



### Informacja Pokontrolna

z kontroli trwałości projektu: „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-008/10 przeprowadzonej poprzez wizytę monitorującą w siedzibie Beneficjenta: Gmina Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka oraz w miejscu realizacji projektu w okresie od 12 lipca 2016 r. do 12 sierpnia 2016 r. przez:

1. Aleksandra Piesiaka - kierownika zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli RPOWP w Departamencie Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
2. Natalię Rajewską - członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli RPOWP w Departamencie Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
3. Kamila Rusela - członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli RPOWP w Departamencie Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku

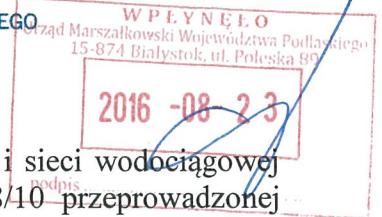
działających w imieniu Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na podstawie upoważnień nr: RPO-VII.44.3.2.10.2015, RPO-VII.44.3.2.12.2015 oraz RPO-VII.44.3.2.13.2015 z 28 grudnia 2015 r., wydanych przez Pana Jakuba Krawczuka - Dyrektora Departamentu Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego działającego z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego.

#### Podstawa prawna kontroli:

- 1) art. 57 ust.1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 z późn. zm.),
- 2) art. 26 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn.zm.),
- 3) § 13 Umowy Nr UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 o dofinansowanie projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-008/10 zawartej w dniu 20 września 2010 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Beneficjentem: Gminą Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka.

#### Przedmiotowy zakres kontroli:

Sprawdzenie trwałości poprzez wizytę monitorującą projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-008/10 realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 z dnia 20 września 2010 r., w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej V. Rozwój infrastruktury ochrony środowiska Działania 5.1 Rozwój regionalnej infrastruktury ochrony środowiska, dofinansowanego ze środków publicznych.



*Handwritten signatures and initials*



**Kierownictwo jednostki kontrolowanej:**

1. Pan Jacek Chrulski – Burmistrz Czarnej Białostockiej

**Wyjaśnienie udzielali:**

1. Pan Jacek Chrulski – Burmistrz Czarnej Białostockiej,
2. Pani Bogusława Maria Wojtulewicz – Skarbnik Gminy Czarna Białostocka,
3. Pan Piotr Kupiński – Inspektor w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej,
4. Pani Iwona Mocniak – Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego w Czarnej Białostockiej sp. z o. o.

**Kontrolą objęto prawidłowość stosowania w szczególności przepisów:**

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 3) umowy nr UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 o dofinansowanie projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-008/10 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej V. Rozwój infrastruktury ochrony środowiska Działania 5.1 Rozwój regionalnej infrastruktury ochrony środowiska, dofinansowanego ze środków publicznych, zawartej w dniu 20 września 2010 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Beneficjentem: Gminą Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka,
- 4) aneksu nr UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-01 z dnia 05 maja 2011 r. do ww. umowy,
- 5) aneksu nr UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-02 z dnia 21 czerwca 2012 r. do ww. umowy.

**I. Istotne warunki umowy o dofinansowanie projektu**

1. Umową nr UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 o dofinansowanie projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka”. Instytucja Zarządzająca RPOWP przyznała dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 4 832 212,76 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu.
2. Całkowitą wartość projektu wg umowy o dofinansowanie określono na kwotę 5 795 273,25 PLN. Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach projektu określono na kwotę 5 684 956,19 PLN.
3. Okres realizacji projektu ustalono na:
  - 1) Rozpoczęcie realizacji Projektu: 27.07.2009 r.
  - 2) Rozpoczęcie rzeczowe realizacji Projektu: 28.07.2009 r.
  - 3) Zakończenie rzeczowe realizacji Projektu: 17.01.2012 r.
  - 4) Zakończenie finansowe realizacji Projektu: 23.02.2012 r.
4. Wg umowy UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 z dnia 20.09.2010 r. o dofinansowanie projektu podatek VAT był kosztem kwalifikowalnym.
5. Projekt nie jest projektem generującym dochód w rozumieniu art. 55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu

Spółecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1060/1999. Oświadczenie o nie generowaniu dochodu z dnia 12.07.2016 r. stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

6. W § 18 umowy nr UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 o dofinansowanie projektu zobowiązano Beneficjenta do zapewnienia trwałości projektu w rozumieniu art. 57 ust. 1 Rozporządzenia rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1060/1999 w okresie 5 lat, a w przypadku mikro-, małego i średniego przedsiębiorcy 3 lat, od daty zakończenia realizacji projektu, o której mowa w § 1 pkt 19 teje umowy.

