



Unia Europejska
Euro
Rozwój



Informacja Pokontrolna

z kontroli projektu „Modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.04.01-20-0063/23 (dalej zwanego projektem), przeprowadzonej po zakończeniu jego realizacji w siedzibie Beneficjenta: Gmina Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka oraz w miejscach realizacji projektu - obszar miasta Czarna Białostocka oraz poniższych wsi położonych w obrębie gminy Czarna Białostocka: Klimki, Ogoły, Czarna wieś Kościelna, Złota Wieś, Złotoria, Kosmaty Borek, Oleszkowo, Chmielnik, Łapczyn, Brzozówka Strzelecka w okresie od **16 lutego 2024 r. do 16 marca 2024 r.** przez:

1. Pana Macieja Mioduszeńskiego - kierownika zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
 2. Pana Kamila Rusela - członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
- działających w imieniu Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 na podstawie upoważnień DRR-XI.44.11.5.2023 i DRR-XI.44.11.10.2023 z dn. 27 grudnia 2023 r. wydanych przez Panią Wiolettę Dąbrowską - Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku, z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego.

Podstawa prawna kontroli:

1. 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. z 2020 poz. 818 t. j.),
2. § 17 umowy nr UDA-RPPD.05.04.01-20-0063/23-00 o dofinansowanie projektu zawartej w dniu 31 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka (NIP 9661771733, REGON 050659036) dalej zwaną Beneficjentem.

Przedmiotowy zakres kontroli

Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna, Działania 5.4 Strategie niskoemisyjne, Poddziałania 5.4.1 Strategie niskoemisyjne z wyłączeniem BOF, dofinansowanego ze środków publicznych.

Kierownictwo podmiotu kontrolowanego:

Pani Jacek Chrulski – Burmistrz.

Wyjaśnień udzielali:

Pani Agnieszka Dyda – z-ca Burmistrza,
Pan Sebastian Pietrasz - inspektor ds. drogownictwa,
Pan Tomasz Halicki – st. inspektor ds. audytu i rozliczeń środków UE,
Pani Bogusława Maria Wojtulewicz – Skarbnik Gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania w szczególności:

1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 t.j.),

2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 t.j. z późniejszymi zmianami),
3. ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r. poz. 682 t.j. z późniejszymi zmianami),
4. umowy nr UDA-RPPD.05.04.01-20-0063/23-00 o dofinansowanie, zawartej w dniu 31 lipca 2023 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Beneficjentem,
5. aneksu nr UDA-RPPD.05.04.01-20-0063/23-01 z dn. 14 marca 2024 r. do w/w umowy.
6. wniosków o płatność nr:
 - WNP-RPPD.05.04.01-20-0063/23-01, wniosek sprawozdawczy,
 - WNP-RPPD.05.04.01-20-0063/23-02, wniosek o płatność końcową, złożony w SL 2014 w dniu 10 października 2023 r. Wersja wniosku złożona przed rozpoczęciem kontroli w miejscu realizacji projektu, podlegająca kontroli.

Kontrolą objęto 100% wydatków objętych w ww. wnioskach o płatność oraz efektu rzeczowego.

I. ISTOTNE WARUNKI UMOWY O DOFINANSOWANIE PROJEKTU

1. Aneks nr UDA-RPPD.05.04.01-20-0063/23-01 z dn. 14 marca 2014 r. do umowy o dofinansowanie Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 141 530,29 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu.
2. Całkowite wydatki kwalifikowalne projektu określono na kwotę 166 506,23 PLN, w tym:
 - współfinansowanie UE w kwocie: 141 530,29 PLN,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 24 975,94 PLN. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do zapewnienia sfinansowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do realizacji projektu we własnym zakresie.
3. Całkowitą wartość projektu określono na kwotę 169 198,80 PLN
4. Okres realizacji projektu ustalono na:
 - rozpoczęcie realizacji projektu: 31 lipca 2023 r.
 - zakończenie finansowe realizacji projektu: 22 grudnia 2023 r.
5. W projekcie nie przewidziano cross-financingu.
6. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym.

