND		
<b>A. Zgodność z wnioskiem o dofinansowanie i umową</b>						
1.	Zgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
2.	Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
3.	Zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
4.	Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
5.	Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
6.	Niefinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych kontrolowane w ramach listy kontrolnej weryfikacji operacji.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
<b>B. Trwałość operacji bez znaczącej modyfikacji</b>						
7.	Zgodność lokalizacji operacji.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
8.	Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi zostały wpisane do ewidencji środków trwałych i do czasu kontroli nie zostały z niej wykreślone.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
9.	Wykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
10.	Nie przeniesienie prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmiennianie sposobu ich wykorzystania.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
<b>C. Realizacja i zachowanie celu operacji</b>						
11.	Prowadzenie działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji (określonej we wniosku lub umowie) i nie przeniesienie miejsca realizacji operacji.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
12.	Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone prawidłowo i zostało utrzymane do czasu wynikającego ze zobowiązań dotyczących przyznania dofinansowania.			X	ND	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
<b>D. Działania informacyjno-promocyjne</b>						
13.	Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.			X	ND	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej

**E. Kwalifikowalność VAT**

14.	Posiadanie dotyczących okresu realizacji operacji oryginałów/kopii faktur VAT i rachunków wymienionych w załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
15.	Brak zmiany statusu prawnego beneficjenta z uwzględnieniem jego czynnego statusu podatkowego VAT.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
16.	Prowadzenie przez beneficjenta rejestru VAT.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
17.	Brak zmian w rejestrze Vat w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
18.	Złożenie przez beneficjenta pisemnego oświadczenia, o zachowaniu kwalifikowalności podatku VAT w odniesieniu do pozycji <i>Wykazu faktur i innych dokumentów(...)</i> , zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.	X			GR1	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej

**F. Inne stwierdzone uchybienia nieobjęte punktami 1 -18**

19.	Stwierdzono inne uchybienia.			X	ND	Zał. nr 4 do informacji pokontrolnej
-----	------------------------------	--	--	---	----	--------------------------------------

UWAGI INSPEKTORÓW TERENOWYCH: Brak uwag.

BURMISTRZ TRZCIANKI

Krzysztof W. Jaworski

18.10.2023 r.

GŁÓWNY SPECJALIS

Robert Dąbrowski

18.10.2023 r.

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Jarosław Występski

18.10.2023 r.



**Uwagi inspektorów terenowych.**

**A. Zgodność z wnioskiem o dofinansowanie i umową**

**1. Zgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji ze stanem faktycznym.**

Zweryfikowano na miejscu czy zakres wykonanej operacji obejmuje wszystkie elementy wskazane w Zestawieniu rzeczowo-finansowym oraz czy są one zgodne ze stanem faktycznym. Potwierdzono na podstawie następujących dokumentów:

- umowa z wykonawcą nr RPI.272.2.2019.RZ z dn. 13.03.2019 r. (wynagrodzenie ryczałtowe),
- protokół końcowego odbioru robót z dn. 27.05.2019 r. *Budowa pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance* wraz z dokumentacją powykonawczą,
- opis techniczny pn. „*Budowa zespołu pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance na działkach ewidencyjnych 126, 130/2, 128/90*” z kwietnia 2017 r.
- operat wodnoprawny *Budowa zespołu pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance* opracowany: czerwiec 2017 r.,
- dokumentacja techniczna powykonawcza budowy zespołu pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance na działkach ewidencyjnych nr 126, 130/2, 129/8, (projekt techniczny), data opracowania kwiecień 2017 r.,
- kosztorys inwestorski z 11 stycznia 2019 r.

Operacja podlegała kontroli ex post – Informacja pokontrolna nr RiM4.2/SW15/4/20 z 15.09.2020 r.

Sporządzono dok. fotograficzną – Zdjęcia nr 1-3 - zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**2. Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji**

Zweryfikowano w oparciu o sekcję VII WoP „Informacja o załącznikach”.

- Umowa w wykonawcę nr RPI.272.2.2019.RZ z dn. 13.03.2019 r.

Umowa zawiera m.in. wskazanie stron, przedmiot umowy, obowiązki stron, rozliczenie, czas trwania i wypowiedzenia, zmiana umowy. Umowa odnosi się jednoznacznie do realizowanej operacji.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**3. Zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej.**

Potwierdzono, że nabyta infrastruktura techniczna została zamontowana oraz uruchomiona.

