



INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli problemowej

realizacji zadania w ramach RPO Województwa Kujawsko - Pomorskiego

Jednostka kontrolowana: Gmina Czernikowo
ul. Słowackiego 12
87-640 Czernikowo
Regon: 910866761
NIP: 8792466869

Kierownik jednostki kontrolowanej: Zdzisław Gawroński - Wójt Gminy.

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolujący w składzie:

- 1) Pan Sebastian Gdaniec - kierownik Zespołu Kontrolującego,
 - 2) Pani Nina Wiśniewska,
 - 3) Pani Monika Stańczak,
- pracownicy Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR, Departamentu Wdrażania Europejskiego, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na podstawie upoważnienia nr 315/2016 z dnia 04 lipca 2016 r.

1. Przebieg kontroli:

Kontrola na miejscu realizacji projektu oraz na dokumentach w dniach 7-8 oraz 11.07.2016 r.

2. Przedmiotowy zakres kontroli:

Zrealizowanie projektu RPKP.02.01.00-04-018/10 „**Przebudowa i rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Czernikowo etap IV**” w ramach RPO WK-P na lata 2007 - 2013, Oś priorytetowa 2. Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska, Działanie 2.1. Rozwój infrastruktury wodno-ściekowej.

3. Okres objęty kontrolą:

01 sierpnia 2011 r. - 30 maja 2014 r.



USTALENIA KONTROLI

1. Opis stanu faktycznego i prawnego działalności jednostki kontrolowanej stwierdzony w toku kontroli.

1.1 Status prawny jednostki kontrolowanej

Wspólnota samorządowa - gmina.

1.2 RPO

Oś priorytetowa 2. Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska.

Działanie 2.1. Rozwój infrastruktury wodno-ściekowej.

1.3 Umowa o dofinansowanie projektu w ramach RPO

Umowa nr WPW.1.433.2.1.2011 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Czernikowo etap IV” nr RPKP.02.01.00-04-018/10 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 2 - Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska, Działanie 2.1. Rozwój infrastruktury wodno-ściekowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007-2013 zawarta 31 maja 2011 r. Zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 07 listopada 2012 r. oraz Anekssem nr 2 z dnia 17 czerwca 2014 r.

Wartość ogółem: 17 434 717,55 zł.

Wydatki kwalifikowane: 16 221 251,96 zł.

Dofinansowanie: 10 543 813,77 zł.

W tym UE: 10 543 813,77 zł.

Wkład własny: 5 677 438,19 zł.

% dofinansowania: 64,99 %.

1.4 Realizacja zadania

Realizacja Projektu nastąpiła w okresie od 01 sierpnia 2011 r. do 30 maja 2014 r. - zgodnie z okresem kwalifikowalności wydatków.

Celem głównym projektu jest wyeliminowanie negatywnego wpływu na środowisko i uciążliwości dla mieszkańców dzięki przebudowie i rozbudowie sieci wodno-kanalizacyjnej, w tym rozbudowie sieci wodociągowej, podłączeniu nieskanalizowanych posesji i gospodarstw do oczyszczalni ścieków, likwidacji szamb oraz wykonaniu odwodnienia.

Projekt obejmuje swoim zakresem IV etap przebudowy i rozbudowy sieci wodno-kanalizacyjnej na terenie miejscowości Czernikowo, a dokładniej w ulicach: Targowa, Zajączkowo, Wiśniowa, Polna i Chabrowa. W ramach projektu przewiduje się:

- rozbudowę sieci wodociągowej,
- przebudowę kanału deszczowego o średnicy nominalnej 800 mm,
- budowę kanału deszczowego,
- budowę kanałów sanitarnych wraz z przyłączami,
- budowę nowych tłoczni ścieków i przewodów tłocznych.

