


INFORMACJA POKONTROLNA v. 1

I. Informacje o kontrolowanym Projekcie		
1	Tytuł Projektu	„Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie
2	Numer umowy o dofinansowanie/ aneksu do umowy o dofinansowanie	UoD nr POIS.04.01.00-00-0004/16-00 z 06.12.2016 r. Aneks nr 1 do UoD nr POIS.04.01.00-00-0004/16-01 z 05.04.2018 r
3	Planowany całkowity koszt realizacji Projektu	30 935 231,22 PLN
4	Maksymalna wartość wydatków kwalifikowalnych	27 378 901,96 PLN
5	Wartość dofinansowania Projektu	23 272 066,65 PLN
6	Okres kwalifikowalności wydatków	09.03.2016 r. – 30.06.2018 r.
II. Dane jednostki kontrolowanej		
7	Beneficjent	Koszalin – Miasto na prawach powiatu
8	Osoby reprezentujące Beneficjenta podczas kontroli	Urząd Miasta Koszalina Pan Tomasz Czuczak - Sekretarz Miasta Zarząd Dróg i Transportu w Koszalinie 1. Pani Ewa Ciszek – Dyrektor Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie 2. Pani Aurelia Gawłowska - Główny Księgowy Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie
III. Dane dotyczące kontroli i jednostki kontrolującej		
9	Jednostka kontrolująca	Centrum Unijnych Projektów Transportowych
10	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz. U. z 2016 r., poz. 217 z późn. zm.), – Wytoczne w zakresie kontroli dla POIiŚ 2014 – 2020, – § 15 Umowy o dofinansowanie nr POIS.04.01.00-00-0001/16-00 z 06.12.2016 r. – Upoważnienie nr 13/2018 - POIiŚ 2014-2020 z 26.02.2018 r., ważne w okresie 05.03 – 19.03.20178r. (w dniu 06.04.2018r. - e-mail pismo znak: TI.4210.17.2015.MB wpłynęły do CUPT ostatnie dokumenty niezbędne do zakończenia czynności kontrolnych).
11	Cel kontroli	Celem kontroli jest potwierdzenie realizacji Projektu zgodnie z umową o dofinansowaniu, potwierdzenie prawdziwości i prawidłowości poniesionych wydatków oraz zweryfikowanie treści wniosków Beneficjenta o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji Projektu i potwierdzenie informacji tam zawartych ze stanem faktycznym.



12	Tryb i rodzaj kontroli	kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji Projektu
13	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	05 – 09.03.2018 r
14	Skład osobowy zespołu kontrolującego	<ol style="list-style-type: none"> 1. Grażyna Habrat – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Ekspert, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli CUPT 2. Jakub Laskowski – Członek Zespołu Kontrolującego, Główny Specjalista, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli CUPT
15	Zakres kontroli	<p>Zakres kontroli obejmował:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania Projektu oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez Beneficjenta we wnioskach o płatność (bądź innych dokumentach), 2. ustalenie, czy Projekt jest realizowany zgodnie z przyjętym harmonogramem, 3. kontrolę wybranych dokumentów finansowych, a także prawidłowość zaliczenia poniesionych wydatków do wydatków kwalifikowalnych w zakresie wcześniej niekontrolowanym przez CUPT, 4. kontrolę systemu księgowania wydatków kwalifikowalnych przez Beneficjenta, sposób archiwizowania danych finansowo – księgowych, 5. weryfikację, czy majątek wytworzony lub zakupiony w celu realizacji Projektu jest wykorzystywany zgodnie z celami Projektu, 6. sprawdzenie podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z Projektem i kontraktami, 7. sprawdzenie zapewnienia przez Beneficjenta odpowiedniego nadzoru nad prowadzonymi pracami budowlanymi, 8. weryfikację prowadzenia przez Beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych, 9. weryfikację zachowania przez Beneficjenta zasad dotyczących archiwizacji dokumentów, 10. weryfikację wyników wcześniejszych audytów i kontroli Projektu oraz realizację zaleceń pokontrolnych (z wyłączeniem kontroli przeprowadzonych przez CUPT), 11. kontrolę realizacji Projektu pod kątem zgodności Projektu z politykami horyzontalnymi (w tym w szczególności kwestię dot. ochrony środowiska), 12. strukturę organizacyjną oraz procedury obowiązujące podczas realizacji projektu, tym weryfikacja procedur kontroli wewnętrznej beneficjenta w zakresie zapobiegania wystąpieniu korupcji i nadużyć finansowych (Rozdział 5 Wytycznych w zakresie kontroli dla PO liŚ 2014 – 2020). <p>Z zakresu kontroli wyłączono procedury zawierania umów dla zadań objętych Projektem (kontrole realizowane odrębnie).</p>
16	Metodyka kontroli	<p><u>Wybór dokumentów finansowych do kontroli</u></p> <p>Do dnia rozpoczęcia kontroli Beneficjent przedłożył 7 WoP, obejmujące łącznie 26 dokumentów finansowo-księgowych, potwierdzających poniesione wydatki. Kontrolą objęto 100% dokumentów finansowo – księgowych w zakresie potwierdzenia ich zgodności z rzeczywistością, oryginalną dokumentacją zgromadzoną u Beneficjenta, sprawdzenie opisu oryginałów dokumentów celem potwierdzenia że wydatki nie zostały</p>

