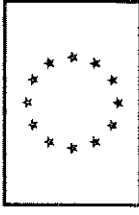




Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Egzemplarz IZ RPO WZ	
Egzemplarz Beneficjenta	X

PROTOKÓŁ POKONTROLNY Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014-2020

Nazwa programu: Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020									
Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego: Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego									
Data podpisania programu (dd/mm/rr): 12.02.2015 r.									
Nr i nazwa osi priorytetowej: RPZP.02.00.00 Gospodarka niskoemisyjna									
Nr i nazwa działania: RPZP.02.03.00 Zrównowazona multimodalna mobilność miejska i działania adaptacyjne łagodzące zmiany klimatu w ramach Strategii ZIT dla Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego									
Nr naboru: RPZP.02.03.00-IZ.00-32-001/16									
Status prawny jednostki kontrolowanej: Jednostka samorządu terytorialnego									
Beneficjent: Gmina Kołobrzeg									
Tytuł projektu: Budowa drogi rowerowej wzdłuż dróg powiatowych Kołobrzeg-Korzystno-Przećmino Etap I i II									
Podmiot realizujący projekt: nie dotyczy									
Nr kontroli: RPZP.02.03.00-32-0010/17-002									
Rodzaj kontroli:	<table border="1"> <tr> <td>PLANOWA</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>DORAZNA</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NA MIEJSCU</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ</td> <td></td> </tr> </table>	PLANOWA	X	DORAZNA		NA MIEJSCU	X	NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ	
PLANOWA	X								
DORAZNA									
NA MIEJSCU	X								
NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ									
Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli: 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1431) oraz § 20 Urmowy o dofinansowanie projektu.									

INFORMACJE OGÓLNE

1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:	
Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Kołobrzeg
Adres (ulica, nr lokalu, kod pocztowy, miejscowość)	Ul. Trzebiatowska 48 A, 78-100 Kołobrzeg
Numer telefonu	(94) 3530420
NIP	6711787463
2. Data i miejsce przeprowadzenia kontroli:	
1. Miejsce przeprowadzenia kontroli:	Siedziba Beneficjenta
2. Kontrola została przeprowadzona w dniach:	12 - 13 czerwca 2019 r.

3. Zespół kontrolujący (imię, nazwisko, pełniona funkcja, numer upoważnienia):			
	Imię i nazwisko	stanowisko:	pełniona funkcja:
1.	Małgorzata Jankowska	Inspektor	Kierownik zespołu kontrolującego
2.	Wioletta Jermelita	Główny specjalista	Członek zespołu kontrolującego
3.			

4. Osoby udzielające wyjaśnień (imię, nazwisko, pełniona funkcja):

1.	Ezbieta Rejch - Inspektor ds. Inwestycji
2.	

A**PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI MERYTORYCZNEJ**

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI		USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	
		A1 KWALIFIKOWALNOŚĆ PROJEKTU		
1.	Realizacja projektu w terminie wskazanym w aktualnej na moment podjęcia czynności kontrolnych wersji wniosku o dofinansowanie.	X		Projekt zrealizowano w terminie innym niż wskazano w aktualnej na moment podjęcia czynności kontrolnych wersji wniosku o dofinansowanie.
2.	Realizacja projektu w miejscu wskazanym we wniosku o dofinansowanie.			Beneficjent zobowiązany jest do dokonania aktualizacji wniosku o dofinansowanie w zakresie terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 21.12.2018 r.
3.	Zakres rzeczowy oraz ilościowy zakupionego w ramach projektu sprzętu jest tożsamy z ujętymi we wniosku o dofinansowanie (uwzględniając wnieszone przez Beneficjenta i zaakceptowane przez IZ RPO WZ zmiany).		X	Projekt zrealizowany w miejscu wskazanym we wniosku o dofinansowanie.
4.	Beneficjent posiada prawo do dysponowania nieruchomością zgodnie z Oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie oraz potwierdzono, iż posiadał je w dniu złożenia oświadczenia.	X		Nie dotyczy.
5.	W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie, projekt realizowany jest zgodnie z umową partnerską stanowiącą załącznik do wniosku o dofinansowanie.			Beneficjent posiada prawo do dysponowania nieruchomością zgodnie z Oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie oraz potwierdzono, iż posiadał je w dniu złożenia oświadczenia.
6.	Nastąpiły zmiany w projekcie, które zgodnie z umową o dofinansowanie zostały zgłoszone przed ich wprowadzeniem oraz uzyskały akceptację IZ RPO WZ.	X		Nie dotyczy.
7.	Projekt realizowany jest przez inny podmiot wskazany w umowie o dofinansowanie w sposób właściwy zgodnie z założeniami we wniosku o dofinansowanie.		X	Nastąpiły zmiany w projekcie, które zgodnie z umową o dofinansowanie zostały zgłoszone przed ich wprowadzeniem oraz uzyskały akceptację IZ RPO WZ.
A2 DOKUMENTACJA PROCESU BUDOWLANEGO (jeśli dotyczy)				
1.	inwestycja posiada prawomocne decyzje, np.: a) Pozwolenie na budowę; b) Decyzje Wojewódzkiego konserwatora zabytków; c) Pozwolenie wodno-prawne; d) Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach; e) Decyzja o lokalizacji celu publicznego; f) Zezwolenie na inwestycję; g) Bądź inne wymagane dla realizowanego projektu.	X		c) - Pozwolenie wodnoprawne z dnia 8.04.2015 r. - Pozwolenie wodnoprawne z dnia 31.08.2017 r. f) - Decyzja nr 00298/2015 z dnia 15.06.2015 r. - Sprostowanie z dnia 12.10.2015 r. do Decyzji nr 00298/2015 z dnia 15.06.2015 r.