1.4.a Postęp

Na podstawie kontroli przeprowadzonej u Beneficjenta Zespół Kontrolujący potwierdza zrealizowanie projektu. Beneficjent przedstawił komplet dokumentacji potwierdzającej realizację zadania w tym: pozwolenia na budowę, pozwolenie wodno-prawne, protokoły końcowe z zakończenia czynności odbiorowych, faktury zakupów, ewidencję środków trwałych, certyfikaty, charakterystykę zgodności, instrukcje.

1.5 Procedury zamówień publicznych

W ramach realizowanego projektu Beneficjent przeprowadził dwie procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (zwaną dalej - „ustawa Pzp”). Dokumentacja ww. postępowań była przedmiotem weryfikacji na miejscu w Biurze Kontroli Wdrażania RPO.

1.6 Wskaźniki

Wskaźnik planowanych produktów:

Liczba projektów z zakresu gospodarki wodno-ściekowej - 1 szt.

Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej w ramach kompleksowego projektu – 4,93 km.

Długość wybudowanej sieci wodociągowej w ramach kompleksowego projektu - 1,35 km.

Liczba wybudowanych/przebudowanych urządzeń służących oczyszczaniu, gromadzeniu, odprowadzaniu i przesyłaniu ścieków - 2 szt.

Długość wybudowanej/rozbudowanej/ przebudowanej sieci kanalizacji deszczowej - 3,55 km.

Na podstawie protokołów odbioru, dokumentacji budowlanej, inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej oraz wizji lokalnej stwierdzono, że ww. **wskaźniki zostały osiągnięte**.

Wskaźnik planowanych rezultatów:

Liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci wodociągowej - 156 osób.

Liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej – 372 osoby.

Ilość ścieków odprowadzanych kanalizacją będącą przedmiotem projektu - 10 877,00 m³/rok.

Na podstawie ewidencji ludności osób zameldowanych, indywidualnych rozliczeń z gminą oraz wizji lokalnej stwierdzono wykonanie ww. wskaźników.

1.7 Sprawozdawczość

Beneficjent złożył 14 wniosków o płatność z uzupełnioną częścią sprawozdawczą.

1.8 Wnioski o płatność

- 1) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-01 z dnia 01.09.2011 r.
- 2) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-02 z dnia 10.10.2011r.,
- 3) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-03 z dnia 10.01.2012r.,
- 4) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-04 z dnia 10.04.2012r.,
- 5) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-05 z dnia 02.07.2012r.,
- 6) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-06 z dnia 07.08.2012r.,
- 7) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-07 z dnia 1.08.2012 r.,
- 8) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-08 z dnia 10.01.2013r.,
- 9) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-09 z dnia 11.04.2013r.,
- 10) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-10 z dnia 24.05.2013r.,
- 11) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-11 z dnia 03.07.2013r.
- 12) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-12 z dnia 14.04.2014r.
- 13) wniosek o płatność nr RPKP.02.01.00-04-018/10-13 z dnia 14.04.2014r.
- 14) wniosek o płatność końcową nr RPKP.02.01.00-04-018/10-14 z dnia 28.07.2016 r.

1.9 Księgowania

Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Czernikowo Nr 62/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Dla ewidencjonowania operacji związanych z projektem zostało wyodrębnione m.in. konto księgowe nr 080-08. Kontrola została poddana wszystkie dokumenty księgowe ujęte w części 15 złożonych wniosków o płatność wraz z dowodami zapłaty.

IZ RPO WK-P uznała za kwalifikowany podatek VAT w ramach projektu faktur o numerach 48/1/102/2012, 170/2012, 25/2/102/2013 oraz 090/2013 w wysokości 1.612.079,54 zł., z czego dofinansowanie ze środków EFRR wyniosło 1.047.851,70 zł. powyższe faktury zostały ujęte we wnioskach o płatność nr WNP-PRKP.02.01.00-04-018/10-06 w dniu 07.08.2012 r, WNP-PRKP.02.01.00-04-018/10-07 w dniu 14.08.2012 r. oraz WNP-PRKP.02.01.00-04-018/10-11 w dniu 03.07.2013 r.