	<p>przedstawione jako kwalifikowalne w ramach różnych instrumentów finansowych oraz sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych.</p> <p><u>Wybór dokumentów do kontroli w pozostałych obszarach</u></p> <p>Wybór próby dokumentów do kontroli został dokonany na podstawie profesjonalnego osądu Zespołu Kontrolującego i doświadczeń zdobytych podczas prowadzonych kontroli w ramach POIiŚ przez Członków ZK w ramach przypisanych zakresów kontroli.</p> <p>Ustalenia dot. rzeczowej realizacji Projektu oparte są na dokumentach autoryzowanych przez osoby lub instytucje do tego upoważnione.</p> <p>W celu ustalenia zgodności realizacji inwestycji z warunkami UoD oraz przepisami krajowymi i wspólnotowymi wypełniona została LS do kontroli na miejscu w trakcie realizacji Projektu (zał. nr 1 do Akt kontroli).</p>
--	---

Wykaz skrótów i definicji:

Beneficjent	Koszalin – Miasto na prawach powiatu
CUPT	Centrum Unijnych Projektów Transportowych
HRF	Harmonogram rzeczowo - finansowy
IK	Inżynier Kontraktu
JRP	Jednostka Realizująca Projekt
RDOŚ	Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Koszalinie
POIiŚ	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020
Projekt	Projekt "Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie "
SIWZ	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia
UE	Unia Europejska
UM	Urząd Miasta Koszalina
UoD	Umowa o dofinansowanie
DoŚU	Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia
WoP	Wniosek o płatność
ZDiT	Zarząd Dróg i Transportu w Koszalinie
ZK	Zespół Kontrolujący
ZRiD	Zezwolenie na realizację inwestycji drogowej

IV. Wynik kontroli

1. Procedury i zarządzanie Projektem

1. Beneficjentem Projektu był Koszalin – Miasto na prawach powiatu, natomiast JRP, wskazaną w UoD, odpowiedzialną za przygotowanie i realizację inwestycji, w tym ponoszenie wydatków kwalifikowanych, była gminna jednostka organizacyjna – Zarząd Dróg i Transportu w Koszalinie (ZDT), powołany jako jednostka budżetowa na podstawie Uchwały nr 18/10 Rady Miasta z dnia 16.12.2010 r. w sprawie nadania statutu ZDT . Realizacja Projektu odbywa się w oparciu o obowiązujące w UM zarządzenia i regulaminy wewnętrzne.
2. Zgodnie z WoD po zakończeniu realizacji Projektu za eksploatację i należyte utrzymanie powstałej w wyniku realizacji Projektu infrastruktury drogowej odpowiedzialny będzie ZDT.
3. W zakresie sposobu wypełniania przez Beneficjenta obowiązków wynikających z § 4 pkt. 15 - 19 UoD,
 - Beneficjent oraz JRP posiadają Kodeks etyki, które w swej treści odnosi się do zagadnień związanych z zapobieganiem wystąpieniu korupcji,
 - Zarządzeniem Nr 177/1207/04 z dnia 17 czerwca 2004 r., Prezydent Miasta Koszalina ustalił zasady przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu,
 - na stronie internetowej UM założony został folder „Nieprawidłowości w ramach POiŚ 2014-2020 umożliwiający sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych. Przedmiotowe narzędzie umożliwia zgłaszanie nieprawidłowości lub nadużyć w wykorzystywaniu środków unijnych w ramach PO liŚ za pomocą elektronicznego systemu . zgłoszeń za pomocą strony internetowej,

Beneficjent poinformował, iż w trakcie realizacji Projektu nie odnotowano dotychczas żadnych zgłoszeń przypadków nadużyć finansowych,

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi zał. nr 2 do Akt kontroli.

2. Rzeczowa realizacja Projektu

2.1 Opis Projektu

Zakres Projektu obejmuje fragment ciągu drogi DK11 przebiegający od południa przez centrum Koszalina i został podzielony na trzy etapy:

1. ETAP I - przebudowa ulicy Armii Krajowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Bohaterów Warszawy do skrzyżowania z ul. Krakusa i Wandy obejmuje:
 - wzmocnienie istniejącej konstrukcji jezdni do przenoszenia nacisku 115KN na oś,
 - przebudowa istniejących chodników,
 - budowa ścieżki rowerowej,
 - przebudowa miejsc postojowych,

