



**Fundusze Europejskie**  
Program Regionalny



**Rzeczpospolita  
Polska**



**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



Egzemplarz IZ	
RPO WZ	
Egzemplarz	
Beneficjenta	

**PROTOKÓŁ POKONTROLNY Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU**

*INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014-2020*

<b>Nazwa programu:</b> Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020		
<b>Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego:</b> Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego		
<b>Data podpisania programu (dd/mm/rr):</b> 12.02.2015 r.		
<b>Nr i nazwa osi priorytetowej:</b> RPZP.05.00.00 Zrównoważony transport		
<b>Nr i nazwa działania:</b> RPZP.05.03.00 Budowa i przebudowa dróg lokalnych (gminnych i powiatowych) w ramach Strategii ZIT dla Koszalińsko - KołobrzESCO - Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego		
<b>Nr naboru:</b> RPZP.05.03.00-IZ.00-32-001/16		
<b>Status prawny jednostki kontrolowanej:</b> Jednostka samorządu terytorialnego		
<b>Beneficjent:</b> Gmina Miasto Koszalin		
<b>Tytuł projektu:</b> Budowa drogi gminnej ul. Władysława IV w Koszalinie		
<b>Podmiot realizujący projekt:</b> Nie dotyczy		
<b>Nr kontroli:</b> RPZP.05.03.00-32-0001/19-001		
<b>Rodzaj kontroli:</b>	<b>PLANOWA</b>	<b>X</b>
	<b>DORAŻNA</b>	
	<b>NA MIEJSCU</b>	<b>X</b>
	<b>NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ</b>	
<b>Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:</b> 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 r.), oraz § 20 Umowy o dofinansowanie projektu.		

**INFORMACJE OGÓLNE**

**1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:**

Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Koszalin
Adres (ulica, nr lokalu, kod pocztowy,	Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin

PK 1410.12.2020.MV

miejsowość)	
Numer telefonu	94 34 88 600
NIP	6692385366

**2. Data i miejsce przeprowadzenia kontroli:**

1.	Miejsce przeprowadzenia kontroli:	Siedziba Beneficjenta - UM Koszalin. Miejsce rzeczowej realizacji projektu.
2.	Kontrola została przeprowadzona w dniach:	14 - 15 września 2020 r.

**3. Zespół kontrolujący (imię nazwisko, pełniona funkcja, numer upoważnienia):**

	Imię i nazwisko	Stanowisko:	Numer upoważnienia:	Pełniona funkcja:
1.	Grzegorz Świszcz	Inspektor	48 / 2020 / WWRPO-VII	Kierownik zespołu kontrolującego
2.	Marek Górski	Inspektor	48 / 2020 / WWRPO-VII	Członek zespołu kontrolującego

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

1.	Anna Grabowska – Główny specjalista w Wydziale Księgowości
2.	Alicja Stark - Główny Specjalista Referat Nadzoru Inwestycyjnego Wydział Inwestycji Urzędu Miejskiego Koszalina

**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 w terminie wskazanym w aktualnej na moment podjęcia czynności kontrolnych wersji wniosku o dofinansowanie.  Data rozpoczęcia realizacji projektu 6.05.2019 r. to data podpisania umowy na roboty budowlane.  Data zakończenia realizacji projektu ujęta we wniosku o dofinansowanie to 30.06.2020 r. - to data zapłaty za fakturę nr 36/06 (roboty budowlane).
2.	Realizacja projektu w miejscu wskazanym we wniosku o dofinansowanie.	X			Projekt zrealizowano w miejscu wskazanym we wniosku o dofinansowanie.
3.	Zakres rzeczowy oraz ilościowy zakupionego w ramach projektu sprzętu jest tożsamy z ujętym we wniosku o dofinansowanie (uwzględniając wnoszone przez Beneficjanta i zaakceptowane przez IZ RPO WZ zmiany).			X	Nie dotyczy.
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,			X	Nie dotyczy.

	projekt realizowany jest zgodnie z umową partnerską stanowiącą 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.
<b>A2 DOKUMENTACJA PROCESU BUDOWLANEGO</b> (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			Decyzja Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 31.07.2017 r. nr 5/2017 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej.
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	X			Zakres umowy z Wykonawcą obejmuje zakres prac ujęty w dokumentacji aplikacyjnej wraz z zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ zmianami.