Zweryfikowano:

- protokół końcowego odbioru robót z dn. 27.05.2019 r. *Budowa pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance* wraz z dokumentacją powykonawczą,

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**4. Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji.**

Zweryfikowano zgodnie z wykazem faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty, wraz z dowodami zapłaty.

- faktura VAT nr 3/05/2019 z dn. 27.05.2019 r. wraz z dowodem zapłaty.

Weryfikowane dokumenty zostały ostemplowane przez inspektora terenowego.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

*[Handwritten signatures and initials]*

**5. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.**

Zweryfikowano w oparciu o:

- Wytyczne z dn. 30 listopada 2018 r. do Zarządzenia Nr 38/10 Kierownika Urzędu Miejskiego Trzcianki z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim Trzcianki wraz z planem kont,
- wydruki z kont księgowych w zakresie dat 01.01.2019 – 31.12.2019 r. (konto 080, 130, 201, 800, 810, 998) – zał. nr 6 do informacji pokontrolnej.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**6. Niefinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych kontrolowane w ramach listy kontrolnej weryfikacji operacji.**

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, czy na kontrolowanych dokumentach finansowych (faktura, przelew) nie ma informacji o finansowaniu ze środków publicznych innych niż PO Rybactwo i Morze. Na fakturze zamieszczono adnotację „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze”. Brak informacji o przedstawieniu do refundacji z innych środków publicznych.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

## **B. Trwałość operacji bez znaczącej modyfikacji**

**7. Zgodność lokalizacji operacji.**

Zweryfikowano na miejscu na podstawie:

- Umowa o dofinansowanie nr 00040-6523.2-SW1510037/18 z dn. 06.11.2018 r.
- woj. wielkopolskie, powiat czarnkowsko-trzcianecki, gmina Trzcianka, 64-980 Trzcianka, ul. Piotra Skargi 56, dz. nr 128/90, 130/2, 126.
- dokonano wglądu do księgi wieczystej na stronie <https://przekladarka-ekw.ms.gov.pl>
  - nr księgi PO1T/00015103/7 dz. nr 128/90
  - nr księgi PO1T/00020221/8 dz. nr 130/2
  - nr księgi PO1T/00021783/2 dz. nr 126
- zgoda nr DR-IV.7324.2.96.2017 z 19.06.2017 r. na realizację inwestycji,
- zgłoszenie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę z dn. 20.06.2017 r. wraz z oświadczeniem o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**8. Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi zostały wpisane do ewidencji środków trwałych i do czasu kontroli nie zostały z niej wykreślone.**

Zweryfikowano w oparciu o:

- przyjęcie środka trwałego OT nr 19/328/0001 z dn. 31.10.2019 r.,
- karta: Środek trwały „pomosty pływające jez. Sarcz” z 17.10.2023 r.

uz  
215



Załącznik nr 4 do Informacji pokontrolnej nr RiM4.2/SW15/25/23

Przyjęcie środka trwałego posiada szczegółową charakterystykę, obejmującą zakres prac i elementów wchodzących w skład operacji.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**9. Wykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.**

Zgodnie z Umową o dofinansowaniu nr 00040-6523.2-SW1510037/18 z dn. 06.11.2018 r.

Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji, której celem jest: „Propagowanie dobrostanu społecznego oraz rozwój infrastruktury rekreacyjnej poprzez budowę pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance”.

Wskaźnikiem realizacji celu operacji jest:

- 1) liczba wybudowanych, zmodernizowanych lub wyposażonych publicznych obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej – 3 szt.
- 2) Liczba obiektów turystycznych i rekreacyjnych przystosowanych do korzystania przez osoby niepełnosprawne – 3 szt.

Wyznaczony cel wpisuje się w cel ogólny oraz cel szczegółowy. Potwierdzono budowę obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej, zgodność lokalizacji operacji oraz wykorzystanie ich zgodnie z przeznaczeniem – potwierdzono budowę pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**10. Nie przeniesienie prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmiennianie sposobu ich wykorzystania.**

Zweryfikowano w oparciu o:

- przyjęcie środka trwałego OT nr 19/328/0001 z dn. 31.10.2019 r.,
- karta: Środek trwały „pomosty pływające jez. Sarcz” z 17.10.2023 r.,
- tabela amortyzacyjna za rok 2023 – stan na dzień 17.10.2023 r.,
- tabela amortyzacyjna za rok 2023 – wartość miesięcznego umorzenia – stan na dzień 17.10.2023 r.,