- przebudowa skrzyżowania z ul. Zwycięstwa bez zmiany typu skrzyżowania,
 - renowacja terenów zielonych w obrębie robót,
 - usunięcie kolizji z sieciami infrastruktury technicznej,
 - budowa nowego oświetlenia drogowego,
2. ETAP II – przebudowa ulicy Krakusa i Wandy z przebudową odcinka ul. Lechickiej między ul. Krakusa i Wandy a ul. Obotrytów obejmuje:
- wzmocnienie istniejącej konstrukcji jezdni do przenoszenia nacisku 115KN na oś,
 - przebudowa istniejących chodników,
 - budowa ścieżki rowerowej,
 - przebudowa skrzyżowania ulic Krakusa i Wandy – Lechicka – Konstytucji 3-go Maja z typu prostego na typu rondo,
 - częściowa wycinka istniejących drzew,
3. ETAP III – przebudowa ulicy Gnieźnieńskiej na odcinku od skrzyżowania z ul. I. Paderewskiego do granic miasta obejmuje:
- wzmocnienie istniejącej konstrukcji jezdni do przenoszenia nacisku 115KN na oś,
 - przebudowa istniejących chodników,
 - przebudowa miejsc postojowych,
 - renowacja terenów zielonych w obrębie robót,
 - usunięcie ewentualnych kolizji z sieciami infrastruktury technicznej,
 - budowa nowego chodnika po stronie prawej (od cmentarza) od działki nr 10/13 obręb 47 do działki nr 125/1 obręb 47,
 - budowa kanalizacji deszczowej wraz z zespołem podczyszczającym (osadnik + separator) z odprowadzeniem wód do istniejącego rowu drogowego.

Łącznie przebudowanych i zmodernizowanych zostanie 2,9 km dróg krajowych.

2.2 Wskaźniki Projektu

Lp.	Nazwa wskaźnika wskazana w UoD	Jednostka miary wskaźnika	Przewidywana wartość docelowa wskaźnika w 2022 r.	Osiągnięta wartość wskaźnika (potwierdzona podczas kontroli na miejscu realizacji projektu)	Stopień realizacji wskaźnika (%)
I Wskaźniki produktu					
I.1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
1	Całkowita długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg (CI 14)	km	2,90	2,90	100
2	Całkowita długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg z czego TEN-T(CI 14a)	km	2,90	2,90	100
3	Długość przebudowanych dróg krajowych	km	2,90	2,90	100
4	Długość przebudowanych dróg krajowych w sieci TEN-T	km	2,90	2,90	100
5	Liczba projektów w zakresie poprawy bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego	szt.	1	1	100

6	Liczba przebudowanych miejsc szczególnie niebezpiecznych na drogach krajowych	szt.	3	3	100
I.2. Wskaźniki produktu informacyjne					
1	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych	szt.	0	-	-
II Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
II.2. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego informacyjne					
1	Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (inny niż przedsiębiorstwa)	EPC	0	0	-
2	Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy	EPC	0	0	-

1. Realizacja wskaźników została potwierdzona na podstawie przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów (w tym pozwoleń na użytkowanie) oraz wizji w terenie .
2. Na podstawie powyższego ZK potwierdza, że roboty budowlane przewidziane do wykonania w ramach Projektu zostały zakończone i projekt funkcjonuje zgodnie z założeniami przyjętymi w WoD i UoD .

2.3. Realizacja rzeczowa Projektu

W związku z podziałem projektu na trzy etapy (części) Beneficjent zawarł 3 umowy na wykonanie robót budowlanych:

Etap I

1. Umowa nr 72/2017 z 20.04.2017r. zawarta z STRABAG Sp. Z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, na „Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie: Etap I - przebudowa ulicy Armii Krajowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Bohaterów Warszawy do skrzyżowania z ul. Krakusa i Wandy”. Wartość kontraktu 10.210.793,92 PLN brutto, termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy 14.12.2017r.
2. Do powyższej umowy, w związku ze zmniejszeniem zakresu umowy o zakup i montaż wiat przystankowych, zawarto w dniu 02.08.2017 r. Aneks nr 1 zmniejszający wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 10 142 392,79 PLN brutto.
3. W dniu 27.10.2017 r. z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych zawarto Aneks nr 2 zwiększający wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 10 371 643,71 PLN.
4. W dniu 30.11.2017 r. z uwagi na oczywistą pomyłkę pisarską, w kwocie wynagrodzenia, zawarto Aneks nr 3 określający kwotę na 10 371 712,92 PLN brutto.
5. W dniu 21.12.2017r. w związku z wystąpieniem różnic między faktycznie wykonanym zakresem robót a planowanymi ilościami określonymi w TER zawarto Aneks nr 4 zwiększający wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 10 822 378,47 PLN brutto.
6. Zgodnie z przedłożonym Protokołem Odbioru Robót z dnia 21.12.2017r. uznano roboty za wykonane i zakończone, z uwagami nie stanowiącymi przeciwwskazań do dopuszczenia ulic objętych przebudową do eksploatacji .