						<ul style="list-style-type: none"> - Decyzja nr 00191/2017 z dnia 17.03.2017 r. zmieniająca Decyzję nr 00298/2015 z dnia 15.06.2015 r. - Decyzja nr 00804/2018 z dnia 2.10.2018 r. zmieniająca Decyzję nr 00298/2015 z dnia 15.06.2015 r. przeniesioną w części Decyzją 00191/2017 z dnia 17.03.2017 r. - Decyzja nr 00721/2017 z dnia 21.09.2017 r. - Postanowienie z dnia 23.05.2018 r. postępujące z urzędu oczywistą omyłkę w Decyzji nr 00721/2017 z dnia 21.09.2017 r.
2.	Dokonano prawidłowego zgłoszenia robót niewymagających pozwolenia na budowę wynikającego z ustawy Prawo budowlane.			X		Nie dotyczy.
3.	Zakres umowy z Wykonawcą obejmuje zakres prac ujęty w dokumentacji aplikacyjnej wraz z zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ zmianami.	X				Zakres umowy z Wykonawcą obejmuje zakres prac ujęty w dokumentacji aplikacyjnej wraz z zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ zmianami.
4.	Dokumentacja związana z procesem budowlanym potwierdza realizację projektu zgodnie z zakresem prac oraz terminami zakozonymi we wniosku o dofinansowanie z uwzględnieniem zaakceptowanych przez IZ RPO WZ zmian.		X			Dokumentacja związana z procesem budowlanym potwierdza realizację projektu zgodnie z zakresem prac. Terminy zakońzone we wniosku o dofinansowanie nie są zgodne realizacją projektu (błędna data zakończenie realizacji projektu) z uwzględnieniem zaakceptowanych przez IZ RPO WZ zmian.
5.	Uzyskano pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego/ dokonano zgłoszenia zakończenia robót budowlanych.					<ul style="list-style-type: none"> - Zawiadomienie o zakończeniu budowy zostało przyjęte przez PINB w Kolobrzegu w trybie tzw. milczącej zgody organu w dniu 3.01.2019 r. - obręb Przecmino - Decyzja nr 00721/2017 z dnia 21.09.2017 r. - Zawiadomienie o zakończeniu budowy zostało przyjęte przez PINB w Kolobrzegu w trybie tzw. milczącej zgody organu w dniu 15.01.2019 r. - obręb Korzystno - Decyzja nr 00298/2015 z dnia 15.06.2015 r. ; zmieniona Decyzją nr 00191/2017 z dnia 17.03.2017 r. i zmienionej Decyzją nr 00804/2018 z dnia 2.10.2018 r. - Decyzja z dnia 11.04.2017 r. o pozwoleniu na użytkowanie dla Decyzji nr 00298/2015 z dnia 15.06.2015 r. sprostowanej postanowieniem z dnia 12.10.2015 r.
A3 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW						
1.	Zgodność specyfikacji zakupionego sprzętu/urządzeń/ wartości niematerialnych i prawnych z warunkami zamówienia, dokumentami potwierdzającymi odbiór oraz z zapisami wniosku o dofinansowanie.			X		Nie dotyczy.
2.	Zakupione środki trwałe/wartości niematerialne i prawne są dostępne w miejscu realizacji projektu wskazanym we wniosku o dofinansowanie i użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.			X		Nie dotyczy.
3.	Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do jego realizacji oraz mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych obowiązującym w ramach konkursu.	X				Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do jego realizacji oraz mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych obowiązującym w ramach konkursu.
4.	Nabyte w ramach realizacji projektu wartości niematerialne			X		W ramach projektu nie nabywano wartości niematerialnych

