



Do użytku służbowego

**Informacja Pokontrolna z kontroli trwałości projektu nr WND-RPWM.02.01.04-28-003/15  
pn. „Budowa ścieżek rowerowych w Elblągu od ul. Odrodzenia do ul. Fromborskiej - Zajazd”**

Data dokonanej kontroli: 26.04.2021 r.-kontrola w siedzibie IZ  
23.07.2021 r. – kontrola w miejscu rzeczowej realizacji

Jednostka kontrolująca: Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
w Olsztynie  
Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Koordynator kontroli: Katarzyna Wiśniewska – Inspektor

Członkowie Zespołu Kontrolującego: Wiesław Zalewski – Inspektor

Upoważnienie do kontroli: Wydane przez Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr:  
96/2021 z 13.04.2021 r.  
109/2021 z 13.04.2021 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE seria L nr 210, s. 25 z dnia 31.07.2006 r.).
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. seria L nr 45, s. 3 z dnia 15.02.2007 r.).
- art. 26 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. - Dz. U. z 2019 poz. 1295 ze zm.).
- Umowa nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/15-00 z 18.12.2015 r.

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



Beneficjent/Podmiot kontrolowany: Gmina Miasto Elbląg

Miejsce kontroli: Kontrola przeprowadzona w siedzibie IZ oraz w miejscu realizacji projektu

Tytuł projektu: Budowa systemu ścieżek rowerowych w Elblągu od ul. Odrodzenia do ul. Fromborskiej - Zajazd

Nr projektu: WND-RPWM.02.01.04-28-003/15

Umowa Nr/z dnia: UDA-RPWM.02.01.04-28-003/15-00 z 18.12.2015 r.

Aneks nr/z dnia: UDA-RPWM.02.01.04-28-003/15-01 z 01.02.2016 r.

Priorytet: 2 Turystyka

Działanie: 2.1 Wzrost potencjału turystycznego

Poddziałanie: 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okółoturystyczna

Osoba odpowiedzialna za realizację projektu: Witold Wróblewski – Prezydent Miasta  
Rozalia Grynis – Skarbnik Miasta

Osoba do kontaktów: Justyna Kowalczyk – Dyrektor Departamentu Strategii i Rozwoju Urząd Miejski w Elblągu

Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta: -

Cel kontroli: Zbadanie zachowania trwałości projektu, które polega m.in. na ustaleniu: czy projekt nie został poddany znaczącej modyfikacji, rozumianej jako dokonanie takich zmian w projekcie, które naruszają jego charakter, warunki realizacji, które mogą powodować uzyskanie nieuzasadnionych korzyści lub zmiany charakteru własności infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu oraz czy osiągnięto i utrzymano wskaźniki, czy projekt wygenerował dochód, czy nie naruszono zasady zakazującej podwójnego finansowania, czy archiwizacja dokumentacji związanej z projektem jest prowadzona w sposób gwarantujący jej zachowanie przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie projektu.

Okres poddany kontroli: 25.03.2008 r. – 26.04.2021 r..

Typ kontroli:  kontrola doraźna  
 kontrola planowa

Okres realizacji projektu wg umowy/aneksu o dofinansowanie: Termin rozpoczęcia: 25.03.2008 r.  
Termin zakończenia rzeczowego: 28.12.2015 r.  
Termin zakończenia finansowego: 31.12.2015 r.

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



## 1. Cele i trwałość projektu

1.1 Czy cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie został osiągnięty i zachowany w okresie trwałości?

TAK     NIE     CZĘŚCIOWO

*(Jeżeli NIE, albo CZĘŚCIOWO należy przedstawić szczegółowe wyjaśnienia wraz z podaniem przyczyn nie osiągnięcia lub nie zachowania celu projektu)*

1.2 Czy w okresie trwałości infrastruktura (i/lub środki trwałe) wytworzona/zakupiona w ramach projektu jest używana zgodnie z założeniami projektu?