II. FAKTYCZNY STAN REALIZACJI PROJEKTU, W TYM POSTĘP RZECZOWY (CZY WSPÓŁFINANSOWANE TOWARY I USŁUGI ZOSTAŁY DOSTARCZONE), ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ O DOFINANSOWANIE ORAZ Z DANYMI PRZEKAZYWANYMI WE WNIOSKACH O PŁATNOŚĆ BENEFICJENTA

1. Głównym celem projektu było zmniejszenie emisji CO₂ na terenie Gminy Czarna Białostocka.
2. Zakres projektu obejmował zakup, dostawę i montaż infrastruktury 182 opraw oświetlenia ulicznego LED.
3. W ramach realizacji projektu Beneficjent zawarł Umowę nr Or.272.21.2023 z dn. 18 października 2023 r. na dostawę i montaż opraw oświetleniowych.



Kopię ww. umowy Beneficjent załączył do złożonego w IZ RPOWP wniosku o płatność. Beneficjent oświadczył, że w związku z realizacją projektu, do dnia 16 lutego 2024 r., do umowy nie zawarto aneksów. Oświadczenie Beneficjenta w przedmiotowej sprawie stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

4. Prace wykonane zostały terminowo oraz odebrane protokolarnie, zgodnie z zapisami umowy z Wykonawcą, co potwierdza: *Protokół końcowy odbioru wykonanych robót z dn. 5 grudnia 2023 r.* Płatności za wykonane roboty dokonano w oparciu o wystawioną fakturę w terminie nieprzekraczającym okresu realizacji projektu ustalonego w umowie o dofinansowanie.

Kopie faktury, protokołu odbioru oraz wyciągu bankowego potwierdzającego jej opłacenie Beneficjent załączył do wniosku o płatność końcową złożonego w IZ RPOWP. W trakcie kontroli w dniu 16 lutego 2024 r. sprawdzono oryginały: umowy, protokołu odbioru, dowodu księgowego oraz dowodu zapłaty potwierdzającego poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu. Potwierdzono zgodność kopii ww. dokumentów finansowych załączonych do wniosków o płatność Beneficjenta z oryginałami okazanymi w trakcie czynności kontrolnych.

5. Beneficjent oświadczył, że utworzone w ramach realizacji projektu środki trwale są zgodne z ofertą i używane zgodnie z przeznaczeniem. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16 lutego 2024 r., dotyczące nabytych środków trwałych stanowi **załącznik nr 2** do niniejszej Informacji Pokontrolnej.
6. Beneficjent oświadczył, że projekt został sfinansowany wyłącznie z jednego funduszu Unii Europejskiej, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz, że projekt nie podlegał i nie podlega wsparciu z innych źródeł finansowania krajowych ani wspólnotowych i nie zachodzi przypadek nakładania się jakiegokolwiek wsparcia w kontrolowanym projekcie. Oświadczenie o nienakładaniu się pomocy stanowi **załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej. Jednocześnie zespół kontrolujący potwierdził, że na oryginałach dokumentów księgowych brak jest oznaczeń wskazujących na udział innych środków niż Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.
7. W trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu w dniach 16 i 21 lutego 2024 r. w obecności Pana Sebastiana Pietrasza reprezentującego Beneficjenta, dokonano oględzin efektu rzeczowego projektu w miejscach jego realizacji. W wyniku oględzin zespół kontrolujący stwierdził, że zrealizowany efekt rzeczowy jest zgodny z zakresem określonym umową o dofinansowanie projektu.

Z przeprowadzonych czynności sporządzony został protokół oględzin, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Protokół oględzin sporządzony 21 lutego 2024 r. wraz z *Zestawieniem lamp w poszczególnych obwodach* oraz dokumentacją zdjęciową zapisaną na płycie CD stanowią **Załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej.

Poniżej zamieszczono przykładowe zdjęcia efektu rzeczowego wykonane przez kontrolujących w dniach 16 i 21 lutego 2024 r. w miejscach realizacji projektu.



III. EWIDENCJA KSIĘGOWA PROJEKTU

1. Zgodnie z wymogami § 19 ust. 1 Umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wszystkich wydatków i kosztów projektu lub do korzystania z odpowiedniego kodu księgowego w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem, z wyłączeniem wydatków rozliczanych w oparciu o metody uproszczone wskazane w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata

2014–2020.

2. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wydruki z programu finansowo-księgowego z dnia 16 lutego 2024 r. zapisów dokumentujących operacje księgowe dot. projektu na kontach wyodrębnionych dla jego prowadzenia stanowią **załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej.
3. Ponadto w oświadczeniu dotyczącym prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Beneficjent oświadczył, że do dnia 16 lutego 2024 r. nie pojawiły się dochody niezwiązane z działalnością operacyjną Beneficjenta, a powstałe w związku z realizacją projektu.

IV. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Nakłady inwestycyjne powstałe w ramach realizacji projektu zostały zaewidencjonowane w ewidencji środków trwałych Beneficjenta. W trakcie kontroli sprawdzono oryginały dokumentu OT oraz pobrano wydruk z Ewidencji Środków Trwałych Beneficjenta oraz kopię dokumentu OT. Stanowią one **załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej.

V. WSKAŹNIKI REALIZACJI CELÓW PROJEKTU

1. Wskaźnik produktu:

- *Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych* [tony równoważnika CO₂] - wartość docelowa wskaźnika została określona umową o dofinansowanie na poziomie 34,56 tony równoważnika CO₂.
Realizację wskaźnika na zakładanym poziomie potwierdzają: *Protokół końcowy odbioru wykonanych robót z dn. 5 grudnia 2023 r.* oraz *Wyliczenie wartości wskaźników osiągniętych na zakończenie realizacji projektu* stanowiące **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.

2. Wskaźnik rezultatu:

- *Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej w wyniku modernizacji oświetlenia* [MWh/rok] – wartość docelowa wskaźnika została określona na poziomie 42,56 MWh/rok i zaplanowana do osiągnięcia w roku 2024.

Do dnia zakończenia kontroli nie upłynęło 12 miesięcy od daty zakończenia finansowego realizacji projektu, w związku z powyższym poziom realizacji wskaźnika nie został poddany weryfikacji w trakcie bieżącej i będzie weryfikowany w okresie jego trwałości.

ZGODNOŚĆ Z ZASADAMI HORYZONTALNYMI

Projekt został zrealizowany zgodnie z zasadami horyzontalnymi. Ma pozytywny wpływ na:

- zasady zrównoważonego rozwoju oraz przeciwdziałania zmianom klimatu i ładu przestrzennego – projekt skupia się na budowie bardziej konkurencyjnej gospodarki korzystającej z zasobów w sposób racjonalny i oszczędny, upowszechnianiu technologii przyjaznych środowisku i ograniczaniu emisji gazów cieplarnianych,
- zasadę równości szans i niedyskryminacji – dostęp do wytworzonych produktów i rezultatów projektu nie jest uzależniony od płci, rasy, pochodzenia etnicznego, religii, światopoglądu, niepełnosprawności czy orientacji seksualnej,
- na pozostałe zasady tj. współpracy, równości szans i niedyskryminacji oraz równouprawnienia płci projekt ma wpływ neutralny.

Oświadczenie Beneficjenta w sprawie zgodności zrealizowanego projektu z zasadami horyzontalnymi stanowi **załącznik nr 8** do Informacji Pokontrolnej

VI. DZIAŁANIA INFORMACYJNE I PROMOCJA PROJEKTU

1. Zgodnie z § 23 Umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązany jest do informowania opinii publicznej o otrzymaniu wsparcia na realizację Projektu z Unii Europejskiej, w tym z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz z Programu, zgodnie z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu ogólnym; zamieszczenia we wszystkich dokumentach, działaniach informacyjnych i promocyjnych i miejscu realizacji Projektu informacji o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej w tym Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Programu, m.in. za pomocą: znaku Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Funduszu; znaku Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu; znaku Województwa Podlaskiego; postępowania zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji. W trakcie kontroli sprawdzono stosowanie się Beneficjenta do powyższych zapisów, co potwierdzają:
 - Wydruk ze strony internetowej z informacją o zrealizowanym projekcie, stanowiący **Załącznik nr 9** do Informacji Pokontrolnej.
 - Zweryfikowana korespondencja dotycząca zrealizowanego projektu, która zawiera oznaczenia wymagane w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

VII. SPOSÓB PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Zgodnie z § 16 Umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu. Dokumenty dotyczące pomocy publicznej Beneficjent zobowiązał się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.
2. W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumentacja jest przechowywana w odrębnych, oznaczonych właściwymi logotypami segregatorach w siedzibie Beneficjenta. Oświadczenie o sposobie i miejscu przechowywania oraz archiwizacji dokumentacji projektu stanowi **załącznik nr 10** do Informacji Pokontrolnej. Wszystkie wymagane w trakcie kontroli dokumenty były dostępne.



