

AGENCJA RESTRUKTURYZACJI I MODERNIZACJI ROLNICTWA



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rybacki



INFORMACJA POKONTROLNA

R-01/465

Numer dokumentu

RIM4.2/SW07/3/20

Znak sprawy

SW07-6523.2-SW0710017/17

Numer identyfikacyjny

065352140

I. DANE OGÓLNE

Program Operacyjny „Rybactwo i Morze”

Działanie/Poddziałanie/Typ operacji: Działanie 4.2. Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność

Przedmiot kontroli

Weryfikacja danych:

a) zawartych we wniosku o dofinansowanie/wniosku o płatność,*

b) dotyczących poprawności realizacji operacji,*

c) zobowiązań podmiotu kontrolowanego wynikających z podpisanej umowy przyznania pomocy*

Operacja/Gospodarstwo rozproszone

Tak

☒

Nie

☐

Kontrola etapu: wniosek o płatność końcową

Wykonawca kontroli:

Mazowiecki UM

* niepotrzebne skreślić

II. DANE WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA

Nazwisko/ pełna nazwa

Powiat Wołomiński

Pierwsze imię/ nazwa skrócona

PESEL

REGON

NIP

Inny

Nd.

013269344

1250940609

Nd.

III. ADRES ZAMIESZKANIA/SIEDZIBA BENEFICJENTA/ WNIOSKODAWCY

Województwo

mazowieckie

Powiat

wołomiński

Gmina

Wołomin

Kod pocztowy

05-200

Pocztą

Wołomin

Miejscowość

Wołomin

Ulica

Prądyńskiego

Nr domu

3

Nr Lokalu

-

Telefon

227874301

Fax

227765093

E-mail

ze@powiat-wolominski.pl

IV. DANE PEŁNOMOCNIKA/REPREZENTANTA/ OSOBY DO KONTAKTU

Nazwisko/Nazwa pełna

Lubiak

Szydlik

Tomasiewicz

Grześkiewicz

Pierwsze imię/Nazwa skrócona

Adam

Robert

Jadwiga

Rafał

Rola

Starosta

Wicestarosta

Skarbnik

-

V. ADRES KORESPONDENCYJNY WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA/ PEŁNOMOCNIKA*

Województwo

Nd.

Powiat

Nd.

Gmina

Nd.

Kod pocztowy

Nd.

Pocztą

Nd.

Miejscowość

Nd.

Ulica

Nd.

Numer domu

Nd.

Numer lokalu

Nd.

Telefon

Nd.

Fax

Nd.

E-mail

Nd.

*wypełnić, jeżeli adres korespondencyjny wnioskodawcy/beneficjenta jest inny niż w pkt III oraz w przypadku, gdy jest ustanowiony pełnomocnik

VI. TYPOWANIE/ZLECENIE KONTROLI

Sposób: losowo

Data 13.02.2020 r.

Przyczyna: typowanie systemowe

Strona
1/6

VII. POWIADOMIENIE O KONTROLI

Powiadomiono o kontroli		Data	Sposób powiadomienia
Tak ☒	Nie ☐	06.03.2020 r.	- telefonicznie - poczta elektroniczna
Osoba powiadomiona: Rafał Grześkiewicz		Osoba powiadamiająca: Paulina Bartkiewicz	

VIII. PRZEPROWADZENIE KONTROLI

Tak ☒	Nie ☐	Data i godzina rozpoczęcia kontroli 18.06.2020 r., godz. 8.20	Data i godzina zakończenia kontroli 24.06.2020 r., godz. 14.50	Okresy przerw w wykonywaniu czynności kontrolnych
		Data sporządzenia informacji 24.06.2020 r.	Miejsce sporządzenia informacji Wołomin	

Przyczyny nieprzeprowadzenia kontroli – brak.

