



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



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 Zrównoważona 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: Miasto Białogard	
Tytuł projektu: Budowa drogi rowerowej na ul. Dworcowej w Białogardzie	
Podmiot realizujący projekt: nie dotyczy	
Nr kontroli: RPZP.02.03.00-32-0005/19-01	
Rodzaj kontroli:	PLANOWA <input checked="" type="checkbox"/>
	DORAŻNA <input type="checkbox"/>
	NA MIEJSCU <input checked="" type="checkbox"/>
	NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ <input type="checkbox"/>
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 (Dz.U.2020.818 t.j. z dnia 2020.05.07) oraz § 20 Umowy o dofinansowanie projektu..	

INFORMACJE OGÓLNE

1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:	
Nazwa jednostki kontrolowanej	Miasto Białogard
Adres (ulica, nr lokalu, kod pocztowy, miejscowość)	Ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard
Numer telefonu	943122310

NIP	6721001814
-----	------------

2. Data i miejsce przeprowadzenia kontroli:	
1. Miejsce przeprowadzenia kontroli:	Siedziba Beneficjenta oraz miejsce rzeczowej realizacji projektu.
2. Kontrola została przeprowadzona w dniach:	02 – 03 sierpnia 2021 r.

3. Zespół kontrolujący (imię, nazwisko, pełniona funkcja, numer upoważnienia):				
	Imię i nazwisko	Stanowisko:	Numer upoważnienia:	Pełniona funkcja:
1.		Inspektor	14/2021/WWRPO	Kierownik zespołu kontrolującego
2.		Inspektor	14/2021/WWRPO	Członek zespołu kontrolującego

4. Osoby udzielające wyjaśnień (imię, nazwisko, pełniona funkcja):	
1.	– Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych
2.	– Wydział Budżetu i Finansów, Księgowość

A

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI MERYTORYCZNEJ					
A1					
Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
A1 KWALIFIKOWALNOŚĆ PROJEKTU					
1.	Realizacja projektu w terminie wskazanym w aktualnej na moment podjęcia czynności kontrolnych wersji wniosku o dofinansowanie.	X			Realizacja projektu odbyła się w terminie wskazanym w aktualnej na moment podjęcia czynności kontrolnych wersji wniosku o dofinansowanie. (suma kontrolna ed60d6b825). Data rozpoczęcia realizacji projektu 25.09.2020 r. to data podpisania umowy w formule „zaprojektuj i wybuduj”. Data zakończenia realizacji projektu ujęta we wniosku o dofinansowanie to 22.04.2021 r. - to data ostatniej płatności w projekcie.
2.	Realizacja projektu w miejscu wskazanym we wniosku o dofinansowanie.	X			Projekt zrealizowany w miejscu wskazanym we wniosku o dofinansowanie.
3.	Zakres rzeczowy oraz ilościowy zakupionego w ramach projektu sprzętu jest tożsamy z ujętymi we wniosku o dofinansowanie (uwzględniając wnoszone przez Beneficjanta i zaakceptowane przez IZ RPO WZ zmiany).			X	Projekt polegał na wykonaniu robót budowlanych.
4.	Beneficjent posiada prawo do dysponowania nieruchomością zgodnie z Oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie oraz potwierdzono, iż posiadał je w dniu złożenia oświadczenia.	X			Beneficjent posiada prawo do dysponowania nieruchomością zgodnie z Oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie oraz potwierdzono, iż posiadał je w dniu złożenia oświadczenia.
5.	W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie, projekt realizowany jest zgodnie z umową partnerską stanowiącą			X	Nie dotyczy.