## II. W toku kontroli ustalono:

1. W okresie od 7 sierpnia 2012 r. do 7 września 2012 r. przeprowadzono kontrolę na zakończenie realizacji projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-008/10 w siedzibie Gminy Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka oraz w miejscach realizacji projektu, a jej ustalenia zawarto w Informacji Pokontrolnej, podpisanej w dniu 11.10.2012 r. przez Pana Tadeusza Matejkę – Burmistrza Czarnej Białostockiej. W wyniku kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.
2. W dniu 17 stycznia 2014 r. Beneficjent złożył *Sprawozdanie roczne/Ankieta dotyczącą zabezpieczenia trwałości projektu zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013* za rok 2013.
3. W dniu 22 stycznia 2015 r. Beneficjent złożył *Sprawozdanie roczne/Ankieta dotyczącą zabezpieczenia trwałości projektu zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013* za rok 2014.
4. W dniu 20 stycznia 2016 r. Beneficjent złożył *Sprawozdanie roczne/Ankieta dotyczącą zabezpieczenia trwałości projektu zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013* za rok 2015.
5. Aktami notarialnymi: Repetytorium A numer 1178 z dnia 26.02.2010 r. oraz Repetytorium A numer 1359 z dnia 03.03.2010 r. Gmina Czarna Białostocka jako jedyny wspólnik Przedsiębiorstwa Komunalnego w Czarnej Białostockiej sp. z o. o. przekazała wspomnianemu Przedsiębiorstwu wkład niepieniężny w postaci kanalizacji sanitarnej i przyłączy kanalizacyjnych w ulicach: Mickiewicza, Słowackiego, Dębowej, Klonowej, Jesionowej, Grabowej i Świerkowej w Czarnej Białostockiej oraz przepompowni ścieków osiedla Pierekały w Czarnej Białostockiej.
6. Aktem notarialnym Repozytorium A numer 2791/2013 z dnia 20.08.2013 r. Gmina Czarna Białostocka jako jedyny wspólnik Przedsiębiorstwa Komunalnego w Czarnej Białostockiej sp. z o. o. przekazała wspomnianemu przedsiębiorstwu wkład niepieniężny w postaci kanalizacji sanitarnej w ulicach: Kosińskiego, Zamiany, Gołębkiej, Świerkowej, Białostockiej, Zagórnej, Myśliwskiej, Piłsudskiego, Wrzosowej, Fabrycznej i na osiedlu Miasteczko w Czarnej Białostockiej oraz sieci wodociągowej na osiedlu Miasteczko w Czarnej Białostockiej.

Kopie ww. aktów notarialnych zostały przekazane IZ RPOWP i stanowią **załącznik nr 2** do Informacji Pokontrolnej.