TAK     NIE

*(Jeżeli NIE, proszę opisać zaistniałe zmiany i podać ich przyczyny)*

1.3 Czy w okresie trwałości doszło do zmiany lokalizacji infrastruktury/środków trwałych lub zmiany siedziby Beneficjenta?

TAK     NIE

*(Jeżeli TAK, proszę opisać zaistniałe zmiany i podać ich przyczyny)*

1.4 Czy jeśli w okresie trwałości niektóre elementy infrastruktury/środki trwałe nie nadawały się już do użycia, to czy dokonano ich odtworzenia?

TAK     NIE     NIE DOTYCZY

*(Jeżeli NIE, proszę opisać jakie elementy nie nadawały się do użycia, oraz określić jaki ma to wpływ na dalsze funkcjonowanie projektu, w szczególności na utrzymanie celów i rezultatów projektu)*

1.5 Czy w okresie trwałości zmienił się sposób zarządzania infrastrukturą (i/lub środkami trwałymi) wytworzoną/zakupioną w ramach projektu w stosunku do założeń z wniosku o dofinansowanie projektu?

TAK     NIE     NIE DOTYCZY

*(Jeżeli TAK, proszę opisać zaistniałe zmiany i podać ich przyczyny)*

1.6 Czy wyniki z realizacji projektu przekazane przez Beneficjenta w ramach wniosku/ów o płatność są zgodne z rzeczywistością?

TAK     NIE

*(Jeżeli NIE, proszę opisać zaistniałe zmiany i podać ich przyczyny)*

1.7 Czy w okresie trwałości zmieniła się forma prawna Beneficjenta?

TAK     NIE

*(Jeżeli TAK, proszę opisać zaistniałe zmiany i podać ich przyczyny)*

1.8 Czy w okresie trwałości projekt został poddany modyfikacji wynikającej ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury?

TAK     NIE

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



Zdrowe życie, czysty zysk

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

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



(Jeżeli TAK, proszę opisać zaistniałe zmiany i ich przyczyny. Zmiany charakteru własności elementu infrastruktury to np. sprzedano zakupione/wytworzone środki trwałe, wartości niematerialne i prawne/ poddane robotom budowlanym obiekty)

1.9 Czy w okresie trwałości projekt został poddany modyfikacji powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez Beneficjenta lub podmiot publiczny? (np. na przedmiot objęty projektem uzyskano dofinansowanie ze środków publicznych wspólnotowych bądź krajowych, bądź oddano go w leasing, najem, odsetki, zyski kapitałowe, dofinansowano projekt z innych źródeł, nastąpiło umorzenie kredytu).

TAK  NIE  CZĘŚCIOWO

(Jeżeli TAK lub CZĘŚCIOWO, proszę opisać odstępstwa i podać ich przyczyny)

1.10 Czy w trakcie trwania okresu realizacji projektu lub po jego zakończeniu projekt został skontrolowany na miejscu jego realizacji przez instytucję zewnętrzną inną niż IZ/IP/IPII RPO np. IA, NIK, UZP?

TAK  NIE

(Jeżeli TAK, proszę wskazać jednostkę kontrolującą, termin przeprowadzenia i wyniki kontroli, wykryte nieprawidłowości i stan realizacji zaleceń pokontrolnych)

1.11 Czy Beneficjent miał obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu?

TAK  NIE

(Jeżeli TAK, proszę wskazać wyniki audytu, wykryte nieprawidłowości i stan realizacji zaleceń pokontrolnych)

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu Beneficjent zlecił przeprowadzenie dwóch audytów zewnętrznych zrealizowanych przez:

1. Concept Finanse i Audyt, Doradztwo – audyt w trakcie realizacji przeprowadzony 18-23.12.2015 r. W przedmiotowym audycie nie stwierdzono nieprawidłowości oraz nie wydano zaleceń.
2. Usługi Audytorskie i Księgowe – Karolina Gałgowska - audyt trwałości przeprowadzony 02.11.2020 r., nie stwierdzono nieprawidłowości oraz nie wydano zaleceń.