Należy zauważyć, iż Beneficjent złożył do Urzędu Skarbowego wnioski o obniżenie podatku należnego od kwoty podatku naliczonego na fakturach nr: 48/1/102/2012 z dnia 29.06.2012 r., 170/2012 z dnia 29.06.2012 r., 25/2/102/2013 z dnia 23.05.2013 r. oraz 090/2013 z dnia 23.05.2013 r. W związku ze złożonymi korektami deklaracji oraz wniosku o zwrot podatku zostały przeprowadzone czynności sprawdzające przez Urząd Skarbowy w Toruniu (protokołu nr KP/S-89/13). W związku z powyższym Beneficjent otrzymał zwrot podatku VAT wynikający z deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2013 r. w wysokości 1.758.364,13 zł. Iz RPO WK-P na podstawie art. 207 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz 885 z późn. zm) wezwała Beneficjenta do zwrotu otrzymanego dofinansowania w części dot. odzyskanego VAT, który został rozliczony z ramach wniosków o płatność nr WNP-PRKP.02.01.00-04-018/10-06, WNP-PRKP.02.01.00-04-018/10-07 oraz WNP-PRKP.02.01.00-04-018/10-11 w wysokości 1.047.851,70 zł., wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków do dnia dokonania zwrotu. Jednocześnie w wyniku wszczętego z urzędu postępowania sprawdzającego w sprawie rozliczenia podatku od towarów i usług Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu dnia 26.01.2015 r. wydał decyzję z której wynika, że Gmina Czernikowo nie spełnia przesłanek do skorzystania z prawa do odliczenia podatku VAT. Beneficjent wniósł odwołanie od decyzji Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego. Jednakże postępowanie umożliwiające odzyskanie podatku od towarów i usług w ramach projektu nie zostało jeszcze zakończone przed organem podatkowym i Beneficjent do dnia dzisiejszego nie otrzymał ostatecznej odpowiedzi Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy.

W związku z powyższym Beneficjent pismem z dnia 17.06.2016 r. wyraził zgodę na potrącenie kwoty podatku VAT z kwoty płatności końcowej.

1.10. Zgodność realizacji Projektu z zasadami polityk wspólnotowych

Projekt w pełni odpowiada zasadom zrównoważonego rozwoju. Przy wyborze projektu wzięto pod uwagę technologię przyjazną dla środowiska przyrodniczego, głównie poprzez zastosowanie odpowiednich materiałów, m. in. tworzyw sztucznych, które gwarantują szczelność instalacji. Przyjęte rozwiązania techniczne pozwalają na wyeliminowanie zagrożeń dla środowiska naturalnego i poprawiają jego stan. Poza tym projekt wykazuje pozytywne oddziaływanie na środowisko i brak szkodliwej ingerencji w zasoby przyrodnicze.

Realizacja projektu jest całkowicie neutralna z punktu widzenia zachowania polityki równych szans, tj. projekt sam w sobie nie zakłada stosowania żadnych kryteriów odnoszących się do zasad równości oraz niedyskryminacji w szczególności, co do przejawiania dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub przynależność etniczną, wyznanie lub przekonania,

niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz zapewnieniu równego dostępu do korzystania z efektów realizacji projektu. Projekt ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego. Jego realizacja nie wiąże się z wykorzystaniem bądź tworzeniem nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych

1.11 Działania promocyjne

W zakresie promocji projektu Beneficjent zgodnie z Sekcją K wniosku o dofinansowanie deklarował:

- zamieszczenia tablicy pamiątkowej.
- zamieszczenie we wszystkich dokumentach i materiałach, które przygotuje w związku z realizacją projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu oraz oznaczaniu dokumentów i miejsca realizacji projektu emblematem Unii Europejskiej, herbem województwa kujawsko-pomorskiego oraz logo Narodowej Strategii Spójności na lata 2007-2013.