7. Wg umowy UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 z dnia 20.09.2010 r. o dofinansowanie projektu wydatki za podatek VAT są kosztem kwalifikowalnym w projekcie. W ankiecie trwałości za 2013 r. Beneficjent wskazał, że podatek VAT stanowi koszt niekwalifikowalny, a w okresie trwałości projektu dokonano korekty jego rozliczenia. W dniu 12.07.2016 r. Beneficjent złożył wyjaśnienie, że „ (...) Zgodnie z pismem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego RPO.V.0191-5-(5.1)-34-2.8/10 z dnia 7 marca 2013 r. wskazującym na ustalenia i rekomendacje Urzędu Kontroli Skarbowej zawarte w „Rocznym sprawozdaniu za okres od 01.07.2011 r. do 30.06.2012 r.” – tj. w sytuacji gdy podatek VAT pozostaje w bezpośrednim związku z przewidywaną przez beneficjenta czynnością opodatkowaną jest możliwy do odzyskania (przekazanie aportem wybudowanej infrastruktury do Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o.) należy dokonać odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania z EFRR w projekcie. Wobec powyższego w związku z faktem, iż projekt (na ówczesnym etapie) był zakończony, a przewidziane w nim dofinansowanie z EFRR wypłacone, IZ RPOWP wystąpiła do Gminy Czarna Białostocka o zwrot kwoty dofinansowania związanej z podatkiem VAT. Przedmiotowy zwrot został dokonany w dniu 17.05.2013 r. i 12.06.2013 r. Po uzyskaniu zgody Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego na przekazanie inwestycji aportem przez Gminę Czarna Białostocka na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o. (ze 100% udziałem gminy), w dniu 20.08.2013 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A. nr 2791/2013 dokonano wniesienia ww. inwestycji aportem na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o. (...). Wyjaśnienie Beneficjenta stanowi **załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej.
8. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie celem projektu było zwiększenie liczby osób obsługiwanych przez system kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka oraz wzrost stopnia jej skanalizowania.
9. W ramach inwestycji Beneficjent wybudował:
  - kanalizację sanitarną w ulicach Grabowej, Świerkowej, Dębowej i Klonowej w Czarnej Białostockiej – II etap na osiedlu Pierekały,
  - kanalizację sanitarną w ulicach Wrzosowa i Fabryczna w Czarnej Białostockiej,
  - wodociąg na osiedlu Miasteczko w Czarnej Białostockiej,
  - kanalizację sanitarną na osiedlu Miasteczko w Czarnej Białostockiej,
  - kanalizację sanitarną na osiedlu Pierekały – III etap,
  - kanalizację sanitarną na osiedlu Buksztel w Czarnej Białostockiej,
  - kanalizację sanitarną na osiedlu Tartaczne w Czarnej Białostockiej,
  - przepompownie kanalizacji sanitarnej.
10. W trakcie wizyty monitorującej przeprowadzonej w dniu 12 lipca 2016 r. zespół kontrolujący w obecności osoby wskazanej przez kierownika jednostki kontrolowanej Pana Piotra Kupińskiego – Inspektora w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej stwierdził, że zrealizowana inwestycja jest zgodna z zakresem rzeczowym określonym umową o dofinansowanie projektu oraz jest utrzymana w dobrym stanie i używana zgodnie z przeznaczeniem.

Zdjęcia wykonane przez kontrolujących w dniu 12.07.2016 r.



Przepompownie kanalizacji sanitarnej

Handwritten signatures and initials in blue ink.



Elementy kanalizacji sanitarnej

### Ewidencja księgową projektu:

1. Zgodnie z wymogami § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązany był prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu. Zespół kontrolujący potwierdził, że wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona na potrzeby projektu przez Gminę Czarna Białostocka nie była zmieniana ani uzupełniana po zakończeniu realizacji projektu.
2. Beneficjent oświadczył, że po przedłożeniu w IZ RPOWP wniosku o płatność końcową i rozliczeniu projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej nr WND-RPPD.05.01.00-20-008/10 zrealizowanego przez Gminę Czarna Białostocka , na podstawie umowy UDA-RPPD.05.01.00-20-008/10-00 z dnia 20 września 2010 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej V Rozwój infrastruktury ochrony środowiska 5.1 Rozwój regionalnej infrastruktury ochrony środowiska:
  - nie wystawiono faktur/not korygujących do dowodów księgowych załączonych do wniosków o płatność,
  - nie wprowadzono zmian w wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzonej na potrzeby projektu oraz w ewidencji środków trwałych w zakresie dotyczącym realizacji Projektu.
3. Beneficjent Gmina Czarna Białostocka przekazała dowodami PT wybudowaną sieć kanalizacji sanitarnej, wodociągowej oraz przepompownie ścieków Przedsiębiorstwu Komunalnemu w Czarnej Białostockiej sp. z o. o. Z przedstawionych dokumentów wynika, że amortyzacja od dotowanej części środków trwałych stanowi kosztu uzyskania dla Przedsiębiorstwa Komunalnego. Zgodnie z wyjaśnieniem ww. Przedsiębiorstwa z dnia 12.07.2016 r. „... odpisy amortyzacyjne od dotowanej części środków trwałych przejętych aportem ... stanowią w Spółce koszty uzyskania przychodu w pełnej wysokości zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.”. Oświadczenie stanowi **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej.
4. W trakcie wizyty monitorującej na miejscu realizacji projektu w wyniku wglądu do Ewidencji Środków Trwałych stwierdzono, że do dnia 12 lipca 2016 r. środki trwałe nie zostały zlikwidowane.