Inspektorzy terenowi realizujący kontrolę

Imię	1. Michał	2. Andrzej	3.	4.
Nazwisko	Stadnik	Piecyk		
Numer upoważnienia	KO-I.087.44.2020.DT	KO-I.087.47.2020.DT		
Stanowisko służbowe	Inspektor	Podinspektor		

IX. OSOBY OBECNE PRZY KONTROLI

Imię Rafał	Nazwisko Grześkiewicz	Potwierdzono z dokumentem tożsamości*
		Tak ☒ Nie ☐
Imię -	Nazwisko -	Potwierdzono z dokumentem tożsamości*
		Tak ☐ Nie ☐

*W przypadku zaznaczenia pola „nie” podać przyczynę w punkcie X. (Uwagi inspektorów terenowych)

X. USTALENIA KOŃCOWE

Stwierdzone kody pokontrolne w odniesieniu do gospodarstwa/ operacji: GR5.

Uwagi inspektorów terenowych:

Beneficjent zawiadomiony o kontroli został w dniu 06.03.2020 r., z uwagi na wprowadzony stan epidemii, kontrola nie odbyła się w wyznaczonym terminie, tj. 12–18.03.2020 r. Ponowne powiadomienie o kontroli nastąpiło w dniu 17.06.2020 r. z wyznaczonym terminem 18–24.06.2020 r., na co beneficjent wyraził zgodę.

Czynności kontrolne operacji pt. „Zagospodarowanie turystyczne na terenie Gmin Dąbrówka i Radzymin” przeprowadzono w dniach 18-24.06.2020 r. przy współudziale Pana Rafała Grześkiewicza, upoważnionego do udziału w czynnościach kontrolnych – załącznik nr 2.

Umowa o dofinansowanie nr 00017-6523.2-SW0710017/17/18 podpisana została w dniu 21.03.2018 r., do której zawarte zostały: aneks nr 1 w dniu 06.08.2018 r., aneks nr 2 w dniu 11.10.2018 r. i aneks nr 3 w dniu 25.10.2019 r. Kwota dofinansowania z tytułu zawartej umowy wynosiła 300 000,00 zł – dokumentacja w aktach sprawy.

Wniosek o płatność złożony został w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w Warszawie (zwany dalej „UMWM”) w dniu 20.09.2019 r. wraz z późniejszymi uzupełnieniami - dokumentacja w aktach sprawy.

Inwestycja zrealizowana została miejscowościach:

- Stare Załubice na działce o numerze ewidencyjnym 363/6 na podstawie zgłoszenia budowy/ wykonywania robót budowlanych z dnia 21.02.2017 r. złożonego w Starostwie Powiatowym w Wołominie w dniu 23.02.2017 r.,
- Kuligów na działce o numerze ewidencyjnym 1236/1 na podstawie zgłoszenia budowy/ wykonywania robót budowlanych z dnia 17.06.2019 r. złożonego w Starostwie Powiatowym w Wołominie w dniu 19.06.2019 r. - dokumentacja w aktach sprawy oraz fotograficzna.

W trakcie czynności kontrolnych beneficjent przedłożył m.in.:

- oryginały faktur wraz z potwierdzeniami ich zapłaty - dokumentacja fotograficzna,
- decyzję nr 7/2019 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 03.04.2019 r. dot. usunięcia drzew - dokumentacja fotograficzna,
- politykę rachunkowości - załącznik nr 7,

- wydruki z zapisów na kontach zgodnie ze wskazanymi dekretemi na fakturach i oświadczeniem do wop. – załącznik nr 7,
- dokumentację przyjęcia środka trwałego OT – załącznik nr 7,
- oświadczenie ws. osiągnięcia celu operacji – załącznik nr 9,
- umowy zlecenia zawarte z osobami zatrudnionymi w ramach realizacji operacji – dokumentacja fotograficzna,
- deklarację zgłoszenia do ZUS osoby zatrudnionej w ramach realizacji operacji w roku 2019 i 2020 – załączniki nr 8 i 14 oraz dokumentacja w aktach sprawy,
- zgłoszenia budowy/ wykonywania robót budowlanych – dokumentacja w aktach sprawy oraz fotograficzna,
- oryginały umów zawartymi z wykonawcami – kopie w aktach sprawy.