## 2. Wskaźniki realizacji projektu

### 2.1 Wskaźniki produktu

Nazwa wskaźnika/ Jednostka miary wskaźnika	Wartość bazowa	Wartość docelowa wskaźnika	Wartość faktyczna, osiągnięta w okresie objętym kontrolą	Stopień realizacji wskaźnika <sup>1</sup> (%)
Długość wybudowanych ścieżek rowerowych [km]	0,00	1,96	1,96	100

<sup>1</sup> W porównaniu do wartości zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie.

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



2.1.1 Czy osiągnięte na zakończenie realizacji projektu wskaźniki produktu zostały utrzymane?

TAK       NIE       CZĘŚCIOWO

(Jeżeli NIE lub CZĘŚCIOWO, proszę opisać odstępstwa w zakresie wartości osiągniętych i utrzymanych wskaźników oraz wskazać zaistniałe zmiany)

2.2 Wskaźniki rezultatu

Nazwa wskaźnika/ Jednostka miary wskaźnika	Wartość bazowa	Wartość docelowa wskaźnika	Wartość faktyczna, osiągnięta w okresie objętym kontrolą	Stopień realizacji wskaźnika <sup>2</sup> (%)
Liczba stworzonych ofert turystycznych (zaplanowane działania) [szt]	0,00	1,00	1,00	100

2.2.1 Czy wartość wskaźników rezultatu została osiągnięta w założonym terminie i zaplanowanej wysokości?

TAK       NIE       CZĘŚCIOWO

(Jeżeli NIE lub CZĘŚCIOWO, proszę opisać odstępstwa w zakresie wartości osiągniętych i utrzymanych wskaźników oraz wskazać zaistniałe zmiany)

### 3. Pomoc publiczna

3.1 Czy projekt podlegał zasadom pomocy publicznej (w tym pomocy de minimis)?

TAK       NIE

3.2 Czy całkowita wartość projektu na dzień zakończenia realizacji przekracza 1 mln EUR?

TAK       NIE

3.3 Czy w ramach realizacji projektu zakładano generowanie dochodu?

TAK       NIE

3.4 Czy korzystanie/zarządzanie infrastrukturą (i/lub środkami trwałymi) wytworzoną /zakupioną w ramach projektu pozwala na uzyskanie przysporzenia na warunkach korzystniejszych niż dla innych podmiotów na danym rynku?

TAK       NIE

3.5 Czy korzystanie/zarządzanie infrastrukturą (i/lub środkami trwałymi) wytworzoną /zakupioną w ramach projektu wpływa lub może mieć wpływ na zakłócenie konkurencji na rynku wspólnotowym?

TAK       NIE

<sup>2</sup> W porównaniu do wartości zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie.

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



#### 4. Podatek VAT

4.1 Czy w projekcie podatek VAT był:

kwalifikowalny  niekwalifikowalny

(W przypadku, gdy zaznaczono odpowiedź „niekwalifikowalny” Zespół Kontrolujący nie wypełnia dalszej części pytań w zakresie kwalifikowalności podatku VAT)

4.2 Czy beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT?

TAK  NIE

(W przypadku, gdy zaznaczono odpowiedź NIE Zespół Kontrolujący nie wypełnia dalszej części pytań w zakresie kwalifikowalności podatku VAT)

4.3 Czy poniesione w związku z projektem wydatki mają bezpośredni związek z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT?

TAK  NIE

(W przypadku, gdy zaznaczono odpowiedź NIE Zespół Kontrolujący nie wypełnia dalszej części pytań w zakresie kwalifikowalności podatku VAT)

4.4 Czy beneficjent posiada indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego?

TAK  NIE

Beneficjent, na potwierdzenie braku możliwości odliczenia podatku VAT w ramach projektu, otrzymał Interpretację Indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Lesznie z 05.11.2020 r. znak: 0112-KDIL.3.4012.604.2020.1.MS dla Gminy Miasta Elbląg. Zgodnie z ww. interpretacją, podmiot kontrolowany nie ma możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizacją inwestycji. Przeprowadzone czynności kontrolne, potwierdzają ww. stanowisko.