Dokonano wglądu do księgi wieczystej na stronie <https://przekladarka-ekw.ms.gov.pl> (nr KW PO1T/00015103/7 dz. nr 128/90, PO1T/00020221/8 dz. nr 130/2, PO1T/00021783/2 dz. nr 126)- dok. fotograficzna zał. nr 2 informacji pokontrolnej

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**C. Realizacja i zachowanie celu operacji**

**11. Prowadzenie działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji (określonej we wniosku lub umowie) i nie przeniesienie miejsca realizacji operacji.**

Zgodnie z Umową o dofinansowaniu nr 00040-6523.2-SW1510037/18 z dn. 06.11.2018 r.

Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji, której celem jest:

Propagowanie dobrostanu społecznego oraz rozwój infrastruktury rekreacyjnej poprzez budowę pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance

Wskaźnikiem realizacji celu operacji jest:

- 1) liczba wybudowanych, zmodernizowanych lub wyposażonych publicznych obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej – 3 szt.

315

2) Liczba obiektów turystycznych i rekreacyjnych przystosowanych do korzystania przez osoby niepełnosprawne – 3 szt.

Wyznaczony cel wpisuje się w cel ogólny oraz cel szczegółowy. Potwierdzono budowę obiektów infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej, zgodność lokalizacji operacji oraz wykorzystanie ich zgodnie z przeznaczeniem – potwierdzono budowę pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanych dokumentów – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

**12. Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone prawidłowo i zostało utrzymane do czasu wynikającego ze zobowiązań dotyczących przyznania dofinansowania.**

W ramach operacji nie zaplanowano utworzenia lub utrzymania miejsca pracy. Zgodnie z paragrafem 6 pkt. 3 Umowy o Dofinansowanie oraz wnioskiem o Dofinansowanie, Beneficjent nie zakłada utworzenia ani utrzymania miejsca pracy.

#### **D. Działania informacyjno-promocyjne**

**13. Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.**

Zgodnie z §6 pkt. 1 12) umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany był do prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych, informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu z EFMR od dnia zawarcia umowy do dnia wypłaty płatności końcowej. Operacja dofinansowana kwotą poniżej 500 tys. euro.

Beneficjent zamieścił tablica informacyjna w miejscu realizacji operacji o wymiarach 150x100 cm. Tablice zawierają nazwę beneficjenta, tytuł operacji, cel operacji, zestaw logotypów zgodnie z Księgą Wizualizacji RiM – dok. fotograficzna zał. nr 2 do Informacji pokontrolnej.

Dodatkowo beneficjent zamieścił informację na stronie internetowej z opis zawierającym m.in. tytuł i cel operacji, wartość operacji, wkład funduszu PO RiM oraz zdjęcia inwestycji:  
[https://trzcianka.pl/strona-3457-budowa\\_pomostow\\_plywajacych\\_nad.html](https://trzcianka.pl/strona-3457-budowa_pomostow_plywajacych_nad.html)

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanego dokumentu – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

#### **E. Kwalifikowalność Vat**

**14. Posiadanie dotyczących okresu realizacji operacji oryginałów/kopii faktur VAT i rachunków wymienionych w załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.**

Zweryfikowano zgodnie z wykazem faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty, wraz z dowodami zapłaty.

- faktura VAT nr 3/05/2019 z dn. 27.05.2019 r. wraz z dowodem zapłaty.

Sporządzono dok. fotograficzną weryfikowanego dokumentu – zał. nr 2 do informacji pokontrolnej.

uf 9/5



**15. Brak zmiany statusu prawnego beneficjenta z uwzględnieniem jego czynnego statusu podatkowego Vat.**

Zweryfikowano na podstawie sumarycznego rejestru zakupów VAT wg. stanu archiwalnego na dzień rejestracji faktury oraz rejestru zakupu VAT z dn. 18.10.2023 r.

Faktury VAT nr 3/05/2019 z dn. 27.05.2019 r. nie została ujęta w ww. dokumentach. Zgodnie z oświadczeniem z dn. 18.10.2023 r. Beneficjent w ramach realizowanej operacji nie ma prawnej i faktycznej możliwości odzyskania podatku VAT. – zał. nr 7 do Informacji pokontrolnej. Dodatkowo dokonano wglądu do białej listy podatników VAT na stronie <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>.