5. Z ewidencji środków trwałych oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej wynika, że po zakończeniu realizacji projektu przedstawione do rozliczenia faktury nie były korygowane po poświadczeniu wydatków przez Instytucję Zarządzającą RPOWP.

Oświadczenie Beneficjenta, dotyczące ewidencji księgowej projektu, wydruki z programu finansowo-księgowego, dowody PT stanowią **załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej.

## Wskaźniki projektu

1. Wskaźniki produktu:

*Długość wybudowanej sieci wodociągowej w ramach kompleksowego projektu* określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 0,31 km został osiągnięty w 100% w 2012 r. i jest utrzymywany w okresie trwałości projektu. Oględziny potwierdziły utrzymywanie inwestycji.

*Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej w ramach kompleksowego projektu* określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 5,38 km został zrealizowany w 100% w 2012 r. i jest utrzymywany w okresie trwałości projektu. Oględziny potwierdziły utrzymywanie inwestycji.

2. Wskaźniki rezultatu:

*Liczba osób podłączonych do wybudowanej/zmodernizowanej sieci wodociągowej* określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 180 osób w 2012 r. oraz w latach następnych został zrealizowany w 2012 r. na poziomie 127 osób, w 2013 r. na poziomie 170 osób, w 2014 r. na poziomie 182 osób, w 2015 r. na poziomie 120 osób, do 30.06.2016 r. na poziomie 127 osób. Realizację wskaźnika na ww. poziomie potwierdzają dane przekazane przez Przedsiębiorstwo Komunalne w Czarnej Białostockiej sp. z o. o. Beneficjent wyjaśnił, iż przyczyną nieosiągnięcia wskaźnika na założonym poziomie: w 2013 r. było nie powstanie ośrodka opiekuńczo wychowawczego dla dzieci niepełnosprawnych na jednej z działek objętych projektem (co zakładano we wniosku o dofinansowanie projektu), niż demograficzny oraz migracja ludności; w 2015 r. przyczyną nieosiągnięcia wskaźnika na założonym poziomie było nie powstanie ośrodka opiekuńczo wychowawczego dla dzieci niepełnosprawnych na jednej z działek objętych projektem. Zestawienie liczby osób podłączonych do wybudowanej sieci wodociągowej oraz wyjaśnienie Beneficjenta stanowią **załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej.

*Liczba osób podłączonych do wybudowanej/zmodernizowanej sieci kanalizacyjnej* określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 590 osób w 2012 r. oraz w latach następnych został zrealizowany w 2012 r. na poziomie 590 osób, w 2013 r. na poziomie 590 osób, w 2014 r. na poziomie 601 osób, w 2015 r. na poziomie 808 osób, do 30.06.2016 r. na poziomie 989 osób. Realizację wskaźnika na ww. poziomie potwierdzają dane w postaci zestawień liczby osób podłączonych do wybudowanej sieci kanalizacji przekazane przez Przedsiębiorstwo Komunalne w Czarnej Białostockiej sp. z o. o., stanowi **załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej.

*IZ – Długość sieci wodociągowej na terenie gminy/powiatu* określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 90,31 km w 2012 r. oraz w latach następnych.

W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił dokument sporządzony przez Przedsiębiorstwo Komunalne w Czarnej Białostockiej sp. z o. o. (**załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej), z którego wynika, że długość sieci wodociągowej wynosiła w roku 2012 – 93,75 km, w roku 2013 i 2014 – 95,79 km, w roku 2015 oraz na dzień 30.06.2016 r. – 98,27 km. W ankietach trwałości za lata 2013-2015 została podana wartość 90,31 km. Beneficjent w trakcie kontroli wyjaśnił, że różnice w stosunku do wartości założonego wskaźnika: 3,44 km w roku 2012, 5,48 km w latach 2013 i 2014, 7,96 km w 2015 r. oraz na dzień 30.06.2016 r. wynikają z faktu, iż w okresie od 2012 r. do 2015 r. Gmina Czarna Białostocka wybudowała sieć wodociągową z własnych środków finansowych (koszty poza projektem).

*IZ – Długość sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy/powiatu* określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 36,73 km w 2012 r. oraz w latach następnych. W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił dokument sporządzony przez Przedsiębiorstwo Komunalne w Czarnej Białostockiej sp. z o. o. (**załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej), z którego wynika, że długość kanalizacji sanitarnej wynosiła w roku 2012 – 43,63 km, w roku 2013 – 44,38 km, w roku 2014 – 50,50 km, w roku 2015 oraz na dzień 30.06.2016 r. – 53,39 km. W ankietach trwałości za lata 2013-2015 została podana wartość 36,73 km. Beneficjent w trakcie kontroli wyjaśnił, że różnice w stosunku do wartości założonego wskaźnika: 6,90 km w roku 2012, 7,65 km w roku 2013, 13,77 km w roku 2014, 16,66 km w 2015 r. oraz na dzień 30.06.2016 r. wynikają z faktu, iż w okresie od 2012 r. do 2015 r. Gmina Czarna Białostocka wybudowała kanalizację sanitarną z własnych środków finansowych (koszty poza projektem).

Poziom wskaźników wykazanych w przedłożonym do Instytucji Zarządzającej *Sprawozdaniu rocznym/Ankiecie dotyczącej zabezpieczenia trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPOWP na lata 2007-2013* za rok 2013, 2014 i 2014 jest zgodny ze stanem faktycznym stwierdzonym w trakcie kontroli na miejscu.

### **III. Zgodność z politykami horyzontalnymi**

Projekt został zrealizowany w zgodzie z politykami horyzontalnymi. Beneficjent w trakcie kontroli oświadczył, że zrealizowany projekt „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka” wpływa pozytywnie na politykę horyzontalną: ochrony środowiska. Polityki horyzontalne społeczeństwa informatycznego, równości szans, efektywności energetycznej oraz konkurencji, mają neutralny wpływ na projekt. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.07.2016 r. o zrealizowaniu projektu zgodnie z politykami horyzontalnymi stanowi **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.

### **IV. Działania informacyjne i promocja projektu**

1. Zgodnie z § 20 Umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązany jest do zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego



i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a także wytycznymi Instytucji Zarządzającej.

2. W dniu przeprowadzenia wizyty monitorującej zespół kontrolujący stwierdził, utrzymanie przez Beneficjenta tablic pamiątkowych umieszczonych zgodnie z „Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 dla Beneficjentów w zakresie informacji i promocji” .



Tablice pamiątkowa

## V. Sposób prowadzenia i archiwizowania dokumentacji projektu

1. Stosownie do § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu, zgodnie z art. 90 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz postanowieniami Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady

wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności.

2. W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumentacja jest przechowywana w odrębnych, oznaczonych logotypami segregatorach w siedzibie Gminy Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka. Oświadczenie Beneficjenta o sposobie przechowywania i archiwizacji dokumentacji związanej z projektem stanowią **załącznik nr 8** do Informacji Pokontrolnej.

3. Wszystkie wymagane dokumenty były dostępne w trakcie kontroli.

4. 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 inne uprawnione instytucje może skutkować niekwalifikowalnością wydatków jako niewłaściwie udokumentowanych.



Segregatory z dokumentacją projektu

## VI. Inne ustalenia

1. Beneficjent oświadczył, że zrealizowany projekt do dnia 12.07.2016 r. był poddany kontroli przez:

- Urząd Kontroli Skarbowej w Białymstoku. Beneficjent poinformował, że UKS nie wydał zaleceń pokontrolnych.

- Najwyższą Izbę Kontroli w Białymstoku, która wydała zalecenia pokontrolne na które Beneficjent udzielił odpowiedzi. Wystąpienie Pokontrolne NIK zostało załączone do ankiety trwałości za 2015 r. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.07.2016 r. stanowi **załącznik nr 9** do Informacji Pokontrolnej. Beneficjent został poinformowany, że niniejszy projekt może być przedmiotem kontroli innych upoważnionych instytucji.

2. Urząd Kontroli Skarbowej w Białymstoku w Podsumowaniu ustaleń z kontroli projektu z dnia 25.05.2012 r. RPPD.05.01.00-20-008/10 „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w aglomeracji Czarna Białostocka” nr przekazany do Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 wskazał, że w sytuacji gdy podatek VAT pozostaje w bezpośrednim związku z przewidywaną przez Beneficjenta czynnością opodatkowaną jest możliwy do odzyskania

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page.

(przekazanie aportem wybudowanej infrastruktury do Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o.) należy dokonać odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania z EFRR w projekcie. Patrz ustalenia na str. 4 Informacji Pokontrolnej.

3. Na zakupionych środkach trwałych oraz dokumentacji związanej z projektem nie stwierdzono oznaczeń wskazujących na możliwość dofinansowania projektu z innych źródeł finansowania krajowego i wspólnotowego, ani nie zachodzi przypadek nakładania się jakiegokolwiek wsparcia w kontrolowanym projekcie. Oświadczenia Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy stanowi **załącznik nr 10** do Informacji Pokontrolnej. Na oryginałach faktur i zakupionych środkach trwałych nie stwierdzono żadnego oznakowania lub adnotacji wskazującej inne źródła finansowania projektu.

## VII. Wnioski z przeprowadzonej kontroli:

1. W projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 pkt. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) 1260/1999.
2. Cel projektu został zachowany i jest utrzymywany w zgodzie z prawem krajowym i wspólnotowym.
3. Beneficjent utrzymuje inwestycję w okresie wymaganym rozporządzeniem (5 lat) od momentu jej zakończenia.
4. Beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie promocji projektu.
5. System archiwizacji akt istnieje i jest odpowiedni.
6. Wartość wskaźnika *Liczba osób podłączonych do wybudowanej/zmodernizowanej sieci wodociągowej* 180 osób za rok 2012, 2013 i 2015 nie została osiągnięta. Wskaźnik ten został osiągnięty na poziomie 127 osób w 2012 r., 170 osób w roku 2013 oraz na poziomie 120 osób w roku 2015. Informacja ta została zawarta w *Sprawozdaniu rocznym/Ankiecie dotyczącej zabezpieczenia trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPOWP na lata 2007-2013* za rok 2013 i 2015. Beneficjent złożył wyjaśnienie, że przyczyną nieosiągnięcia zakładanego wskaźnika jest niski przyrost naturalny, migracja ludności, nie powstanie ośrodka opiekuńczo wychowawczego dla dzieci niepełnosprawnych na jednej z działek objętych projektem (co zakładano we wniosku o dofinansowanie projektu).

Integralną część niniejszej Informacji Pokontrolnej stanowią niżej wymienione załączniki, dostępne w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku w Departamencie Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym:

1. Oświadczenie o niegenerowaniu dochodu.
2. Kopie aktów notarialnych przekazujących wybudowaną infrastrukturę techniczną Przedsiębiorstwu Komunalnemu w Czarnej Białostockiej sp. z o. o.
3. Oświadczenie dot. zwrotu podatku VAT.

4. Oświadczenie Przedsiębiorstwa Komunalnego w Czarnej Białostockiej sp. z o. o. dot. odpisów amortyzacyjnych przekazanej infrastruktury technicznej przez Gminę Czarna Białostocka.
5. Oświadczenie dotyczące ewidencji księgowej projektu, wydruki z programu księgowego, ewidencja środków trwałych, amortyzacja.
6. Wyjaśnienie dot. nieosiągnięcia wskaźników rezultatu.
7. Oświadczenia o realizowaniu projektu zgodnie z politykami horyzontalnymi.
8. Oświadczenia o sposobie przechowywania dokumentacji związanej z projektem.
9. Oświadczenia o kontroli innych upoważnionych instytucji.
10. Oświadczenia o nie nakładaniu się pomocy.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 30.

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

#### POUCZENIE:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do treści w niej zawartych i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania/doręczenia Informacji Pokontrolnej. Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej wraz z jednym egzemplarzem niezaakceptowanej Informacji Pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do jednostki kontrolującej.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną 14 dniowego terminu na zgłoszenie uwag kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną Informację Pokontrolną i przekazuje ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.

Data

23.08.2016

Data

2016-08-23

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

BURMISTRZ

*Jacek Chrulski*  
mgr Jacek Chrulski

URZĄD MIEJSKI  
w Czarnej Białostockiej  
16-020 Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2  
woj. podlaskie

Podpisy kontrolujących:

KONTROLER  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie Wdrażania  
Regionalnego Programu Operacyjnego

*Aleksander Piesiak*  
Aleksander Piesiak

KONTROLER  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie Wdrażania  
Regionalnego Programu Operacyjnego

*Natalia Kajewska*  
Natalia Kajewska

KONTROLER  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie Wdrażania  
Regionalnego Programu Operacyjnego

*Kamil Rusel*  
Kamil Rusel