	załącznik do wniosku o dofinansowanie.				
6.	Nastąpiły zmiany w projekcie, które zgodnie z umową o dofinansowanie zostały zgłoszone przed ich wprowadzeniem oraz uzyskały akceptację IZ RPO WZ.	X			Nastąpiły zmiany w projekcie, które zgodnie z umową o dofinansowanie zostały zgłoszone przed ich wprowadzeniem oraz uzyskały akceptację IZ RPO WZ.
7.	Projekt realizowany jest przez inny podmiot wskazany w umowie o dofinansowanie w sposób właściwy zgodnie z założeniami we wniosku o dofinansowanie.			X	Nie dotyczy.
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	Nie dotyczy.
2.	Dokonano prawidłowego zgłoszenia robót niewymagających pozwolenia na budowę wynikającego z ustawy Prawo budowlane.	X			Zgłoszenie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę z dnia 17.11.2020 r.
3.	Zakres umowy z Wykonawcą obejmuje zakres prac ujęty w dokumentacji aplikacyjnej wraz z	X			Zakres umowy z Wykonawcą jest zgodny z zakresem prac ujętym w dokumentacji aplikacyjnej wraz z zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ

	zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ zmianami.				zmianami. Wykonawca wykonał roboty budowlane określone w umowie, Wykonawca dochował terminu wykonania przedmiotu zamówienia.
4.	Dokumentacja związana z procesem budowlanym potwierdza realizację projektu zgodnie z zakresem prac oraz terminami założonymi 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 oraz terminami założonymi we wniosku o dofinansowanie z uwzględnieniem zaakceptowanych przez IZ RPO WZ zmian.
5.	Uzyskano pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego/ dokonano zgłoszenia zakończenia robót budowlanych.			X	Nie dotyczy.
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	Projekt polegał na wykonaniu robót budowlanych.
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	Projekt polegał na wykonaniu robót budowlanych.
3.	Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do jego realizacji oraz mieszczą się w katalogu wydatków	X			Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do jego realizacji oraz mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych obowiązującym w ramach konkursu.

	kwalfikowalnych obowiązującym w ramach konkursu.				
4.	Nabyte w ramach realizacji projektu wartości niematerialne i prawne są wykorzystywane wyłącznie przez Beneficjenta.			X	W ramach projektu nie nabywano wartości niematerialnych i prawnych.
5.	Zrealizowano zadania związane z wydatkami niekwalfikowalnymi ujętymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.			X	W ramach przedmiotowego projektu nie zrealizowano zadań dot. wydatków niekwalfikowalnych.
6.	W projekcie nie zidentyfikowano zagrożenia wystąpienia niedozwolonej pomocy publicznej.			X	Przedmiotowy projekt nie jest objęty regulami pomocy publicznej.

A4 UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ					
Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
Wydatki ponoszone po złożeniu wniosku o dofinansowanie					
1.	Zamówienie o wartości poniżej 20 000 zł netto zostało udzielone zgodnie z <i>Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.</i>	X			Beneficjent dokonał następujących wydatków o wartości szacunkowej poniżej 20 000 zł netto: <ul style="list-style-type: none"> wykonanie i ustawienie w miejscu wskazanym przez zamawiającego 2 szt. tablic informacyjnych o wymiarach min. 80x120 cm. Po zakończeniu inwestycji tablice te zastąpione zostaną tablicami pamiątkowymi w ilości 2 szt. o takich samych wymiarach. Zamawiający zlecił usługę firmie _____, ul. _____, Zamówienie wykonane zgodnie ze zleceniem IZP.7013.11.2.2019 z dnia 04.01.2021 r., do którego wystawiono fakturę nr 2/2021 z dnia 26.01.2021 r. na kwotę 3 700,00 zł brutto.

					<p>Zgodnie z Załącznikiem nr 5 do Umowy o dofinansowanie pn. Zasady w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w Ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 - 2020 (wersja 5.0) pkt 3.2.1 „Udzielając zamówień o wartości niższej niż 20 000 zł netto beneficjent samodzielnie określa sposób dokonania wydatku, mając jednak na względzie, iż musi on zostać dokonany w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdza, iż w/w wydatek poniesiony został w sposób celowy, rzetelny i oszczędny.</p>
2.	<p>Rozeznanie rynku w przypadku zamówień o wartości od 20 000 zł netto do 50 000 zł netto dokonano zgodnie z <i>Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.</i></p>	X			<p>Beneficjent dokonał następujących wydatków o wartości szacunkowej w przedziale od 20 000 zł netto do 50 000 zł netto:</p> <ul style="list-style-type: none"> wykonanie usługi dotyczącej pełnienia funkcji Inżyniera kontraktu dla inwestycji polegającej na budowie drogi dla rowerów na terenie Miasta Białogard w ramach realizacji projektu pod nazwą „Budowa drogi rowerowej na ul. Dworcowej w Białogardzie” oraz nad robotami dodatkowymi polegającymi na przebudowie ulicy Dworcowej, powiązanych i koniecznych do wykonania w związku z realizacją projektu. Zamawiający zlecił usługę firmie <p>, z którą podpisał w dniu 01.04.2020 r. umowę nr IZP.7013.11.1.2019 na kwotę 9 200,40 zł brutto.</p>