Nie nastąpiła zmiana statusu prawnego Beneficjenta, w tym podatkowego VAT.

Sporządzono dok. fotograficzną – zał. nr 2 do Informacji pokontrolnej.

**16. Prowadzenie przez beneficjenta rejestru Vat.**

Zweryfikowano na podstawie wydruku z ewidencji zakupu VAT z dn. 18.10.2023 r.

Dodatkowo dokonano wglądu do białej listy podatników VAT na stronie <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

Sporządzono dok. fotograficzną – zał. nr 2 do Informacji pokontrolnej

**17. Brak zmian w rejestrze Vat w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.**

Zweryfikowano na podstawie sumarycznego rejestru zakupów VAT wg. stanu archiwalnego na dzień rejestracji faktury oraz rejestru zakupu VAT z dn. 18.10.2023 r.

Faktury VAT nr 3/05/2019 z dn. 27.05.2019 r. nie została ujęta w ww. dokumentach. Zgodnie z oświadczeniem z dn. 18.10.2023 r. Beneficjent w ramach realizowanej operacji nie ma prawnej i faktycznej możliwości odzyskania podatku VAT. – zał. nr 7 do Informacji pokontrolnej

**18. Złożenie przez beneficjenta pisemnego oświadczenia, o zachowaniu kwalifikowalności podatku VAT w odniesieniu do pozycji Wykazu faktur i innych dokumentów (...), zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.**

Beneficjent przedstawił oświadczenie z dn. 18.10.2023 r. zgodnie, z którym w ramach realizowanej operacji nie ma prawnej i faktycznej możliwości odzyskania podatku VAT. – zał. nr 7 do Informacji pokontrolnej

**F. Inne stwierdzone uchybienia nieobjęte punktami 1 -18**

**19. Nie stwierdzono innych uchybień.**

Nie stwierdzono innych uchybień.

BURMISTRZ TRZCIZIAŁKI

Krzysztof W. Jaworski

18.10.2023 r.

GLÓWNY SPECJALISTA

Rafał Potkowski

18.10.2023 r.

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Jarostaw Występski

18.10.2023 r.

Zot. nr 5 do Informatyki podantustwej w RIM 4.2/SW15/25/23

VI. ZESTAWIENIE RZECZOWO – FINANSOWE Z REALIZACJI OPERACJI/ ETAPU..... OPERACJI

płatność końcowa

Poziom dofinansowania: 85%

Lp.	Wyszczególnienie zakresu rzeczowego dla etapu (zgodnie z pozycjami zawartymi w umowie)	Jedn. Miary	Ilość (liczba) wg umowy	Ilość (liczba) wg rozliczenia	Koszty kwalifikowalne operacji dla etapu wg umowy (w zł)			Koszty kwalifikowalne operacji dla etapu wg rozliczenia (w zł)			Odchylenie kosztów kwalifikowalnych (%)	Koszty niekwalifikowalne operacji (w zł)
					Ogółem	w tym VAT <sup>6</sup>	Koszty ogólne do 10% wartości netto operacji	Ogółem	w tym VAT <sup>6</sup>	Koszty ogólne do 10% wartości netto operacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A*	Budowa pomostów pływających nad jeziorem Sarcz w Trzciance.											
1.	Roboty budowlane – przyczółki.	kpl.	1	1	9 049,72	1 692,22	0,00	5 904,00	1 104,00	0,00	-34,76	0,00
2.	Wykonanie palów.	kpl.	1	1	125 260,95	23 422,78	0,00	161 376,00	30 176,00	0,00	28,83	0,00
3.	Montaż i dostawa pomostów pływających.	kpl.	1	1	341 693,98	63 894,00	0,00	417 486,60	78 066,60	0,00	22,18	0,00
B*												
1.												
2.												
1...												
C*												
1.												
2.												
D*												
1.												
2.												
E*												
1.												
2.												
F*												
1.												
2.												
...												
RAZEM ETAP .....					476 004,65	89 009,00	0,00	584 766,60	109 346,60	0,00	22,85	0,00

BURMISTRZ TRZCIANKI  
*[Signature]*  
 Krzysztof W. Jaworski  
 18.10.2023

GŁÓWNY SPECJALISTA  
*[Signature]*  
 Rafał Potkowski  
 18.10.2023

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
*[Signature]*  
 Jarosław Wysocki  
 18.10.2023