Przykładowy segregatory, w którym przechowywana jest dokumentacja dotycząca projektu

3. W trakcie kontroli przypomniano Beneficjentowi o obowiązku przechowywania wszystkich dokumentów związanych z zrealizowanym projektem w celu zachowania wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego). Brak dokumentacji umożliwiającej stwierdzenie zachowania ścieżki audytu przez kontrole przeprowadzane przez uprawnione instytucje może skutkować niekwalifikowalnością wydatków jako niewłaściwie udokumentowanych.

VIII. POZOSTAŁE USTALENIA

1. Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPPD.05.04.01-20-0063/23-00 oraz zawartym do niej aneksem.
2. Zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0114-KDIP-3.4012.545.2021.1.PRM z 08.09.2021 oraz 0113-KDIPT1-3.4012.517.2023.1.KAK z 19.10.2023, której wydruki załączono do wniosku o płatność, Beneficjent nie ma możliwości obniżenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie realizacji przedmiotowej operacji. Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT stanowi **załącznik nr 11** do Informacji Pokontrolnej.
3. Beneficjent oświadczył, że zrealizowany projekt do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do dnia 16 lutego 2024 r. nie został objęty kontrolą innej instytucji kontrolującej. Ww. oświadczenie stanowi **załącznik nr 12** do Informacji Pokontrolnej.

IX. PODSUMOWANIE

W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

Integralną część niniejszej Informacji Pokontrolnej stanowią niżej wymienione załączniki, dostępne w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku w Departamencie Rozwoju Regionalnego:

1. Oświadczenie o aneksach do umów z wykonawcami.
2. Oświadczenie stwierdzające, że zakupione/wytworzone środki trwałe są fabrycznie nowe i używane zgodnie z ich przeznaczeniem.
3. Oświadczenie o nienakładaniu się pomocy.
4. Protokół z oględzin wraz z wykazem oprav.
5. Oświadczenie dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej wraz z wydrukami z systemu księgowego.
6. Wydruk z ewidencji środków trwałych i kopia OT.
7. Wyliczenie wartości wskaźników
8. Oświadczenia dotyczące polityk horyzontalnych.
9. Informacja i promocja.
10. Oświadczenie dotyczące przechowywania i archiwizowania dokumentacji.
11. Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT.
12. Oświadczenie Beneficjenta o tym, że projekt nie został objęty kontrolą innej upoważnionej instytucji kontrolującej.

Dokonano wpisu do książki kontroli Beneficjenta pod numerem 7.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

POUCZENIE:

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej, przed jej podpisaniem umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. Termin ten może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na pisemny wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia. Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń. Podjęcie przez instytucję kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności/działań kontrolnych lub żądanie przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie/opinii każdorazowo przerywa bieg terminu (termin biegnie od początku). Instytucja kontrolująca, po rozpatrzeniu i uwzględnieniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację Pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub w przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja Pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu.

Jeżeli kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona nie zgadza się z treścią ostatecznej Informacji Pokontrolnej może odmówić jej podpisania przedstawiając uzasadnienie odmowy i jeden egzemplarz niezaakceptowanej ostatecznej Informacji Pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu. Odmowa podpisania ostatecznej Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Do ostatecznej Informacji Pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Data: 2024-03-28

Podpis kierownika

podmiotu kontrolowanego:

BURMISTRZ

mgr Jacek Chrulski

Podpisy kontrolujących:

Data: 27.03.2024
KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Rozwoju Regionalnego

Maciej Mioduszecki

KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Rozwoju Regionalnego
Kamil Rusel

Weryfikacja zaleceń pokontrolnych

Data: 27.02.2024

Podpis kierownika Referatu Kontroli:

KIEROWNIK
Referatu Kontroli
Edyta Elżbieta Siemieniuk

Akceptacja zaleceń pokontrolnych

Data: 27.03.2024

Podpis dyrektora/zastępcy dyrektora Departamentu
Rozwoju Regionalnego.

z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA

Wioletta Dąbrowska
z-ca Dyrektora
Departamentu Rozwoju Regionalnego