Etap II

7. Umowa nr 130/3/2016 z 09.09.2016r. zawarta z COLAS Polska Sp. Z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie, na „Rozbudowę drogi krajowej nr 11: Przebudowa ulicy Krakusa i Wandy w Koszalinie z odcinkiem ul. Lechickiej między ul. Krakusa i Wandy i ul. Obotrytów”. Wartość kontraktu 8 616 690,90 PLN brutto, termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy 14.12.2017r.
8. W dniu 10.11.2016r. zawarto Aneks nr 1 dotyczący wcześniejszego podjęcia robót budowlanych przez Wykonawcę oraz ich finansowaniu.
9. W dniu 02.01.2017r. zawarto Aneks nr 2 dotyczący zmiany organizacyjnej Zamawiającego.
10. W dniu 24.07.2017r. z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych zawarto Aneks nr 3 zwiększający wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 8 542 374,01 PLN brutto.
11. W związku ze zmniejszeniem zakresu umowy o zakup i montaż wiat przystankowych, zawarto w dniu 10.08.2017 r. Aneks nr 4 zmniejszający wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 8 464 084,46 PLN brutto.
12. W dniu 24.10.2017r. z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych zawarto Aneks nr 5 zwiększający wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 8 799 843,58 PLN brutto.
13. W dniu 20.11.2017r. z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych zawarto Aneks nr 6 zwiększający wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 8 820 622,72 PLN brutto.
14. W dniu 14.12.2017r. z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych zawarto Aneks nr 7 zwiększający wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 8 574 488,50 PLN brutto.
15. W dniu 22.01.2018 r. zawarto Aneks nr 8 prostujący oczywistą pomyłkę pisarską.
16. Zgodnie z przedłożonym Protokołem Odbioru Robót z dnia 14.12.2017r. uznano roboty za wykonane i zakończone, z uwagami nie stanowiącymi przeciwwskazań do dopuszczenia do eksploatacji .

Etap III

17. Umowa nr 56/3/2017 z 22.03.2017r. zawarta z STRABAG Sp. Z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, na „Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie” Etap III – rozbudowa ulicy Gnieźnieńskiej w Koszalinie na odcinku od ul. Paderewskiego do granic miasta.” Wartość kontraktu 11 146 324,73 PLN brutto, termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy 14.12.2017r.
18. Do powyższej umowy, w związku ze zmniejszeniem zakresu umowy o zakup i montaż wiat przystankowych, zawarto w dniu 02.08.2017 r. Aneks nr 1 zmniejszający wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 10 974 789,76 PLN brutto.
19. W dniu 31.10.2017r. z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych zawarto Aneks nr 2 zwiększający wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 11 260 273,87 PLN brutto i wydłużający termin realizacji do 21.12.2017r.
20. Zgodnie z przedłożonym Protokołem Odbioru Robót z dnia 19.12.2017r. uznano roboty za wykonane i zakończone, z uwagami nie stanowiącymi przeciwwskazań do dopuszczenia do eksploatacji .



2.4 Realizacja nadzoru inwestorskiego

W związku z podziałem projektu na trzy etapy (części) Beneficjent zawarł 3 umowy na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami:

Etap I

1. Umowa nr 71/3/2017 z 18.04.2017r. zawarta z konsorcjum firm: Lider Przedsiębiorstwo Produkcyjno – usługowo – Handlowe Uno Krzysztof Chwalisz, ul. Sianowska 28, 75-643 Koszalin, na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu na zadaniu: „Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie: Etap I - przebudowa ulicy Armii Krajowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Bohaterów Warszawy do skrzyżowania z ul. Krakusa i Wandy”. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy 42 435,00 PLN brutto, z przewidywanym terminem realizacji do 14.12.2017r.

Etap II

2. Umowa nr 131/3/2016 z 09.09.2016r. zawarta z Development Design Sp. Z o.o., ul. Kopernika 25/2, 76-200 Słupsk na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu na zadaniu: „Rozbudowa drogi krajowej nr 11: Przebudowa ulicy Krakusa i Wandy w Koszalinie z odcinkiem ul. Lechickiej między ul. Krakusa i Wandy i ul. Obotrytów”. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy 21 695,97 PLN brutto z przewidywanym terminem realizacji do 14.12.2017r.
3. Do powyższej umowy zawarto w dniu 02.01.2017 r. Aneks nr 1 dotyczący zmiany organizacyjnej Zamawiającego.

Etap III

4. Umowa nr 70/3/2017 z 14.04.2017r. zawarta z TK Projekt Tomasz Łapiński, ul. Morska 99b/8, 75-217 Koszalin na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu na zadaniu: Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie” Etap III – rozbudowa ulicy Gnieźnieńskiej w Koszalinie na odcinku od ul. I.Paderewskiego do granic miasta.”
5. W celu potwierdzenia realizacji obowiązków wynikających z umów na nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi ZK zapoznał się z wybranymi:
 - Raportami końcowymi nadzoru inwestorskiego i przyrodniczego,
 - Dziennikami budowy, w których inspektorzy nadzoru potwierdzali wykonanie robót budowlanych,
 - Wnioskami o zatwierdzenie materiałów i urządzeń,
 - Wynikami badań kontrolnych,
 - Protokółami konieczności,
 - Protokółami z Rad Budowy,
 - Protokółami odbiorów częściowych,
 - Programami Zapewnienia Jakości,
6. Na podstawie analizy przedstawionej dokumentacji, ZK nie stwierdza nieprawidłowości w sprawowaniu nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi.