					Zamówienie zostało udzielone zgodnie z Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.
3.	Beneficjent udzielając zamówień o wartości powyżej 50 000 zł netto prawidłowo zastosował Zasady w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.			X	Nie dotyczy.
4.	W przypadku wydatków poniesionych przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie beneficjent przestrzegał wewnętrznych procedur określających zasady wydatkowania środków (jeżeli takie posiadał).			X	Nie dotyczy.
Podsumowanie					
1.	Beneficjent przy wyborze oferty przestrzegał zasad konkurencyjności, jawności, przejrzystości i transparentności zgodnie z umową o dofinansowanie i wytycznymi.	X			Beneficjent przy wyborze oferty przestrzegał zasad konkurencyjności, jawności, przejrzystości i transparentności zgodnie z umową o dofinansowanie i wytycznymi.
2.	W trakcie kontroli wydatków stwierdzono podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości.			X	W trakcie kontroli wydatków nie stwierdzono podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości.
3.	Beneficjent dokumentował postępowanie w sposób umożliwiający zapewnienie właściwej ścieżki audytu.	X			Beneficjent dokumentował postępowanie w sposób umożliwiający zapewnienie właściwej ścieżki audytu.
NIEPRAWIDŁOWOŚCI					

Brak uwag.	Przewidywana wysokość korekty finansowej:	Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie
	---	TAK/NIE

B

B1 WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU								
1. Mierzalne wskaźniki produktu. (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)					Faktyczna realizacja			
Nazwa wskaźnika - jednostka miary	Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok „0”	Rok realizacji	Wartość zakładana	Wartość zrealizowana (w tym % realizacji)			Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
					Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%	
Długość wspartej infrastruktury rowerowej [km]	Protokoły odbioru, projekt techniczny	-	2021	0,33	2021	0,33	100%	Dokumentacja odbiorowa dla zadania realizowanego w ramach projektu - protokół odbioru końcowego z dnia 8.03.2021 r. oraz Oświadczenie Beneficjenta z dnia 02.08.2021 r.
RAZEM				0,33		0,33	100%	
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.]	Protokoły odbioru, projekt techniczny	-	2021	1,00	2021	1,00	100%	Dokumentacja odbiorowa dla zadania realizowanego w ramach projektu - protokół odbioru końcowego z dnia 8.03.2021 r. oraz Oświadczenie Beneficjenta z dnia 02.08.2021 r.
RAZEM				1,00		1,00	100%	

Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.]	Protokoły odbioru, projekt techniczny	-	2021	1,00	2021	1,00	100%	Dokumentacja odbiorowa dla zadania realizowanego w ramach projektu - protokół odbioru końcowego z dnia 8.03.2021 r. oraz Oświadczenie Beneficjenta z dnia 02.08.2021 r.
RAZEM				1,00		1,00	100%	
2. Mierzalne wskaźniki rezultatu. (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)					Faktyczna realizacja Wartość zrealizowana (w tym % realizacji)			Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2]		-	2022	0,05	-	-	-	Beneficjent zobowiązany do osiągnięcia wskaźnika rezultatu w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.
RAZEM				0,05		-	-	

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			PODSTAWA USTALENIA
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
1.	Cel projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.	X			Cel projektu został zrealizowany. Zweryfikowano na podstawie dokumentacji kontroli.
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			Zweryfikowano na podstawie wizji lokalnej.
2.	Zakupiony sprzęt/urządzenia zostały prawidłowo oznakowane.	X			Zweryfikowano na podstawie wizji lokalnej.