W celu realizacji operacji beneficjent zawarł:

- umowę-zlecenia 359.2019 z dnia 06.09.2019 r. z pracownikiem, której przedmiotem były m.in.: prace porządkowe, pielęgnacyjne, konserwacyjne i naprawcze infrastruktury związanej z realizacją przez Powiat Wołomiński projektu „Zagospodarowanie turystyczne na terenie Gmin Dąbrówka i Radzymin” – dokumentacja w aktach sprawy oraz fotograficzna,
- umowę-zlecenia 190.2020 z dnia 04.06.2020 r. z pracownikiem, której przedmiotem były m.in.: prace porządkowe, pielęgnacyjne, konserwacyjne i naprawcze infrastruktury związanej z realizacją przez Powiat Wołomiński projektu „Zagospodarowanie turystyczne na terenie Gmin Dąbrówka i Radzymin” – dokumentacja fotograficzna,
- zlecenie nr 368.2019 z dnia 31.07.2019 r. dla Wieści Sp. z o.o. dot. publikacji ogłoszenia promocyjnego dla projektu wraz z zaproszeniem na piknik rodzinny w gazecie „Wieści podwarszawskie,
- zlecenie nr 369.2019 z dnia 01.08.2019 r. dla P.H.U. Logos s.c. dot. publikacji ogłoszenia promocyjnego dla projektu wraz z zaproszeniem na piknik rodzinny w gazecie „Życie Powiatu na Mazowszu”,
- zlecenie nr 370.2019 z dnia 01.08.2019r. dla Przedsiębiorstwa Wielobranżowego ELF dot. publikacji ogłoszenia promocyjnego dla projektu wraz z zaproszeniem na piknik rodzinny w gazecie „Kurier-W”,
- umowę nr 032.330.2019 z dnia 20.08.2019 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Organizacji Turystyki Rekreacji i Sportu Sp. z o.o., dotyczącą realizacji usługi w ramach pikniku rodzinnego w dniu 01.09.2019 r. w Kuligowie,
- umowę nr 032.329.2019 z dnia 20.08.2019 r. zawartą z firmą ANIMATRIA Arlena Zarzycka, dotyczącą realizacji usługi w ramach pikniku rodzinnego w Starych Załubicach w dniu 31.08.2019 r., do umowy sporządzono aneks nr 1 z dnia 03.09.2019 r.,
- umowę nr 032.334.2019 z dnia 19.08.2019 r. zawartą z firmą Olikar Sp. z o.o. na roboty związane z wykonaniem ogrodzenia w Kuligowie, do umowy sporządzony został protokół odbioru częściowego – robót budowlanych z dnia 26.08.2019 r.,
- umowę nr 117.2019 z dnia 26.03.2019 r. zawartą z firmą Olikar Sp. z o.o. dotyczącą utworzenie placu rekreacyjnego w Kuligowie. Do ww. umowy sporządzono aneks nr 1 z dnia 20.05.2019 r., aneks nr 2 z dnia 23.05.2019 r., aneks nr 3 z dnia 28.06.2019 r. i aneks nr 4 z dnia 03.07.2019 r.. Do niniejszej umowy sporządzono sześć protokołów odbioru częściowego – robót budowlanych z dnia: 17.04.2019 r., 06.06.2019 r., 27.06.2019 r., 12.07.2019 r., 05.08.2019 r., 26.08.2019 r., natomiast protokół odbioru końcowego robót budowlanych został sporządzony w dniu 26.08.2019 r.
- umowę nr 118.2019 z dnia 26.03.2019 r. zawartą z firmą Olikar Sp. z o.o. dotyczącą dostawy i montażu makiet ryb w miejscowościach Stare Załubice i Kuligów. Do ww. umowy sporządzono aneksy nr 1 z dnia 20.05.2019 r., aneks nr 2 z dnia 23.05.2019 r., aneks nr 3 z dnia 28.06.2019 r. i aneks nr 4 z dnia 03.07.2019 r. Do niniejszej umowy sporządzono trzy protokoły odbioru częściowego – robót budowlanych z dnia: 12.07.2019 r., 05.08.2019 r. i 26.08.2019 r., natomiast protokół odbioru końcowego robót budowlanych został sporządzony w dniu 26.08.2019 r.
- umowę nr 119.2019 z dnia 26.03.2019 r. zawartą z firmą Olikar Sp. z o.o. dotyczącą utworzenia placu rekreacyjnego w Starych Załubicach. Do przedmiotowej umowy sporządzono aneks nr 1 z dnia 20.05.2019 r., aneks nr 2 z dnia 23.05.2019 r. Odbiór częściowy robót budowlanych nastąpił dwoma protokołami z dnia 06.06.2019 r. oraz 12.07.2019 r., natomiast protokół odbioru końcowego robót budowlanych został sporządzony w dniu 12.07.2019 r.