2.5 Wizyta na miejscu realizacji Projektu

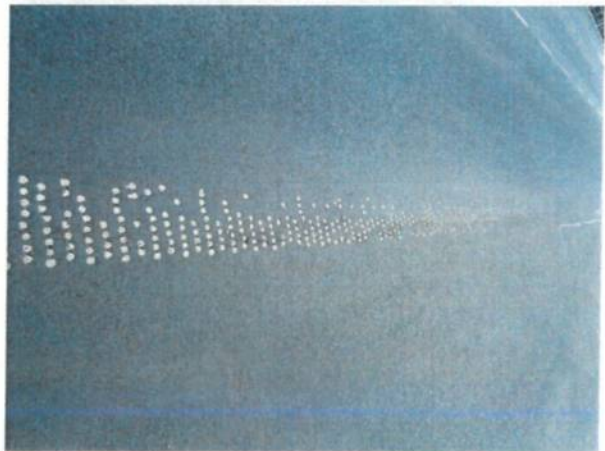
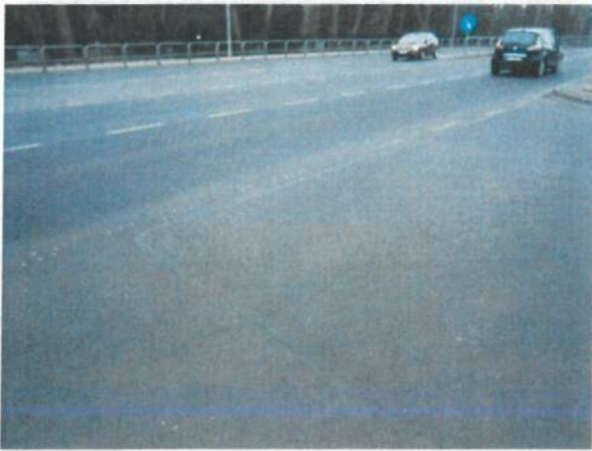
1. W dniu 7 marca 2018 r., ZK w obecności przedstawiciela Beneficjenta, tj. Pani Stanisławy Chmielewskiej, przeprowadził wizję na miejscu zrealizowanej inwestycji, z przebiegu której sporządzono protokół oględzin i dokumentację fotograficzną.
2. W trakcie oględzin stwierdzono, że wszystkie roboty budowlane zostały ukończone, a na wszystkich odcinkach inwestycji odbywa się ciągły ruch samochodowy.
3. W okolicach dworca kolejowego wykonane oznakowanie poziome zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta ma zostać poprawione po upływie okresu zimowego.
4. W okolicach cmentarza w miejscu nawracania samochodów stwierdzono miejscowe uszkodzenie oznakowania poziomego grubowarstwowego.
5. Podczas oględzin ZK potwierdził umieszczenie tablic informacyjnych zawierających informację o dofinansowaniu inwestycji ze środków Funduszu Spójności w ramach POiŚ 2014-2020.



Handwritten signature in blue ink.



Handwritten signature or initials in blue ink.



Protokół oględzin stanowi załącznik nr 3 do akt kontroli.

3. Finansowa realizacja Projektu

3.1. Finansowa realizacja Projektu

1. Pozycja wydatków przeznaczonych na Projekt pn."Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie", została ujęta w budżecie na rok 2017 zarządzeniem nr 403/1454/17 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie zmian planu dochodów i wydatków budżetowych Miasta Koszalina na 2017 r. oraz w planie wydatków ZDT na 2017 r.
2. W ZDT zasady organizacji rachunkowości oraz zakładowy plan kont, regulowało Zarządzenie wewnętrzne Nr 4a/2017 Dyrektora zarządu Dróg i Transportu z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Transportu w Koszalinie. Zasady ewidencjonowania projektów realizowanych z udziałem środków europejskich opisane zostały w Części VIII Polityki Rachunkowości. Dla wyodrębnienia operacji finansowych przyjęto oznaczenie numerem Projektu.
3. Według przedłożonych wydruków z ewidencji finansowej dla kont 080 i 130, stwierdzono, że wydatki poniesione na Projekt przez JRP wyniosły 30 874 961,22 PLN, z czego 27 318 631,96 PLN stanowiły wydatki kwalifikowalne. Ponadto Miasto Koszalin poniosło wydatek w wysokości 60 270,00 PLN na opracowanie dokumentacji aplikacyjnej do wniosku o dofinansowanie.
4. W trakcie kontroli ustalono, że w dniu 29 grudnia 2017 r. na rachunek bieżący ZDM – wadia przetargowe i zabezpieczenia, przekazano kwoty:
 - 1 238 220,48 PLN - wynikającą z faktury nr 1291700045 z 29.12.2017 r wystawionej przez STRABAG Sp. z o.o.,
 - 585 063,56 PLN - wynikającą z faktury nr 1291700044 z 22.12.2017 r wystawionej przez STRABAG Sp. z o.o.,
 - 1 263 737,78 PLN - wynikającą z faktury nr DP/52/12/2017 z 21.12.2017 r wystawionej przez firmę COLAS Polska.

Należności te na rachunki wymienionych wykonawców przekazane zostały 5 lutego 2018 r.

Jak wyjaśnił Beneficjent, zatrzymanie części kwot wynikających z faktur spowodowane było brakiem przedłożenia przez podwykonawców oświadczeń o uregulowaniu wobec nich należności za zlecane przez głównych wykonawców roboty.

5. Po zakończeniu rzeczowej realizacji Projektu w dniu 29 grudnia 2017 r. na koncie 011 dokonano ewidencji 36 pozycji wytworzonych w ramach projektu środków trwałych o wartości ogółem 29 769 137,96 PLN.
6. ZK na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów ustalił, że:
 - wszystkie badane faktury opatrzone były dekretem księgowym, podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty,
 - dokumenty finansowo - księgowe zostały ujęte w księgach rachunkowych ZDM,
 - potwierdzono zgodność danych zawartych w systemie księgowym z danymi zawartymi na oryginałach faktur;

- faktury opatrzone zostały Nr UoD, nazwą projektu, nazwą programu operacyjnego oraz priorytetu i działania.

7. Oryginały dokumentów gwarancyjnych przechowywane są w ZDM.
8. Beneficjent w celu finansowania Projektu dla JRP przekazał środki finansowe w wysokości 29 926 089,58 PLN.
9. W związku z obowiązkiem wynikającym z art. 39 ust. 6a ustawy z dnia 21.03.1985 r. o drogach publicznych w zakresie upublicznienia informacji o zamiarze rozpoczęcia budowy drogi oraz w pasie drogowym budowy kanału technologicznego, Dyrektor ZDM w dniu 15 lutego 2016 r. przesała wymagane zgłoszenie do Urzędu komunikacji Elektronicznej.
10. W trakcie realizacji projektu JRP wystawił 28.08.2017 r. jedną notę obciążającą na kwotę 650,88 PLN z tytułu kar umownych w wykonaniu przedmiotu umowy nr 131/3/2016 z 09.09.2016 r. zawartej z Development Design Sp. z o.o w Słupsku.

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi zał. nr 4 do akt kontroli.

3.2. Kwalifikowalność wydatków

1. Zgodnie z UoD oraz podpisanym aneksem, planowany całkowity koszt realizacji Projektu wynosił 30 935,231,22 PLN, maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych 27 378 901,96 PLN, w tym kwota dofinansowania 23 272 066,65 PLN.
2. Kwalifikowalności wydatków w ramach przedmiotowego Projektu obejmuje okres od 09.03.2016 r. do dnia 30.06.2018 r. Wydatki przedstawione we WoP zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków.
3. W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej ustalono, że całkowita wartość Projektu wyniosła 30 935 231,22 PLN, z tego wydatki kwalifikowalne wyniosły 27 378 901,86 PLN.
4. Podatek od towarów i usług (VAT) stanowił w realizowanym Projekcie wydatek kwalifikowalny. Według Oświadczenia Beneficjenta z dnia 6 grudnia .2016 r., stanowiącym załącznik nr 11a do UoD r., realizując przedmiotowy Projekt nie ma on możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT w zakresie, w jakim we WoD został wskazany jako kwalifikowany.
5. W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył w tym zakresie interpretację indywidualną z 3 sierpnia 2017 r. dokonaną przez Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej. Organ skarbowy w niniejszej interpretacji uznał, że w świetle obowiązującego stanu prawnego, stanowisko Wnioskodawcy (Beneficjenta) w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego jest prawidłowe.
6. Za wydatek niekwalifikowalny uznany został VAT naliczony od robót wykonanych na rzecz kanału technologicznego, zatok autobusowych, dróg wewnętrznych i parkingów, pracami poza pasem drogowym oraz od pełnionego nadzoru nad pracami nie objętym wydatkami kwalifikowalnymi.

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi zał. nr 5 do akt kontroli.



4. Polityki horyzontalne

4.1 Procedury zawierania umów

Zgodnie z Programem kontroli z przedmiotowej kontroli wyłączono kontrolę zamówień publicznych.

4.2 Ochrona środowiska

W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył następujące decyzje administracyjne związane z prowadzona inwestycją:

1. Decyzja nr 4/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 21.05.2015r. o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia polegającego na *Przebudowie ul. Krakusa i Wandy w Koszalinie z odcinkiem Lechickiej między Krakusa i Wandy a ul. Obotrytów*", stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko dla ww. planowanego przedsięwzięcia.
2. Decyzja nr 4/16 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 23.03.2016r. o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia pn „*Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie*”, stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko dla ww. planowanego przedsięwzięcia .
3. Decyzja nr 3/17 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 03.02.2017r. o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia pn „*Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie*”, stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko dla ww. planowanego przedsięwzięcia oraz zmieniająca Decyzję nr 4/16 Prezydenta Miasta Koszalina o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 23.03.2016r.
4. Opinia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 23.02.2016r. stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn.; „*Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie*”.
5. Decyzja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 14.04.2017r. zezwalająca na umyślne płoszenie ptaków.
6. Decyzja nr 14/K/2017 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 23.03.2017r. zatwierdzająca projekt i udzielająca pozwolenia na budowę obejmująca „*Przebudowę Al. Armii Krajowej na odcinku od ul. Krakusa i Wandy do ul. Bohaterów Warszawy wraz z przejściem podziemnym*”.
7. Decyzja nr 36/K/2017 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 25.07.2017r. zmieniająca decyzję nr 14/K/2017 na „*Przebudowę Al. Armii Krajowej na odcinku od ul. Krakusa i Wandy do ul. Bohaterów Warszawy wraz z przejściem podziemnym*”.
8. Decyzja nr 60/K/2017 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 25.10.2017r. zmieniająca decyzję nr 14/K/2017 na „*Przebudowę Al. Armii Krajowej na odcinku od ul. Krakusa i Wandy do ul. Bohaterów Warszawy wraz z przejściem podziemnym*”.

9. Decyzja nr 3/2016 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 12.05.2016r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi krajowej nr 11 w ramach zadania Przebudowa Krakusa i Wandy w Koszalinie z odcinkiem Lechickiej między Krakusa i Wandy a ul. Obotrytów”.
10. Decyzja nr 4/2017 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 09.05.2017r. w sprawie zmiany decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi krajowej nr 11 w ramach zadania Przebudowa Krakusa i Wandy w Koszalinie z odcinkiem Lechickiej między Krakusa i Wandy a ul. Obotrytów”.
11. Decyzja nr 2/2017 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 21.03.2017r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn” Rozbudowa ul. Gnieźnieńskiej w Koszalinie na odcinku od ul. I. Paderewskiego do granic miasta”.
12. Decyzja nr 5/2017 z dnia 20.06.2017r. zmieniająca decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej nr 2/2017 z dnia 21.03.2017r. pn” Rozbudowa ul. Gnieźnieńskiej w Koszalinie na odcinku od ul. I Paderewskiego do granic miasta”.
13. Decyzja Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 28.12.2017r. udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej drogi krajowej nr 11 od ul. Krakusa i Wandy w Koszalinie z odcinkiem Lechickiej między Krakusa i Wandy a ul. Obotrytów.
14. Decyzja Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 28.12.2017r. udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej ul. Gnieźnieńskiej zlokalizowanej w ciągu drogi krajowej nr 11 na odcinku od ul. Paderewskiego do granic miasta Koszalina.
15. W trakcie wizji w terenie ZK potwierdził wykonanie elementów infrastruktury, których realizację określiły wymagania ujęte w wyżej wymienionych decyzjach administracyjnych.



[Handwritten signature]

4.3 Równość szans

Zgodnie z częścią B.4.3 we WoD założone cele projektu wpłyną na poprawę jakości życia grup docelowych projektu, w których znajdują się m. in. osoby zagrożone wykluczeniem społecznym. Elementy drogi nie będą posiadały barier architektonicznych utrudniających przemieszczanie się osobom niepełnosprawnym. Droga jest dostępna dla osób niepełnosprawnych, jak również w równym stopniu dla kobiet i mężczyzn. Projekt posiada pozytywny wpływ na równość szans.



4.4 Pomoc publiczna

Zgodnie ze Szczegółowym Opiszem Priorytetów PO IiŚ 2014-2020 w Działaniu 4.1 Zwiększenie dostępności transportowej ośrodków miejskich leżących w sieci drogowej TEN-T i odciążenie miast od nadmiernego ruchu drogowego – pomoc publiczna nie występuje.

4.5 Informacja i promocja

ZK, na podstawie przekazanych w trakcie kontroli dokumentów oraz wizji na miejscu realizacji inwestycji, potwierdził zrealizowanie następujących działań informacyjno – promocyjnych:

- ustawienie tablic informacyjnych,

- poinformowanie na stronie internetowej <http://www.koszalin.pl/pl/content/usprawienie-drogi-krajowej-nr-11-w-koszalinie> o współfinansowaniu Projektu z funduszy UE w ramach PO IiŚ 2014-2020,
- oznakowanie dokumentacji związanej z Projektem znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich,



ZK stwierdził, że prowadzone przez Beneficjenta działania informacyjno – promujące są zgodne z WoD oraz z zał. nr 13 do UoD, określającym obowiązki informacyjne Beneficjenta.

5. Wyniki wcześniejszych kontroli Projektu

Realizowany Projekt nie był poza CUPT i poddany innym kontrolom zewnętrznym.