B

B1 WSKAZNIKI REALIZACJI PROJEKTU

1. Mierzalne wskaźniki produktu (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)				Faktyczna realizacja		Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika			
Nazwa wskaźnika - jednostka miary		Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok „0”	Rok realizacji	Wartość zrealizowana (w tym % realizacji)		%		
Długość wybudowanych dróg dla rowerów [km]		Protokoły odbioru końcowego robót	-	2018	6,05	100%	Protokoł odbioru oraz wizja lokalna przeprowadzona w dniu 13.06.2019 r.		
RAZEM					1	100%			
Nazwa wskaźnika - jednostka miary		Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok „0”	Rok realizacji	Wartość zakladana	Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%	Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szkl.]		Protokoły odbioru końcowego robót		2018	1	2018	1	100%	Protokoł odbioru oraz wizja lokalna przeprowadzona w dniu 13.06.2019 r.
RAZEM					1		1	100%	
Nazwa wskaźnika - jednostka miary		Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok „0”	Rok realizacji	Wartość zakladana	Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%	Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szkl.]		Protokoły odbioru końcowego robót		2018	1	2018	1	100%	Protokoł odbioru oraz wizja lokalna przeprowadzona w dniu 13.06.2019 r.
RAZEM					1		1	100%	
2. Mierzalne wskaźniki rezultatu. (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)									
				Faktyczna realizacja		Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika			
Nazwa wskaźnika - jednostka miary		Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok „0”	Rok realizacji	Wartość zakladana	Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%	Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony]		Wartość wskaźnika będzie potwierdzona poprzez badania		2019	1,50	2019	-	-	Beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia rezultatu od roku 2019.

równoważnika CO2]	wykonane zgodnie z metodologią przyjętą w PGN po zakończeniu realizacji projektu.								
RAZEM						1,50			

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLA	WYNIK WERYFIKACJI		PODSTAWA USTALENIA
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	
1.	Cel projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.	X		Cel projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.
B2 KONTROLA STOSOWANIA ZASAD WSPÓLNOTOWYCH				
1.	Zgodność projektu z polityką równych szans.	X		Projekt zgodny z polityką równych szans.
2.	Zgodność projektu z zasadą zrównoważonego rozwoju.	X		Projekt zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju.
B3 DZIAŁANIA INFORMACYJNO – PROMOCYJNE				
1.	Miejsce realizacji projektu oznaczono prawidłowo.	X		Miejsce projektu oznaczono tablicami pamiatkowymi.
2.	Zakupiony sprzęt/urządzenia zostały prawidłowo oznakowane.	X		Przedmiotem projektu były roboty budowlane.
3.	Prawidłowo oznaczono dokumentację dotyczącą projektu.	X		Dokumentacja projektu została prawidłowo oznakowana przez Beneficjenta.
4.	Założenia dotyczące działań informacyjno-promocyjnych zostały zrealizowane.	X		Założenia dotyczące działań informacyjno-promocyjnych zostały zrealizowane.
B4 DOKUMENTACJA ZWIĄZANA Z REALIZACJĄ PROJEKTU ORAZ JEJ ARCHIWIZACJA				
1.	Dokumentacja związana z realizacją projektu jest kompletna i zgodna z właściwymi przepisami i procedurami, zapewniająca przeprowadzenie właściwej ścieżki audytu.	X		Dokumentacja związana z realizacją projektu jest kompletna i zgodna z właściwymi przepisami i procedurami, zapewniająca przeprowadzenie właściwej ścieżki audytu.
2.	Dokumentacja związana z realizacją projektu jest dostępna, odpowiednio przechowywana i archiwizowana.	X		Dokumentacja związana z realizacją projektu jest dostępna, odpowiednio przechowywana i archiwizowana.
B5 WIZYTACJA TERENOWA NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU				
1.	Ogledziny miejsca rzeczowej realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie.	X		Ogledziny miejsca rzeczowej realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie. Wizja lokalna przeprowadzona w dniu 13.06.2019 r.

INNE UWAGI DOTYCZĄCE ZAKRESU KONTROLI MERYTORYCZNEJ:

Projekt zrealizowano w terminie innym niż wskazano w aktualnej na moment podjęcia czynności kontrolnych wersji wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent zobowiązany jest do dokonania aktualizacji wniosku o dofinansowanie w zakresie terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 21.12.2018 r.



C(1)

Przestrzeżenie przepisów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych

1.	Przedmiot postępowania	Budowa ciągu pieszko-rowerowego przy drodze powiatowej nr 3355Z Korbiszewo – Korbiszewo		
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony		
3.	Numer i data ogłoszenia o postępowaniu umieszczony w BZP/ UOP/WE	532530-N-2017 z dnia 14.06.2017 r.		
4.	Dane wykonawcy, data i nr umowy, wartość umowy	MAT-BUD Mateusz Krystian Symoczko, Łęcznie 69, 78-200 Białogard Umowa nr IR.11.40.2017 z dnia 20.07.2017 r. Wartość umowy: 1.299.709,80 zł		
5.	Numer i data ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	500015139-N-2017 z dnia 19.08.2017 r.		
6.	Postępowanie było weryfikowane przez IZ RPO WZ na etapie KOP za pomocą listy sprawdzającej w dniu 6.10.2017 r. Czyżności kontrolne obejmowały okres do podpisania umowy.	X		
7.	Postępowanie w zakresie Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 zostało zwerfikowane na etapie kontroli planowej projektu za pomocą listy sprawdzającej z dnia 13.06.2019 r.	X		

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLA	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		TAK	NIE	NIE DOTYCZY	
1.	Czy w ramach postępowania wykryto inne uchybienia związane z przeprowadzonym postępowaniem wymagających wyjaśnień jednostki kontrolowanej?		X		W ramach przeprowadzonej analizy zamówienia publicznego zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień wymagających wyjaśnień ze strony Beneficjenta (Zamawiającego). W ramach kontroli Aneksu nr 1, Aneksu nr 2 nie wykryto uchybień wymagających wyjaśnień jednostki kontrolowanej. W trakcie kontroli nie stwierdzono podejrzenia naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych.
2.	Czy w trakcie kontroli stwierdzono podejrzenie naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych skutkujące naliczeniem korekty finansowej zgodnie z taryfikatorem do obliczenia wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzieleniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE?		X		Zamawiający zawarł dwa aneksy do umowy: Aneks nr IR.1.2018 z dnia 8.01.2018 r. - udzielono zamówienia dodatkowego o wartości 26.077,60 zł brutto, w wyniku którego wartość umowy wzrosła do kwoty 1.325.787,40 zł. Aneks nr IR.2.2018 z dnia 7.06.2018 r. - w związku z zaniechaniem wykonania robót ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.295.288,70 zł.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Opis nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli mogące skutkować naliczeniem korekty finansowej:

Brak uwag.

Przewidywana wysokość korekty finansowej:	Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy
---	--

		o dofinansowanie
		TAK/NIE
		-
		-

Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych	
C(2)	
1.	Przedmiot postępowania Budowa drogi rowerowej Korzystno-Przećmino Przetarg nieograniczony.
2.	Tryb postępowania
3.	Numer i data ogłoszenia o postępowaniu umieszczony w BZP/ UOPWE Ogłoszenie o zamówieniu nr 620623-N-2017 z dnia 23.11.2017 r.
4.	Dane wykonawcy, data i nr umowy, wartość umowy Wykonawca: DOMAR Kazimierz Domaracki, Tatów 3, 76-039 Biesiekierz Umowa nr IR.II.12.2018 z dnia 04.04.2018 r. Wartość: 4 772 400,00 zł
5.	Numer i data ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500085166-N-2018 z dnia 18.04.2018 r.
6.	Postępowanie było weryfikowane przez IZ RPO WZ na etapie kontroli doraznej projektu za pomocą listy sprawdzającej w dniu 22.02.2019 r. Czynności kontrolne obejmowały okres do podpisania umowy. X
7.	Postępowanie w zakresie Aneksu nr 1 zostało zweryfikowane na etapie kontroli planowej projektu za pomocą listy sprawdzającej z dnia 13.06.2019 r. X

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		TAK	NIE	NIE DOTYCZY	
1.	Czy w ramach postępowania wykryto inne uchybienia związane z przeprowadzonym postępowaniem wymagających wyjaśnień jednostki kontrolowanej?		X		W ramach przeprowadzonej analizy zamówienia publicznego zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień wymagających wyjaśnień ze strony Beneficjenta (Zamawiającego). W ramach kontroli Aneksu nr 1 nie wykryto uchybień wymagających wyjaśnień jednostki kontrolowanej.
2.	Czy w trakcie kontroli stwierdzono podejrzenie naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych skutkujące naliczeniem korekty finansowej zgodnie z taryfikatorem do obliczenia wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzieleniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE?		X		W trakcie kontroli nie stwierdzono podejrzenia naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający zawarł Aneks nr 1 w dniu 12.10.2018 r. do umowy. - udzielono zamówienia dodatkowego (o wartości 106.892,41 zł brutto), w wyniku którego wartość umowy wzrosła do kwoty: 4.879.292,41 zł. - wydłużono termin realizacji do dnia 23.11.2018 r.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI	
Opis nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli mogące skutkować naliczeniem korekty finansowej:	Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie
Brak uwag.	Przewidywana wysokość korekty finansowej:

	-	TAKNIE
	-	
	-	

D

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI FINANSOWEJ

D

Nr umowy / decyzji/porozumi enia o dofinansowaniu	Data zawarcia	Okres realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie		Budżet projektu zgodnie z umową/decyzją/porozumieniem o dofinansowaniu					
		Data rozpoczęcia kwalifikowalności wydatków	Data zakończenia kwalifikowalności wydatków	Całkowita wartość projektu PLN	Koszty kwalifikowane PLN	% Dofinansowania z EFRR PLN	Współfinansowanie ze środków budżetu państwa PLN		
RPZP.02.03.00- 32-0010/17-00	08.01.2018 r.	13.07.2017 r. (WoD opublikowany w dniu 31.08.2017 r.)	31.12.2018 r. (WoD opublikowany w dniu 31.08.2017 r.)	5 937 438,67	5 937 438,67	65,1375149278%	3 867 500,00	-	
Nr aneksu do umowy /decyzji/porozum ienia o dofinansowaniu	Data zawarcia	Budżet projektu zgodnie z aneksem do umowy/decyzji/porozumieniem o dofinansowaniu							
		Całkowita wartość projektu PLN	Koszty kwalifikowane PLN	% Dofinansowania (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie)	Dofinansowanie z EFRR PLN	Współfinansowanie ze środków budżetu państwa PLN			
RPZP.02.03.00- 32-0010/17-01	08.01.2018 r.	5 937 438,67	5 937 438,67	65,1375149278 %	3 867 500,00	-			
RPZP.02.03.00- 32-0010/17-02	30.05.2018 r.	6 043 929,80	5 937 438,67	70,1375143636 %	4 164 371,90	-			
RPZP.02.03.00- 32-0010/17-03	20.12.2018 r.	6 043 929,80	5 937 438,67	70,1375143636 %	4 164 371,90	-			

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLA	WYNIK WERYFIKACJI		USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	
D1 KONTROLA FORMALNO-PRAWNA				
1.	Zgodność dokumentacji załączonej do wniosku o płatność z oryginałami dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.	X		Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów przedstawionych do refundacji w ramach wniosków o płatność.
2.	Jednostka posiadająca w trakcie realizacji projektu dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.	X		Zweryfikowano na podstawie: 1. Zarządzenie nr 23/2017 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu. 2. Zarządzenie nr 9/2018 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn.

3.	W chwili zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy z wykonawcą) w planie wydatków zabezpieczono środki na realizację projektu.			Budowa drogi rowerowej wzdłuż dróg powiatowych Kolobrzeg - Korzystno - Przecimno Etap I i II" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.
4.	Dokumenty źródłowe nie wskazują, iż nastąpiło podwójne dofinansowanie w ramach wydatków kwalifikowanych.	X		Na podstawie zawartych umów z wykonawcami oraz przedłożonych do akt kontroli dokumentów stwierdzono, że Beneficjent zabezpieczył środki finansowe na realizację projektu. Poztywnej weryfikacji dokonano na podstawie: - Uchwała Nr XXXII/284/2017 Rady Gminy Kolobrzeg z dnia 6 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kolobrzeg na rok 2018. - Zarządzenie nr 3/2018 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 03 stycznia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok. - Uchwała Nr XXXIV/311/2018 Rady Gminy Kolobrzeg z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok. - Uchwała Nr XXXV/II/348/2018 Rady Gminy Kolobrzeg z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok. - Zarządzenie nr 74/2018 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 28 września 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok.
D 2 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW				
1.	Daty płatności za faktury/inne dokumenty o równowaznej wartości dowodowej bądź inne dokumenty równowazne zawierają się w okresie kwalifikowalności wydatków określonych we wniosku o dofinansowanie	X		Weryfikacji dokonano na podstawie analizy faktur oraz umowy o dofinansowanie wraz z aneksem. Termin zakończenia kwalifikowalności wydatków zgodnie z wnioskami o dofinansowanie przypada na dzień 31.12.2018 r. i jest niezgodna z datą poniesienia ostatniego wydatku w projekcie. <u>Zespół Kontrolujący stwierdza konieczność dokonania przez Beneficjenta aktualizacji daty zakończenia realizacji projektu we wniosku o dofinansowanie.</u>
2.	Faktury/inne dokumenty o równowaznej wartości dowodowej zostały wystawione przez wyłonionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.	X		Faktury zostały wystawione przez wykonawców wybranych w drodze przetargów nieograniczonych oraz wykonawców wyłonionych w drodze rozzeznania rynku.
3.	Transakcje bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, przekraczające równowartość 15 000 euro, przeliczone na złote według średniego kursu walut obcych ogłoszanego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonano transakcji, nastąpiły za pośrednictwem rachunku bankowego Beneficjenta.	X		Płatności związane z zadaniem inwestycyjnym objętem kontrolą zostały uregulowane za pośrednictwem rachunku bankowego.
4.	Wydatki poniesione w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach księgowych.	X		Sprawdzono dokumenty księgowe w postaci faktur VAT oraz wydruków z kont księgowych przedłożonych w trakcie kontroli. Wydatki przedstawione do refundacji w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach

					ksiegowych. Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie wydruków z kont księgowych: 011-, 080-, 130- i 201-.
5.	Do polityki rachunkowości wprowadzono opis przyjętych zasad dotyczących ewidencji, rozliczania oraz prezentacji środków unijnych lub dokonano zmiany w zakładowym planie kont: wprowadzono dodatkowe konta księgowe - syntetyczne, analityczne.	X			Beneficjent, zgodnie z umową o dofinansowanie prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na potrzeby projektu. Dla potrzeb projektu wprowadzono opis zasad w dokumencie: Zarządzenia nr 9/2018 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. Budowa drogi rowerowej wzdłuż dróg powiatowych Kolobrzeg -Korzystno -Przećmino Etap I i II" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.
6.	Nabyte/wytworzone w ramach projektu środki trwałe/wartości niematerialne i prawne ujęte w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	X			W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wytworzony w ramach projektu środek trwały został ujęty w ewidencji środków trwałych. Zweryfikowano na podstawie dokumentów OT nr 03519/2018-03521/2018 z dnia 24.12.2018 r. oraz kartotek środków trwałych.
7.	Wydatki kwalifikowane przedłożone do refundacji zostały ujęte w wartości środka trwałego.	X			Wydatki kwalifikowane przedstawione do refundacji zostały ujęte w wartości początkowej wytworzonych w wyniku realizacji projektu wartości środków trwałych.
8.	Prowadzona ewidencja księgowa umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z projektem.	X			Podczas kontroli projektu przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej, na których ujęto wydatki związane z realizowanym projektem. Początkowo wydatki zostały ujęte na koncie 080, natomiast w wyniku rozliczenia inwestycji zostały przeksięgowane na konto 011. Na podstawie zapisów na kontach księgowych stwierdza się, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej umożliwił weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym projektem, na podstawie dokumentów źródłowych można zidentyfikować odpowiednie operacje gospodarcze. Ewidencja analityczna do poszczególnych kont (011-, 080-, 130-, 201-) pozwala na wskazanie zadania realizowanego w ramach projektu. Wydruki dołączono do akt kontroli.
9.	W przypadku otrzymania dotacji w formie zaliczki, bądź płatności pośredniej, w kwocie opisu amortyzacyjnego z tytułu zużycia zakupionych w ramach projektu środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych uwzględniono, jako nie stanowiącą kosztów uzyskania przychodów, taką ich część, która odpowiada udziałowi w wydatku otrzymanej dotacji ze środków RPO WZ. (jeśli dotyczy)			X	Beneficjent otrzymał dofinansowanie w formie refundacji. Zgodnie z : Wytycznymi dla Wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach RPO WZ 2014-2020, Beneficjent powinien skorygować koszt środka trwałego o wysokość otrzymanej dotacji. Ze względu na specyfikę polityki budżetowej jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych, brak korekty amortyzacji nie powoduje skutków finansowych.
10.	W przypadku nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze leasingu finansowego spełnione zostały zasady kwalifikowalności wydatków. (jeśli dotyczy)			X	Nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze leasingu finansowego nie było przedmiotem projektu.
11.	Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne zakupione w ramach projektu przyjęte do użytkowania z datą nie wcześniejszą niż wynika z dokumentu potwierdzającego ich odbiór.	X			Zweryfikowano na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów OT oraz protokołu odbioru. Środki trwałe dofinansowane w ramach projektu zostały przyjęte do użytkowania z datą późniejszą niż nastąpił ich fizyczny odbiór, potwierdzony protokołem odbioru.