W dniach 19 i 23.06.2020 r. w obecności Pana Rafała Grześkiewicza przeprowadzone zostały oględziny inwestycji w miejscowościach Stare Załubice i Kuligów, z których sporządzono protokół wraz dokumentacją fotograficzną – załączniki nr 4 i 8.

W wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono m.in., że w kosztorysie powykonawczym dotyczącym inwestycji w miejscowości Kuligów wskazano:

- w poz. 28 ogrodzenie panelowe 62 m, natomiast w terenie stwierdzono 83 m,
- w poz. 39 ogrodzenie „drewniane” 37 m, natomiast w terenie stwierdzono 34 m.

W sprawie ww. rozbieżności beneficjent wyjaśnił, że

(...) Ogrodzenie panelowe. Wartość występująca w kosztorysie ofertowym podstawowym wynosiła 62 mb. zgodnie z obmiarem przyjętym dla pierwotnej działki nr 741/4. Następnie po podjęciu decyzji o przeniesieniu placu na działkę nr 1236/1 Wykonawca przekazał kosztorys ofertowy (w załączeniu) na roboty związane z przeniesieniem wybudowanej już infrastruktury oraz nowym obmiarem działki nr 1236/1. Obmiar o wartości 83 mb. jest wyszczególniony w tym dokumencie w poz. nr 15. Następnie kosztorys musiał zostać zaktualizowany ze względu na wymogi PZP (podzielenie kosztów na wartości dopuszczalne wynikające z umowy 117.2019 i 118.2019 oraz w ramach umowy dodatkowej 032.334.2019. W kosztorysach podzielonych dla poszczególnych umów wystąpił błąd kosztorysanta, który przypisał całej pozycji ogrodzenia wartość 62 mb. Natomiast w terenie stwierdzono 83 m co jest zgodne z projektem budowlano-wykonawczym i zgłoszeniem budowy.

- Ogrodzenie „drewniane”. Obmiar wynikający z kosztorysu podstawowego (37 mb.) nie został poprawnie zaktualizowany w kosztorysie powykonawczym. Policzono wartość razem z wrotami bramy której dł. wynosi 3 mb. W terenie stwierdzono obmiar 34 m. licząc bez dodatkowych wrót bramy z części ogrodzenia oddzielającej plac od boiska do siatkówki plażowej. Stwierdzona różnica wynika ze zmienionej formy nowej działki. Wcześniej płot drewniany był projektowany tylko na stronie frontowej starej działki. W projekcie dla nowej działki płot drewniany jest podzielony na dwa ciągi frontowy oraz tylny - nie zostało to odnotowane ostatecznie pod kątem kosztorysu powykonawczego. – załącznik nr 5.

W sprawie rejestru Vat beneficjent oświadczył, że (...) faktury VAT (kolejność zgodnie z wnioskiem o płatność) o numerach 4/04/2019; 1/05/2019 (korekta); 1/06/2019; 1/06/2019 (korekta); 2/06/2019; 6/06/2019; 6/07/2019; 5/07/2019; 2/08/2019 (korekta); 4/07/2019; 1/08/2019 (korekta); 2/08/2019; 3/08/2019; 1/09/2019 (korekta); 1/09/2019; 2/09/2019; 3/09/2019; 403/2019; 43/8/2019; F/000878/19; 01/09/2019; 3/09/2019 nie są ujęte w rejestrze zakupu Powiatu Wołomińskiego na podstawie art. 86 ust. 1 Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

- 1) Beneficjent nie prowadzi opodatkowanej podatkiem VAT działalności w obszarze, którego dotyczy projekt,
- 2) wytworzona w ramach projektu infrastruktura nie będzie wykorzystywana przez beneficjenta w obszarach, które są opodatkowane VAT,
- 3) podmiot zaangażowany w realizację projektu (w tym przypadku podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych) nie prowadzi działalności opodatkowanej VAT w obszarze, którego dotyczy projekt.