Beneficjent wywiązał się ze wszystkich planowanych działań promocyjnych, co stwierdzono na podstawie wizji lokalnej, przedstawionych dokumentów oraz faktury.

1.12 Przechowywanie i archiwizacja

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta Gmina Czernikowo, ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo w oznaczonych segregatorach.

1.13 Inne informacje (kontrole, audyty itp.)

1. Projekt był kontrolowany przez Drugi Urząd Skarbowy w Toruniu - kontrola z uwagami zawartymi w Protokole nr KP/S - 89/13 z dnia 30.12.2013 r. - w którym stwierdza się, iż Gminie Czernikowo przysługuje prawo do odliczenia VAT za wrzesień 2013 r.
2. Kontrola Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu z dnia 26 stycznia 2015 r. - protokół o zwrocie wcześniej zwróconego podatku za wrzesień 2013 r. wraz z odsetkami.

2. Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w pkt. 1.1 – 1.13 a także sformułowanie ew. zaleceń pokontrolnych.

- 1) W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że projekt został zrealizowany zgodnie z zakresem rzeczowym, kategoriami poszczególnych wydatków kwalifikowanych.
- 2) Beneficjent osiągnął założone wskaźniki produktu oraz rezultatu.
- 3) Beneficjent zrealizował wszystkie zamierzenia związane z promocją projektu.



4) Beneficjent wyodrębnił ewidencję księgową dotyczącą projektu.

5) Wobec uwag zawartych w pkt 1.9. zobowiązuje się Beneficjenta do bezzwłocznego przedłożenia ostatecznego rozstrzygnięcia organu podatkowego mającego istotne znaczenie dla kwalifikowalności podatku VAT w ramach kontrolowanego projektu.

- ✓ W przypadku wydania decyzji przez Dyrektora Izby Skarbowej o braku możliwości odzyskania podatku VAT w przedmiotowym projekcie oraz przekazania jej do IZ RPO WK-P w terminie umożliwiającym ponowną kwalifikację wydatków, możliwe będzie uznanie całego podatku VAT jako kosztu kwalifikowanego oraz dokonanie ewentualnej wypłaty związanego ze zwrotem podatku dofinansowania.
- ✓ W przypadku wydania decyzji o możliwości odzyskania podatku VAT w przedmiotowym projekcie przez Dyrektora Izby Skarbowej należy zwrócić otrzymane dofinansowanie w części dot. odzyskanego VAT, który został rozliczony z ramach wniosku o płatność końcową nr WNP-PRKP.02.01.00-04-018/10-14, w wysokości 269.417,75 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków do dnia dokonania zwrotu wynikających z uznania przez IZ RPO WK-P za kwalifikowany podatek VAT z faktur o numerach: FV-430 z dnia 03.06.2013 r. oraz FV-431 z dnia 03.06.2013 r. na kwotę 414.488,82 zł.

2.1 Uwagi zespołu kontrolującego w zakresie kontroli prawidłowości realizacji ustawy Prawo zamówień publicznych:

W ramach realizowanego projektu przeprowadzono dwie procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (zwaną dalej - „ustawa Pzp”):

1. Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹ pn. **„Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Czernikowo - etap IV”” - nr postępowania IZP.271.14.2011**

Dokumentacja postępowania była przedmiotem weryfikacji na miejscu w Biurze Kontroli Wdrażania RPO. Zgodnie z notatką służbową z dnia 17.08.2012 r. (znak: WP-III.43.4.188.2012.ES) w trakcie weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono, że Zamawiający zażądał odmiennych dokumentów od wykonawców posiadających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium RP w porównaniu do wykonawców krajowych. Żądanie

1 Tekst jednolity Dz.U. z 2010r, Nr 113, poz. 759 z późn.zm.

takie stanowi naruszenie zasady zapewnienia zachowania uczciwej konkurencji, a tym samym naruszenie art.7 ust. 1 ustawy Pzp.