6. Archiwizacja

1. Na dzień kontroli dokumentacja Projektu związana z jego realizacją przechowywana jest w komórkach organizacyjnych zgodnie z właściwością merytoryczną.
2. Na podstawie zapisów zawartych w §14 ust. 2 UoD, Beneficjent zobowiązał się do przechowywania, w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, merytorycznym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 1303/2013, tj. okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy, w sytuacjach wskazanych w ust. 3-5.
3. Zasady dotyczące czynności związanych z przechowywaniem i archiwizacją dokumentów wytworzonych w ramach zrealizowanego Projektu przez jednostkę budżetową Gminy Miasta Koszalina ZDiT zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 47/17 Dyrektora Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie z dnia 7 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego oraz jednolitego rzeczowego wykazu akt Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie.
4. Dokumentacja dotycząca zrealizowanego Projektu w Jednolitym Rzeczowym Wykazie Akt Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie (zał.nr 3 do ww. zarządzenia) w okresie przechowywania w komórkach merytorycznych, została oznaczona symbolem klasyfikacyjnym 4210 – realizacja inwestycji drogowych i remontów - kategorią archiwalną BE10. Z chwilą przekazywania dokumentacji do archiwum zastosowany zostanie symbol klasyfikacyjny 09 – Programy i projekty współfinansowane ze środków zewnętrznych, w tym z Unii Europejskiej z kategorią archiwalną – A.
5. Przyjęte kategorie archiwalne gwarantują okres przechowywania i archiwizacji dokumentacji wytworzonej w ramach zrealizowanego Projektu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami jak również z zapisami UoD.

V. Nieprawidłowości (w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013)

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r..



VI. Wnioski pokontrolne

1. Realizacja wskaźników została potwierdzona na podstawie przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów (w tym pozwoleń na użytkowanie) oraz wizji w terenie.
2. Na podstawie powyższego ZK potwierdza, że roboty budowlane przewidziane do wykonania w ramach Projektu zostały zakończone i projekt funkcjonuje zgodnie z założeniami przyjętymi w WoD i UoD.
3. ZK potwierdził prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu.
4. Zgodnie z postanowieniami podpisanej w dniu 6 grudnia 2016r. UoD oraz aneksu nr 1 z 5 kwietnia 2018 r., całkowity koszt realizacji Projektu wyniósł 30 935 231,22 PLN, z tego za wydatki kwalifikowane uznano 27 378 901,96 PLN.
5. Okres kwalifikowalności wydatków w ramach przedmiotowego Projektu określony został od dnia 9 marca 2016 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.
6. Uwzględnione we WoP wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.
7. ZK nie wnosi uwag co do kwalifikowalności wykazanych we WoP wydatków poniesionych na Projekt.
8. Podatek od towarów i usług (VAT) w przypadku przedmiotowego Projektu jest wydatkiem kwalifikowanym, z pominięciem VAT od robót budowlanych z zakresu kanałów technologicznych, zatok autobusowych, dróg wewnętrznych i parkingów, pracami poza pasem drogowym oraz od pełnionego nadzoru nad pracami nie objętym wydatkami kwalifikowanymi.
9. ZK potwierdził prowadzenie przez Beneficjenta działań informacyjno – promujących zgodnie z zał. nr 9 do UoD.

VII. Zalecenia pokontrolne


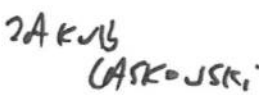
W trakcie wizji w terenie ZK stwierdził, że wykonane oznakowanie poziome jest mało widoczne (okolice dworca kolejowego) lub uszkodzone (okolice cmentarza). Beneficjent zobowiązany będzie do przesłania do CUPT dokumentacji potwierdzającej naprawę oznakowania.

VIII. Pouczenie

1. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.
2. Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenie zastrzeżeń.
3. Instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w informacji pokontrolnej, w tym w treści zaleceń pokontrolnych, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o dokonanych zmianach instytucja kontrolująca przekazuje bez

zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu. Sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej. Jeżeli zmiany dokonane w treści zaleceń wpływają na ich realizację, instytucja kontrolująca może w takim przypadku wydłużyć termin realizacji zaleceń pokontrolnych.

4. W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.
5. Jednocześnie informuję, że zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020 podmiot kontrolowany jest zobowiązany, w terminie 14 dni do poinformowania o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub ich wykorzystaniu, oraz do przekazania odpowiednich informacji do instytucji kontrolującej (w tym w uzasadnionych przypadkach - przesłania na wniosek kierownika instytucji kontrolującej odpowiednich dokumentów potwierdzających wypełnienie zaleceń), a w przypadku niepodjęcia odpowiednich działań - o przyczynach takiego postępowania.

	Podpis	Data
Instytucja kontrolująca:	Grażyna Habrat  Jakub Laskowski 	23.04.2018v.

IX. Zalecenia pokontrolne

L.p.	Punkt w treści informacji pokontrolnej / strona	Podsumowanie ustalenia	Treść zalecenia	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	2.5 ppkt 3 i 4 str. 9	W trakcie wizji w terenie ZK stwierdził, że wykonane oznakowanie poziome jest mało widoczne (okolice dworca kolejowego) lub uszkodzone (okolicach cmentarza).	Beneficjent zobowiązany jest do przesłania do CUPT dokumentacji potwierdzającej naprawę oznakowania.	Niezwłocznie po naprawie	średni

Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni