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 zgodnie z założeniami sekcji D.4 wniosku o dofinansowanie.
5.	Czy Beneficjent wywiązał się z obowiązku, jaki nakłada na niego Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych z dnia 7 maja 2021 r.			X	Nie dotyczy.
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.	Oględziny miejsca rzeczowej realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie.	X			Wizja lokalna w ramach projektu przeprowadzona została w dniu 02.08.2021 r. przy udziale przedstawiciela Beneficjenta. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół oraz dokumentację fotograficzną.

INNE UWAGI DOTYCZĄCE ZAKRESU KONTROLI MERYTORYCZNEJ:

Brak uwag.

C

C1					
Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych					
1.	Przedmiot postępowania	Budowa drogi rowerowej w ul. Dworcowej oraz modyfikacja i przebudowa infrastruktury drogowej, pieszej ulicy Dworcowej w Białogardzie w formule „zaprojektuj i wybuduj”			
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony.			
3.	Numer i data ogłoszenia o postępowaniu umieszczony w BZP/ UOPWE	556795-N-2020 z dnia 02.07.2020 r.			
4.	Dane wykonawcy, data i nr umowy, wartość umowy	Wykonawca: Umowa nr IZP.272.1.6.2020 z dnia 25.09.2020 r. Aneks nr 1 z dnia 27.10.2020 r. Aneks nr 2 z dnia 7.11.2020 r. Aneks nr 3 z dnia 8.01.2021 r. Wartość umowy: 865.967,13 zł / Aneks nr 3 - 920.097,20 zł brutto			
5.	Numer i data ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	510186556-N-2020 z dnia 28.09.2020 r.			
6.	Postępowanie było weryfikowane przez IZ RPO WZ na etapie kontroli planowej za pomocą listy sprawdzającej w dniu 03.08.2021 r.	X			
7.	Aneksy do postępowania zostały zweryfikowane na etapie kontroli projektu za pomocą listy sprawdzającej z dnia	Nie dotyczy			
C1(1)					
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 postępowania nie wykryto innych uchybień związanych z przeprowadzonym postępowaniem wymagających wyjaśnień jednostki kontrolowanej.

2.	<p>Czy w trakcie kontroli stwierdzono podejrzenie naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych skutkujące naliczeniu korekty finansowej zgodnie z taryfikatorem do obliczenia wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE?</p>		X	<p>W trakcie kontroli nie stwierdzono podejrzenia naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych skutkującego naliczeniem korekty finansowej. Zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z poszanowaniem przepisów wynikających z ustawy Pzp, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prawidłowo oszacował wartość zamówienia (m.in. art. 32-35 ustawy Pzp); 2. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z przepisami ustawy (m.in. art. 40 ustawy Pzp); 3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana zgodnie z przepisami ustawy (m.in. art. 36 ustawy Pzp); 4. Warunki udziału w postępowaniu, jak również dokumenty żądane na potwierdzenie spełnienia wskazanych warunków udziału w postępowaniu określone zostały zgodnie z przepisami ustawy/aktów wykonawczych do ustawy (m.in. art. 22 i art. 25 ustawy Pzp, Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia; 5. Kryteria oceny ofert określono zgodnie z przepisami ustawy (m.in. art. 91 ustawy Pzp); 6. Ocena i wybór oferty wykonawcy przeprowadzona została zgodnie z przepisami ustawy (m.in. art. 87, art. 89, art. 90, art. 92 ustawy Pzp); 7. Umowę z wykonawcą wyłonionym w drodze postępowania zawarto zgodnie z przepisami ustawy (m.in. art. 140, art. 144 ustawy Pzp). <p>Nadto IZ RPO WZ stwierdza, iż przedmiotowe postępowanie przeprowadzone zostało z</p>
----	--	--	---	---

					<p>uwzględnieniem podstawowych zasad udzielania zamówień publicznych tj. zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, zasady proporcjonalności i przejrzystości.</p> <p>Dodatkowo w trakcie prowadzonych czynności potwierdzono poprawność zawarcia aneksów do umowy z wykonawcą robót budowlanych.</p>
--	--	--	--	--	--