Powstałe uchybienie znajduje się w katalogu nieprawidłowości zawartych w załączniku do dokumentu Ministra Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” (tzw. „taryfikator”) - tabela 4, poz. 5. Dla tej kategorii nieprawidłowości wskaźniki procentowy korekty został określony w wysokości 5%.

W związku ze stanowiskiem Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17.10.2012 r. w sprawie odstąpienia od nakładania korekt finansowych za naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez żądanie innego katalogu dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu od podmiotów mających siedzibę na terytorium RP w stosunku do podmiotów mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium RP, dla projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, odstąpiono od nałożenia korekty finansowej, uznając działanie Beneficjenta za uchybienie o charakterze formalnym, które nie wywołuje skutków finansowych.

2. Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 - 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych² pn. **„Przebudowa i rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Czernikowo - etap IV” - nr postępowania IZP.271.12.2011.**

Dokumentacja postępowania była przedmiotem weryfikacji na miejscu w Biurze Kontroli Wdrażania RPO. Zgodnie z notatką służbową z dnia 07.03.2012 r. (znak: WP-III.43.4.25.2012.DK) w trakcie weryfikacji stwierdzono nieprawidłowości skutkujące nałożeniem korekt finansowych:

- a) Zamawiający żądał od potencjalnego wykonawcy wykazania się prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie przedmiotu zamówienia, co mogło utrudnić uczciwą konkurencję oraz nie zapewnił równego traktowania wykonawców, a tym samym naruszył art. 7 ust. 1 ustawy Pzp. Powstałe uchybienie znajduje się w katalogu nieprawidłowości zawartych w załączniku do dokumentu Ministra Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” (tzw. „taryfikator”) - tabela 4, poz. 5. Dla przedmiotowej nieprawidłowości „taryfikator” MRR przewiduje korektę w wysokości 5% kosztów kwalifikowanych zamówienia;

2 Tekst jednolity Dz.U. z2010r,Nr 113,poz. 759zpóźn.zm.

- b) Zamawiający naruszył art. 25 ust. 1 ustawy Pzp poprzez żądanie zbędnych dokumentów tj. dokumentu potwierdzającego prawo do dysponowania zasobami technicznymi niezbędnymi do wykonania zamówienia. Powstałe uchybienie znajduje się w katalogu nieprawidłowości zawartych w załączniku do dokumentu Ministra Rozwoju Regionalnego pn. *„Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”* (tzw. „taryfikator”) - tabela 4, poz. 8. Dla przedmiotowej nieprawidłowości „taryfikator” MRR przewiduje korektę w wysokości 2% kosztów kwalifikowanych zamówienia;
- c) Zamawiający naruszył art. 29 ust. 3 ustawy Pzp poprzez nieprawidłowy opis przedmiotu zamówienia (użycie znaków towarowych bez możliwości zastosowania rozwiązań równoważnych). Powstałe uchybienie znajduje się w katalogu nieprawidłowości zawartych w załączniku do dokumentu Ministra Rozwoju Regionalnego pn. *„Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”* (tzw. „taryfikator”) - tabela 4, poz. 3. dla przedmiotowej nieprawidłowości „taryfikator” MRR przewiduje korektę w wysokości 10% kosztów kwalifikowanych zamówienia.

W związku z wymienionymi nieprawidłowościami ustalono łączną korektę w wysokości 10% kosztów kwalifikowanych przedmiotowego postępowania.

Opodejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości przedmiotowym postępowaniu Beneficjent został poinformowany pismem z dnia 27.04.2012 r. (znak: WPW-I.433.2.9.2011). Z powyższymi ustaleniami Beneficjent nie zgodził się, co wyraził w piśmie z dnia 17.05.2012 r. (znak: IWP-K.042.8.2012).

Po ponownym rozpatrzeniu sprawy Instytucja Zarządzająca podtrzymała swoje stanowisko zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących naruszenia art. 7 ust. 1 art. 25 ust. 1 ustawy Pzp, natomiast przyjęła wyjaśnienia Beneficjenta dotyczące podejrzenia naruszenia art. 29 ust. 3 ustawy Pzp. Odstąpiono od nałożenia korekty w wysokości 10%. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń Beneficjenta łączna wartość korekty wynosiła 5%, o czym poinformowano Beneficjenta pismem z dnia 21.06.2012 r. (znak: WPW-I.433.2.9.2011). Beneficjent został również poinformowany o konieczności odpowiedniego pomniejszenia kwoty wydatków kwalifikowanych o kwotę wynikającą z korekty nałożonej na ww. postępowanie w każdym wniosku o płatność, którego będą dotyczyły wydatki związane z przedmiotowym postępowaniem. Pomimo iż Instytucja Zarządzająca podtrzymywała poczynione ustalenia, Beneficjent kilkakrotnie wносił zastrzeżenia. Pismem z dnia 31.01.2013 r. (znak: IWP-K.042.2.2013) Wójt Gminy Czernikowo wystąpił do Zarządu Województwa o weryfikację dotychczasowych stanowisk IZ w sprawie nałożenia korekty



w wysokości 5% za żądanie wykazania się prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie przedmiotu umowy. Po ponownej analizie dokumentacji postępowania i uwzględnieniu korzystniejszej dla beneficjentów interpretacji definicji nieprawidłowości, odstąpiono od nałożenia korekty w wysokości 5% za naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy Pzp, uznając stwierdzone naruszenie przepisów za uchybienie formalne, niewywołujące skutków finansowych. Ustalenia dotyczące naruszenia art. 25 ust. 1 ustawy Pzp zostały podtrzymane i ostateczna wartość korekty finansowej została ustalona w wysokości 2%. Beneficjent nadal nie zgadza się poczynionymi ustaleniami, co wyrażał w kolejnych pismach. Instytucja Zarządzająca po kolejnej wnikliwej analizie dokumentacji postępowania, uznając, że argumentacja Beneficjenta nie wnosi nowych okoliczności do sprawy podtrzymuje swoje dotychczasowe stanowisko. W analizowanym postępowaniu stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naruszeniu art. 25 ust. 1 ustawy Pzp, poprzez żądanie dokumentów nie będących niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego. Naruszenie to stanowi nieprawidłowość i wywołuje konieczność naliczenia korekty finansowej w wysokości 2% kosztów kwalifikowanych przedmiotowego postępowania. W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu Zespół kontrolujący nie stwierdził innych uchybień i nieprawidłowości. Dotychczasowe ustalenia Instytucji Zarządzającej pozostają podtrzymane.

Zalecenia pokontrolne:

Beneficjenta po otrzymaniu decyzji wydanej przez Dyrektora izby Skarbowej zobowiązany jest do bezzwłocznego przedłożenia do Departamentu Wdrażania EFRR tego ostatecznego rozstrzygnięcia organu podatkowego mającego istotne znaczenie dla kwalifikowalności podatku VAT w ramach kontrolowanego projektu.

Uwagi końcowe:

Nie zachodzą przesłanki do wstrzymania płatności końcowej. Płatność końcową należy wypłacić pomniejszoną o wartość naliczonej korekty (2% kosztów kwalifikowanych postępowania pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Czernikowo - etap IV” - nr postępowania IZP.271.12.2011) oraz podatku VAT zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta w kwocie 1.047.851,70 zł.

Na tym Informację zakończono sporządzając ją w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Jednostka Kontrolowana. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki.



Informację sporządzono: Toruń, dnia 15.07.2016 r.

Kontrolujący:

1. *Gdaniec*

Sebastian Gdaniec

2. *Nina Wiśniewska*

Nina Wiśniewska

3. *Monika Stańczak*

Monika Stańczak

Jednostka Kontrolowana:

Wójt

mgr inż. Zdzisław Gawroński

Agnieszka Wiśniewska-Celmer

RADCA PRAWNY
TK - 991