#### 5. Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi

5.1 Czy projekt zrealizowany przez Beneficjenta jest zgodny z deklaracją zawartą we wniosku o dofinansowanie w zakresie polityk horyzontalnych?

TAK  NIE

(Jeżeli NIE, należy wyjaśnić przyczyny)

#### 6. Informacja i promocja

6.1 Czy Beneficjent stosuje odpowiednie środki informowania i promocji projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz zgodnie z Wytocznymi?

TAK  NIE

(Jeżeli NIE, należy wyjaśnić przyczyny)

#### 7. Archiwizacja

7.1 Czy dokumentacja związana z realizacją projektu znajduje się w siedzibie Beneficjenta?

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



TAK       NIE

(Jeżeli NIE, proszę podać adres przechowywania dokumentacji w szczególności umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami, oryginały dokumentów przedstawianych do wniosków o płatność i na potrzeby kontroli)

7.2 Czy Beneficjent przestrzega zasad wynikających z umowy o dofinansowanie projektu w ramach archiwizacji dokumentacji projektu?

TAK       NIE

(Jeżeli NIE, należy wyjaśnić przyczyny)

## 8. Uwagi

(Np. opis nieprawidłowości, uchybień, dodatkowe Oświadczenia Beneficjenta, brakujące dokumenty, uwagi Zespołu Kontrolującego)

**Cel kontroli polegający na zbadaniu zachowania trwałości projektu został zrealizowany. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.**

## 9. POUCZENIE

Podmiot kontrolowany odsyła podpisaną informację pokontrolną w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania.

Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, prawo zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszej informacji.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami oraz dowodami potwierdzającymi stanowisko podmiotu do Instytucji Zarządzającej RPO WiM wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

Instytucja Zarządzająca RPO WiM dokona analizy zasadności wniesienia uwag. Uznanie zastrzeżeń będzie skutkowało dokonaniem stosownych zmian w informacji pokontrolnej.

<sup>3</sup>Niniejsza Informacja Pokontrolna (wynik kontroli) zgodnie z art. 27 lit. b) Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006 (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006) stanowi wstępną ocenę pisemną.

Pod pojęciem wstępnej oceny pisemnej należy rozumieć pierwszą ocenę, która stwierdza występowanie nieprawidłowości na podstawie konkretnych faktów. W niniejszym przypadku jest to wynik kontroli przedstawiony w formie informacji pokontrolnej, który zgodnie z cyt. przepisem może zostać poddany ocenie w ramach postępowania administracyjnego lub sądowego.

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

04.08.2021 r.

<sup>3</sup> Zapis obowiązuje w przypadku wystąpienia nieprawidłowości

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



**Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:**

1) Koordynator Kontroli

INSPEKTOR  
04.08.2021 *Katarzyna Wiśniewska*  
Katarzyna Wiśniewska  
data, podpis

2) Członek Zespołu Kontrolującego

INSPEKTOR  
04.08.2021 *Wiesław Zalewski*  
Wiesław Zalewski  
data, podpis

**Sprawdził:**

Z-ca Dyrektora  
Departamentu Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego  
04.08.2021 *Beata Komaszko-Szymaszewska*  
Beata Komaszko-Szymaszewska  
data, podpis

**Zatwierdził:**

WICEMARSZAŁEK  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
1.0.08.2021 *Miron Sycz*  
Miron Sycz  
data, podpis

**Podmiot Kontrolowany:**

23 08 2021  
data, podpis  
PREZYDENT MIASTA  
Witold Wróblewski  
GMINA MIASTO  
ELBLĄG

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

D Y R E K T O R  
Fundusze Europejskie  
Program Regionalny  
Departamentu Strategii i Rozwoju

Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego