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie dotyczy.	Przewidywana wysokość korekty finansowej:	Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie
	-	TAK/NIE
	-	-

D

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI FINANSOWEJ

Nr umowy / decyzji/porozumienia 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	Dofinansowanie z EFRR PLN	Współfinansowanie ze środków budżetu państwa PLN

RPZP.02. 03.00-32- 0005/19- 00	05.11.2019 r.	29.12.2020 r. (WoD opublikowany w dniu 29.06.2021 r.)	22.04.2021 r. (WoD opublikowany w dniu 29.06.2021 r.)	450 000,00	450 000,00	85,0000000000 %	382 500,00	-
Nr aneksu do umowy /decyzji/ porozum ienia o dofinans owaniu	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)	Dofinansowa nie z EFRR PLN	Współfinansowanie ze środków budżetu państwa PLN		
RPZP.02. 03.00-32- 0005/19- 01	05.11.2019 r.	450 000,00	450 000,00	85,0000000000 %	382 500,00	-		
RPZP.02. 03.00-32- 0005/19- 02	16.10.2020 r.	450 000,00	450 000,00	85,0000000000 %	382 500,00	-		
RPZP.02. 03.00-32- 0005/19- 03	06.04.2021 r.	183 250,69	174 036,79	84,9999933922 %	147 931,26	-		

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
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 posiadała w trakcie realizacji projektu dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.	X			<p>Zweryfikowano na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> Zarządzenia nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard. Zarządzenia nr I/11/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjętej w Urzędzie Miasta Białogard.
3.	W chwili zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy z wykonawcą) w planie wydatków zabezpieczono środki na realizację projektu.	X			<p>Na podstawie zawartych umów z wykonawcami oraz przedłożonych do akt kontroli dokumentów stwierdzono, że Beneficjent zabezpieczył środki finansowe na realizację projektu. Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> Uchwała nr XVII/130/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. (Uchwała budżetowa na rok 2020). Uchwała nr XXV/209/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 23 września 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2020. Uchwała nr XXIX/225/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 grudnia 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2020. Uchwała nr XXIX/227/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 grudnia 2020 r. (Uchwała budżetowa na rok 2021).
4.	Dokumenty źródłowe nie wskazują, iż nastąpiło podwójne dofinansowanie w ramach wydatków kwalifikowanych.	X			<p>W wyniku analizy przedstawionych dokumentów finansowo – księgowych nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków kwalifikowanych projektu.</p>
D 2 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW					

1.	Daty płatności za faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej bądź inne dokumenty równoważne zawierają się w okresie kwalifikowalności wydatków określonych we wniosku o dofinansowanie	X			Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie analizy faktur oraz wniosku o dofinansowanie. Data zapłaty ostatniego wydatku kwalifikowanego w projekcie przypada na dzień 22.04.2021 r. i jest tożsama z terminem zakończenia kwalifikowalności wydatków wskazanym we wniosku o dofinansowanie - 22.04.2021 r.
2.	Faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej zostały wystawione przez wyłonionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.	X			Faktury zostały wystawione przez wykonawców wybranych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.
3.	Transakcje bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, przekraczające równowartość 15 000 euro, przeliczone na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonano transakcji, nastąpiły za pośrednictwem rachunku bankowego Beneficjenta.	X			Płatności związane z zadaniem inwestycyjnym objętym 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 księgowych.

					Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie wydruków z kont księgowych: 011-, 080-, 130-, 133-.
5.	Do polityki rachunkowości wprowadzono opis przyjętych zasad dotyczących ewidencji, rozliczenia 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 na potrzeby projektu wyodrębnioną ewidencję księgową na kontach analitycznych. Ewidencja analityczna pozwala na wskazanie zadania realizowanego w ramach projektu.
6.	Nabyte/wytworzone w ramach projektu środki trwałe/wartości niematerialne i prawne ujęto w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	X			Przedmiotem projektu było wybudowanie dwukierunkowej drogi dla rowerów na ul. Dworcowej w Białogardzie. Przyjęcie w/w środka trwałego do ewidencji Beneficjenta nastąpiło na podstawie dokumentu OT nr 6/OT/2021/I/ZP z dnia 15.03.2021 r. Kopie dokumentu OT, kartę środka trwałego oraz wydruk z konta księgowego 011-dodał do akt kontroli.
7.	Wydatki kwalifikowane przedłożone do refundacji zostały ujęte w wartości środka trwałego.	X			Wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji zostały ujęte w wartości początkowej środka trwałego wytworzonego w wyniku realizacji projektu.
8.	Prowadzona ewidencja księgowa umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z projektem.	X			Na podstawie zapisów na kontach księgowych 011-, 080-, 130-, 133- stwierdza się, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym projektem, na podstawie dokumentów źródłowych można zidentyfikować odpowiednie operacje gospodarcze. Ewidencja analityczna do poszczególnych kont 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 odpisu 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 płatności pośredniej. 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 przedłożonego w trakcie kontroli dokumentu OT oraz protokołu odbioru. Środek trwały został przyjęty do użytkowania z datą późniejszą, niż nastąpił jego 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 Regionalnego, Europejskiego			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 Regionalnego, Europejskiego

	Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006				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 dowodów oraz oświadczenia Beneficjenta z dnia 02.08.2021 r. nie stwierdzono uzyskiwania przez Beneficjenta niedozwolonych dochodów z projektu.
15.	Beneficjent poniósł koszty kwalifikowane związane z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu.			X	W budżecie projektu Beneficjent nie przewidział kosztów związanych z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu.
	A. Wydatki związane z wynagradzaniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu poniesione zostały w okresie kwalifikowalności wydatków			X	Nie dotyczy.
	B. Beneficjent zawarł umowę cywilnoprawną ze swoim pracownikiem.			X	Nie dotyczy.
	C. Inne uwagi			X	Nie dotyczy.
16.	Podatek VAT poniesiony w ramach realizacji projektu mieści się w katalogu wydatków kwalifikowanych obowiązującym	X			W przedmiotowym projekcie podatek od towarów i usług VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym i mieści się w katalogu wydatków

w ramach konkursu (dotyczy projektów, w których VAT był kwalifikowany w całości lub w części).				kwalifikowanych obowiązującym w ramach konkursu.
<p>UWAGI DOTYCZĄCE KONTROLI FINANSOWEJ:</p> <p>1) Czynności kontrolnych dokonano na podstawie wniosków o płatność nr: RPZP.02.03.00-32-0005/19-001-02, RPZP.02.03.00-32-0005/19-002-02, RPZP.02.03.00-32-0005/19-003-02, RPZP.02.03.00-32-0005/19-004-02.</p> <p>2) Podatek VAT Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zrealizowany projekt wg art. 7 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy stanowi zadania własne gminy.</p> <p>Podczas trwania czynności kontrolnych przedstawiono oświadczenie z dnia 02.08.2021 r. w zakresie kwalifikowalności podatku VAT, z treści którego wynika, że Beneficjent nie może i nie będzie mógł odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona we wniosku o dofinansowanie. Brak możliwości odzyskania kosztu podatku VAT wynika z art. 86 ust. 1 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2020 poz. 106).</p> <p>Analiza konta 080- w zakresie realizowanego projektu w korespondencji z kontem 011- nie wskazuje na odliczenie podatku VAT. Środek trwały wytworzony w ramach projektu został ujęty w ewidencji w wartości brutto, tj. wraz z naliczonym podatkiem VAT.</p> <p>Zgodnie z Regulaminem naboru projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020 oraz z Zasadami w zakresie kwalifikowalności podatku od towarów i usług dla projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 podatek od towarów i usług (VAT) może być uznany za wydatek kwalifikowany tylko wtedy, gdy:</p> <ol style="list-style-type: none"> był uwzględniony we wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność, został naliczony na podstawie prawidłowo wystawionych faktur, został faktycznie poniesiony, został naliczony w związku z nabyciem robót budowlanych, towarów, usług czy składników majątku uznanych za kwalifikowalne w projekcie, jest niemożliwy do odzyskania (beneficjent lub inny podmiot realizujący/wdrażający projekt, np. partner w projekcie nie mają prawnej możliwości jego odzyskania na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług). <p>Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się w świetle ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.</p>				

Jeżeli Beneficjent nabydzie prawo do odzyskania podatku VAT na zasadach i w terminach określonych w ww. ustawie, wówczas podatek ujęty we wnioskach o płatność automatycznie przestanie być kosztem kwalifikowanym.

WYKAZ DOKUMENTÓW PODDANYCH KONTROLI

1. Wniosek o dofinansowanie z dnia 29.06.2021 r.
2. Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 05.11.2019 r. wraz z aneksami nr 1, 2, i 3.
3. Postępowanie przetargowe pn. „Budowa drogi rowerowej w ul. Dworcowej oraz modyfikacja i przebudowa infrastruktury drogowej, pieszej ulicy Dworcowej w Białogardzie” wraz z Aneksem nr 1, nr 2, nr 3.
4. Dokumentacja projektowa.
5. Dokumentacja z postępowań o wartości mniejszej niż 30 000 euro.
6. Faktury VAT i wyciągi bankowe.
7. Oświadczenie o kwalifikowalności podatku Vat z dnia 02.08.2021 r. i dochodach w projekcie z dnia 02.08.2021 r.
8. Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Miasta Białogard – Załącznik do zarządzenia nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r.
9. Karta środka trwałego nr 5405/2021 wraz z dokumentem OT 6/OT/2021/IZP.
10. Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Białogard - Załącznik do zarządzenia nr I/11/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2018 r., Załącznik nr 1, 2, 3.
11. Wydruki z kont księgowych: 011-, 080-, 130-, 133-.
12. Uchwała nr XVII/130/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. (Uchwała budżetowa na rok 2020).
13. Uchwała nr XXV/209/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 23 września 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2020.
14. Uchwała nr XXIX/225/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 grudnia 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2020.
15. Uchwała nr XXIX/227/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 grudnia 2020 r. (Uchwała budżetowa na rok 2021).

PODSUMOWANIE			
	TAK	NIE	PODSUMOWANIE USTALEŃ:
Brak zastrzeżeń. Nie stwierdzono naruszeń.	X		Brak zastrzeżeń. Nie stwierdzono naruszeń.
Stwierdzono nieznaczne uchybienia niemające skutków finansowych.		X	Brak uchybień niemających skutków finansowych
Istnieje możliwość wystąpienia znaczących uchybień mające skutki		X	Brak uchybień mających skutki finansowe lub skutkujących naliczeniem korekty finansowej.

finansowe/ skutkujące
naliczeniem korekty
finansowej.

	TAK	NIE	UWAGI
Czy podczas przeprowadzania kontroli wystąpiły sygnały ostrzegawcze (z uwzględnieniem informacji zawartych w rejestrze oraz w raportach z systemu IMS SIGNALS) wskazujące na możliwość wystąpienia nadużyć finansowych i korupcji, które mają wpływ na kwalifikowalność wydatków przedstawionych do współfinansowania?		X	Podczas przeprowadzania kontroli nie wystąpiły sygnały ostrzegawcze wskazujące na możliwość wystąpienia nadużyć finansowych i korupcji, które mają wpływ na kwalifikowalność wydatków przedstawionych do współfinansowania.

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	

<i>Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli.</i>	X	
<i>Zachodzi podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości w zakresie realizacji projektu (naruszenie przepisów).</i>		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 **podejrzenia 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 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 podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym.

Data sporządzenia protokołu: 12.08.2021 r.

Zespół kontrolujący:

1. - Kierownik Zespołu Kontrolującego. /podpisano elektronicznie/
2. - Członek Zespołu Kontrolującego

Protokół zaakceptował:

1. | - Kierownik Biura ds. kontroli /podpisano elektronicznie/
2. | - Koordynator zespołu ds. kontroli merytorycznej /podpisano elektronicznie/
3. | - Koordynator zespołu ds. kontroli finansowej /podpisano elektronicznie/

Protokół zatwierdził:

Dyrektor Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego /podpisano elektronicznie/

Podpis przedstawiciela jednostki kontrolowanej:

BURMISTRZ
mgr Emilia Bury

..... dnia 25.08.2021 r.