12.	Projekt objęty kontrolą jest projektem generującym dochód w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006				X	Projekt objęty kontrolą nie jest projektem generującym dochód w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006.
13.	W trakcie realizacji projektu pojawiły się dochody lub okoliczności stanowiące podstawę do ponownego przeliczenia luki finansowej.				X	Nie dotyczy.
14.	Beneficjent uzyskuje dochody z projektu w przypadku gdy nie przewidział ich w SW i we wniosku o dofinansowanie (np. kary umowne, dochody incydentalne).				X	Na podstawie przedstawionych dokumentów nie stwierdzono uzyskiwania przez Beneficjenta niedozwolonych dochodów z projektu.
15.	Beneficjent ponosił koszty kwalifikowane związane z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu. A. Wydatki związane z wynagradzaniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu poniesione zostały w okresie kwalifikowalności wydatków B. Beneficjent zawarł umowę cywilnoprawną ze swoim pracownikiem. C. Inne uwagi				X	W budżecie projektu Beneficjent nie przewidział kosztów związanych z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu.
					X	Nie dotyczy
					X	Nie dotyczy
16.	Podatek VAT poniesiony w ramach realizacji projektu mieści się w katalogu wydatków kwalifikowanych obowiązującym w ramach konkursu (dotyczy projektów, w których VAT był kwalifikowany w całości lub w części).				X	W przedmiotowym projekcie podatek od towarów i usług VAT mieści się w katalogu wydatków kwalifikowanych obowiązującym w konkursie, w ramach którego Beneficjent ubiegał się o dofinansowanie realizowanego projektu i był przedstawiony do wniosków o płatność jako wydatek kwalifikowany. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 12.06.2019 r. Beneficjent nie będzie mógł odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług VAT. Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z art. 86 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2018 poz. 2174). W związku z tym, ze inwestycja nie jest wykorzystywana do wykonywania czynności opodatkowanych, Gmina Kokobrzeg nie może odzyskać podatku VAT. Analiza konta „080” w zakresie realizowanego projektu w korespondencji z kontem „011” nie wskazuje na odliczenia podatku VAT związanego z dowodami księgowymi przedstawionymi we wnioskach o płatność, wytworzone środki trwale zostały ujęte na koncie „011” w wartości brutto, tj. wraz z naliczonym podatkiem VAT i od tej kwoty naliczana jest amortyzacja. Jeżeli Beneficjent w przeciągu 10 lat, liczonych począwszy od roku, w którym inwestycja została wykorzystana do nieodpłatnego użytkowania, dokona zmiany i przekazuje do odpłatnego użytkowania całość lub część wybudowanej infrastruktury to z tego tytułu powstana należność, które będą podlegały

określonej stawce podatku VAT. Wówczas podatek naliczony ujęty we wnioskach o płatność automatycznie przesłanie w tej części być kosztem kwalifikowanym.

UWAGI DOTYCZĄCE KONTROLI FINANSOWEJ:

- 1) Czynności kontrolnych dokonano na podstawie wniosku o płatność nr:
 RPZP.02.03.00-32-0010/17-001-01,
 RPZP.02.03.00-32-0010/17-002-02,
 RPZP.02.03.00-32-0010/17-003-01,
 RPZP.02.03.00-32-0010/17-004-01.

WYKAZ DOKUMENTÓW PODDANYCH KONTROLI

- Umowa o dofinansowanie projektu RPZP.02.03.00-32-0010/17-00 z dnia 30 maja 2018 r.
- Wniosek o dofinansowanie nr RPZP.02.03.00-32-0010/17.
- Dokumentacja przetargowa pn. "Budowa drogi rowerowej Korzystno-Przećmimo" wraz z Anekssem.
- Dokumentacja przetargowa pn. "Budowa ciągu pieszo-rowerowego przy drodze powiatowej nr 3355Z Kolobrzeg –Korzystno" wraz z Aneksami.
- Oryginalne dowody finansowo-księgowe wymienione w sekcji B.1. badanych wniosków o płatność potwierdzające dokonanie wydatków poniesionych w ramach projektu.
- Polityka rachunkowości. Zarządzenie nr 23/2017 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Kolobrzegu, Zarządzenie nr 9/2018 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. Budowa drogi rowerowej wzdłuż dróg powiatowych Kolobrzeg -Korzystno - Przećmimo Elap I i II" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.
- Uchwały budżetowe: Rady Gminy Kolobrzeg z dnia 6 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kolobrzeg na rok 2018, Zarządzenie nr 3/2018 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 03 stycznia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok, Uchwały Nr XXXIV/311/2018 Rady Gminy Kolobrzeg z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok, Uchwały Nr XXXIV/348/2018 Rady Gminy Kolobrzeg z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok, Zarządzenie nr 74/2018 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 28 września 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok.
- Wydruki z kont księgowych: 011-, 080-, 130-, 201-.
- Dokumenty OT nr : 03519/2018-03521/2018 z dnia 24.12.2018 r. i kartoteki środków trwałych.
- Zarządzenie nr 32/2016 Wójta Gminy Kolobrzeg z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Gminy Kolobrzeg.
- Dokumentacja zamówień o wartości szacunkowej poniżej 20 000 zł netto oraz pomiędzy 20 000 a 50 000 zł netto.

PODSUMOWANIE

	TAK	NIE	PODSUMOWANIE USTALEN:
Brak zastrzeżeń. Nie stwierdzono naruszeń.	X		Brak zastrzeżeń. Nie stwierdzono naruszeń.
Stwierdzono nieznaczne uchybienia nie mających skutków finansowych.		X	Brak uchybień nie mających skutków finansowych
Istnieje możliwość wystąpienia znaczących uchybień mających skutki finansowe/ skutkujące naliczeniem korekty finansowej.		X	Brak uchybień mających skutki finansowe lub skutkujących naliczeniem korekty finansowej.

	TAK	NIE	UWAGI
Czy podczas przeprowadzania kontroli wystąpiły sygnały ostrzegawcze wskazujące na możliwość wystąpienia nadużyć finansowych i korupcji?		X	Podczas przeprowadzania kontroli nie wystąpiły sygnały ostrzegawcze wskazujące na możliwość wystąpienia nadużyć finansowych lub korupcji.

Należy złożyć wyjaśnienia dotyczące obszaru określonego w punkcie:									
A	A1	A2	A3	A4					
B	B1	B2	B3	B4	B5				
C	C1								
D	D1	D2							

	TAK	NIE
Beneficjent udostępnił wszystkie wymagane dokumenty oraz umożliwił kontrolę na miejscu realizacji projektu.	X	
Beneficjent został poinformowany o możliwości przeprowadzenia kontroli dotyczącej projektu przez inne instytucje do tego uprawnione.	X	
Kontrola została odnotowana w Księdze Kontroli.	X	
Zachodzi podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości w zakresie realizacji projektu (naruszenie przepisów)		X

POUCZENIE

Beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia wskaźnika rezultatów zgodnie i w terminach przewidzianych we wniosku o dofinansowanie. Nieosiągnięcie zakładanego poziomu wskaźnika w terminie może skutkować zwrotem dofinansowania wraz z odsetkami.

W Protokole Pokontrolnym określa się jedynie **podjęcie wystąpienia uchybień i/lub nieprawidłowości** w trakcie realizacji przedmiotowego projektu oraz wskazuje się wysokość korekt do nich przypisanych w związku z naruszeniem przez Beneficjenta zasad udzielania zamówień. Dokument stanowi wstępne ustalenie pokontrolne.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia w terminie do 14 dni od dnia otrzymania Protokołu Pokontrolnego, w formie pisemnej, uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do zapisów w nim zawartych. Złożone w wyznaczonym terminie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia wobec treści Protokołu Pokontrolnego będą rozpatrywane przez Dyrektora Wydziału w porozumieniu z Kierownikiem Biura oraz Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. W przypadku niedotrzymania ww. terminu Beneficjent zobowiązany jest poinformować IZ RPO WZ o tym fakcie oraz wnieść o wydłużenie terminu na ewentualną odpowiedź.

Po analizie wyjaśnień przesłanych przez Beneficjenta IZ RPO WZ może zmienić wysokość wskazanych korekt bądź kwalifikację stwierdzonych naruszeń. Stanowisko w przedmiotowej sprawie zostaje przedstawione w ostatecznym ustaleniu pokontrolnym przekazanym do Beneficjenta.

W oparciu o ustalenia zawarte w protokole oraz ewentualne wyjaśnienia Beneficjenta IZ RPO WZ może wystosować zalecenia pokontrolne, których celem będzie usunięcie uchybień stwierdzonych podczas kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania Protokołu Pokontrolnego, składając w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu, pisemnie wyjaśnienie tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie zwalnia Beneficjenta z obowiązku przesłania do IZ RPO WZ 1 egzemplarza protokołu pokontrolnego oznaczonego „Egzemplarz IZ RPO WZ”.

Odmowa podpisania Protokołu Pokontrolnego nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

IZ RPO WZ zastrzega sobie prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnej, zarówno w trakcie jak i po zakończeniu realizacji projektu, w sytuacji, gdy przedmiotowy projekt będzie kontrolowany przez inne Instytucje, a ich ustalenia będą różnić się od ustaleń przez nią dokonanych w ramach własnych czynności kontrolnych.

Beneficjent może podlegać również kontroli trwałości projektu, która służy sprawdzeniu, czy współfinansowane projekty po ich zakończeniu nie zostały poddane modyfikacjom, o których mowa w art. 71 rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013. Protokół pokontrolny został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują

1. Beneficjent
2. Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020

ZESPÓŁ KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego			
1. Kierownik Zespołu kontrolującego		2. Członek Zespołu kontrolującego	
3. Członek Zespołu kontrolującego		4. Członek Zespołu kontrolującego	

18.06.2014
Data sporządzenia
protokołu

GŁÓWNY SPECJALISTA w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego		GŁÓWNY SPECJALISTA w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego	
Kierownik Biura ds. Kontroli		Kierownik Biura ds. Kontroli	
Koordynator Zespołu		Koordynator Zespołu	
Data (dd/mm/rr)		Data (dd/mm/rr)	

PROTOKÓŁ ZATWIERDZIŁ:

DYREKTOR

Wydziału Wdrażania
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Lubuskiego

Dyrektor Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

04.07.2019

.....
Data (dd/mm/rr)

PODPIS PRZEDSTAWICIELA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

ZASTĘPCA WOJTY

MIĘDZYWOLESKI

Kierownik Jednostki Kontrolowanej

Koźmiów 10.07.2019

.....
Miejscowość, Data (dd/mm/rr)