Celem ewidencji VAT (tak zakupu jak i sprzedaży) jest gromadzenie danych niezbędnych do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej, co wynika z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT. Biorąc pod uwagę cel ewidencji określony w ww. przepisie nie istnieje obowiązek ujmowania w ewidencji zakupów związanych wyłącznie z czynnościami zwolnionymi i niepodlegającymi opodatkowaniu VAT oraz takich, od których nie służy prawo do odliczenia naliczonego podatku. Powołany przepis nakazuje bowiem ujmować w ewidencji zakupu jedynie nabycie dóbr i usług związane wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi. – załącznik nr 5.

W ramach promocji inwestycji, beneficjent zorganizował dwa pikniki rodzinne w dniach 31.08.2019 r. w Starych Załubicach oraz 01.09.2019 r. w Kuligowie. Oba ww. wydarzenia były przedmiotem kontroli w trakcie realizacji operacji, z których sporządzono informacje pokontrolne nr RiM4.2/SW07/13/19 z dnia 09.09.2019 r. dla Starych Załubic i nr RiM4.2/SW07/17/19 z dnia 16.10.2019 r. dla Kuligowa – dokumentacja w aktach sprawy.

Beneficjent zrealizował i zachował całość projektu, przez co cel projektu został osiągnięty i zachowany.

XI. PRZEKAZANIE-INFORMACJI POKONTROLNEJ PODMIOTOWI KONTROLOWANEMU

Informację pokontrolną przekazano bezpośrednio po kontroli podmiotowi kontrolowanemu		Tak	☒	Nie	☐
Data otrzymania informacji pokontrolnej	Podpis podmiotu kontrolowanego				
	 WICESTAROSTA Robert Szydlik				
Adnotacje dotyczące przekazania Odebrano osobiście w dniu 24.06.2020 r.					
Informację pokontrolną należy przesłać drogą pocztową		Tak	☐	Nie	☒

Robert Szulik

WICESTAROSTA

STAROSTA

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO
w Warszawie
Departament Kontroli
Podinspektor
Andrzej Plecyk

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO
w Warszawie
Departament Kontroli
Inspektor
Michał Stadnik

Strona
6/6

LP	Nazwa załącznika
1.	Ogólne kody pokontrolne – w dyspozycji UMWM
2.	Upoważnienie – w dyspozycji UMWM
3.	Zestawienie rzeczowo-finansowe
4.	Protokół ogólny
5.	Zapytania + odpowiedzi UMWM
6.	Wykaz skontrolowanych dokumentów finansowo-księgowych lub równoważnych
7.	Dokumentacja księgowa beneficjenta, dokumentacja OT i KS – w dyspozycji UMWM
8.	Dokumentacja fotograficzna – w dyspozycji UMWM
9.	Oświadczenie dotyczące celu operacji – w dyspozycji UMWM
10.	Wydruk z elektronicznej KW, uproszczony wypis z rejestru gruntów – w dyspozycji UMWM
11.	Wydruk z rejestru Vat – w dyspozycji UMWM
12.	Zagadnienia Departamentu RW
13.	Umowy z wykonawcami – w dyspozycji UMWM
14.	Dokumentacja ZUS za pracownika w roku 2019 – w dyspozycji UMWM

Informacje uzyskane w wyniku kontroli stanowią dane osobowe w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

Podpis podmiotu kontrolowanego

Podpisy inspektorów terenowych

XII. ZAŁĄCZNIKI

- Podstawa prawna:**
1. Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. z 2020 r. poz. 251 tj.).
 2. Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugli 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 „Rybnictwo i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli (Dz. U. z 2016 r. 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.
 5. Rozpatrując zgłoszone zastrzeżenia, kontrolujący mogą podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń.
 6. W przypadku stwierdzenia zgodności 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 informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.
 9. Podmiot kontrolowany w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, o której mowa w ust. 6 albo 7, przekazuje podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej albo
 10. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej lub nieprzekazanie podpisanej informacji pokontrolnej w terminie, o którym mowa w ust. 2, nie wstrzymuje wykonania założeń pokontrolnych.
 11. Jeżeli koniec terminu przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, termin ulega następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.