	IZ RPO WZ zmianami.				
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			Dokonano zgłoszenia zakończenia robót. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Koszalinie Zaświadczeniem z dnia 28.09.2020 r. nie wniósł sprzeciwu do użytkowania drogi.
<b>A3 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW</b>					
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 walifikowalnych 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 i prawne są wykorzystywane wyłącznie przez			X	Nie dotyczy.

	Beneficjenta.				
5.	Zrealizowano zadania związane z wydatkami niekwalifikowalnymi ujętymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.	X			Zrealizowano zadania związane z wydatkami niekwalifikowalnymi ujętymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.
6.	W projekcie nie zidentyfikowano zagrożenia wystąpienia niedozwolonej pomocy publicznej.	X			W projekcie nie zidentyfikowano zagrożenia wystąpienia niedozwolonej pomocy publicznej.

#### A4 UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
<b>Wydatki ponoszone po złożeniu wniosku o dofinansowanie</b>					
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	Nie dotyczy.
2.	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>			X	Nie dotyczy.
3.	Beneficjent udzielając zamówień o wartości powyżej 50 000 zł netto prawidłowo zastosował <i>Zasady w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.</i>			X	Nie dotyczy.
4.	W przypadku wydatków poniesionych przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie beneficjent przestrzegał wewnętrznych procedur określających zasady			X	Nie dotyczy.

	wydatkowania środków (jeżeli takie posiadał).				
<b>Podsumowanie</b>					
1.	Beneficjent przy wyborze oferty przestrzegał zasad konkurencyjności, jawności, przejrzystości i transparentności zgodnie z umową o dofinansowanie i wytycznymi.			X	Nie dotyczy.
2.	W trakcie kontroli wydatków stwierdzono podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości.			X	Nie dotyczy.
3.	Beneficjent dokumentował postępowanie w sposób umożliwiający zapewnienie właściwej ścieżki audytu.			X	Nie dotyczy.
<b>NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>					
<b>Brak uwag.</b>				<b>Przewidywana wysokość korekty finansowej:</b>	<b>Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie</b>
				...%	<b>TAK/NIE</b>

**B**

**B1 WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU**

1. Mierzalne wskaźniki produktu. (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)					Faktyczna realizacja			Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
					Wartość zrealizowana (w tym % realizacji)			
Nazwa wskaźnika - jednostka miary	Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok„0”	Rok realizacji	Wartość zakładana	Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%	
Długość wybudowanych dróg gminnych.  [km]	Inwentaryzacja powykonawcza.	-	2020	0,35	2020	0,35	100	Protokół odbioru końcowego robót i przekazania do eksploatacji z dnia 28.05.2020r., dokumentacja powykonawcza, wizja lokalna.
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
RAZEM			2020	0,35	2020	0,35	100	
2. Mierzalne wskaźniki rezultatu. (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)					Faktyczna realizacja			Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
					Wartość zrealizowana (w tym % realizacji)			
Nazwa wskaźnika - jednostka miary	Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok„0”	Rok realizacji	Wartość zakładana	Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%	
Nie dotyczy.	Nie dotyczy	-	-	-	-	-	-	Beneficjent niezobowiązany do osiągnięcia wskaźnika rezultatu w ramach realizowanej umowy.
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
RAZEM			-	-	-	-	-	

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 wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.
<b>B2 KONTROLA STOSOWANIA ZASAD WSPÓLNOTOWYCH</b>					
1.	Zgodność projektu z polityką równych szans.	X			Projekt jest zgodny z polityką równych szans.
2.	Zgodność projektu z zasadą zrównoważonego rozwoju.	X			Projekt jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju.
<b>B3 DZIAŁANIA INFORMACYJNO – PROMOCYJNE</b>					
1.	Miejsce realizacji projektu oznaczono prawidłowo.	X			Miejsce realizacji projektu oznaczono prawidłowo.
2.	Zakupiony sprzęt/urządzenia zostały prawidłowo oznakowane.			X	Nie dotyczy.
3.	Prawidłowo oznaczono dokumentację dotyczącą projektu.	X			Prawidłowo oznaczono dokumentację dotyczącą projektu.
4.	Założenia dotyczące działań informacyjno-promocyjnych zostały zrealizowane.	X			Założenia dotyczące działań informacyjno - promocyjnych zostały zrealizowane.
<b>B4 DOKUMENTACJA ZWIĄZANA Z REALIZACJĄ PROJEKTU ORAZ JEJ ARCHIWIZACJA</b>					
1.	Dokumentacja związana z realizacją projektu jest kompletna i zgodna z właściwymi przepisami i rocedurami, 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.
<b>B5 WIZYTACJA TERENOWA NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU</b>					
1.	Oględziny miejsca rzeczowej realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie.	X			Oględziny miejsca rzeczowej realizacji projektu przeprowadzone dnia 15.09.2020 r. potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie.
<b>INNE UWAGI DOTYCZĄCE ZAKRESU KONTROLI MERYTORYCZNEJ:</b>					
Nie dotyczy.					

## C

C1					
Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych					
1.	Przedmiot postępowania	Budowę drogi gminnej ulicy Władysława IV w Koszalinie w ramach zadania inwestycyjnego „ul. Władysława IV - Strefa Zorganizowanej Działalności Gospodarczej”.			
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony			
3.	Numer i data ogłoszenia o postępowaniu umieszczony w BZP/ UOPWE	Ogłoszenie o zamówieniu nr 504949-N-2019 z dnia 18.01.2019 r.			
4.	Dane wykonawcy, data i nr umowy, wartość umowy	Umowa nr 21 / INW / 2019 z dnia 6.05.2019 r. Wykonawca: DOMAR Kazimierz Domaracki, Tatów 3, 76-039 Biesiekierz Pierwotna wartość umowy: 7 240 554,19 zł brutto. Wartość umowy według Aneksu nr 1 z dnia 19.06.2019 r.: 7 200 397,59 zł brutto.			
5.	Numer i data ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510087165-N-2019 z dnia 7.05.2019 r.			
6.	Postępowanie zostało zweryfikowane na etapie kontroli doraźnej projektu za pomocą listy sprawdzającej .....			Nie dotyczy	
7.	Postępowanie zostało zweryfikowane na etapie kontroli planowej projektu za pomocą listy sprawdzającej z dnia 18.09.2020r.			X	
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.	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 udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE?		X		W trakcie kontroli nie stwierdzono podejrzenia naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawy Pzp) skutkującego naliczeniem korekty finansowej. - Zamawiający prawidłowo oszacował wartość zamówienia. - Ogłoszenie o zamówieniu oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostały przygotowane i opublikowane zgodnie z przepisami ustawy /

					<p>aktów wykonawczych do ustawy .</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana zgodnie z przepisami ustawy.</li> <li>- 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.</li> <li>- Kryteria oceny ofert określono zgodnie z przepisami ustawy.</li> <li>- Ocena i wybór oferty wykonawcy przeprowadzona została zgodnie z przepisami ustawy.</li> <li>- Umowę z wykonawcą wyłonionym w drodze postępowania zawarto zgodnie z przepisami ustawy.</li> </ul>
--	--	--	--	--	---

**NIEPRAWIDŁOWOŚCI**

<p>Nie dotyczy.</p> <p>Inne uwagi:</p> <p>W toku czynności kontrolnych zweryfikowano zmiany wprowadzane do umowy z wykonawcą - Aneks nr 1 z dnia 19.06.2020 r. Zmieniono zakres wykonania prac (roboty zamienne, dodatkowe i rezygnacja z części prac) na podstawie § 11 umowy z wykonawcą, z poszanowaniem dyspozycji art. 144 ust 1 pkt 1 ustawy Pzp, Pierwotna wartość umowy 7 240 554,19 zł brutto uległa zmniejszeniu do wartości 7 200 397,59 zł brutto.</p> <p>Wobec ww. zakresu zmian postanowień umowy z wykonawcą, IZ RPO WZ nie wnosi uwag.</p> <p>Przedmiotem kontroli planowej projektu objęto również terminowość i rzeczowość realizacji umowy z Wykonawcą będącej wynikiem niniejszego postępowania przetargowego. Wynik analizy - brak uwag.</p>	<b>Przewidywana wysokość korekty finansowej:</b>	<b>Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie</b>
	-	TAK/NIE
	-	-

## D

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI FINANSOWEJ								
D								
Nr umowy / decyzji/poroz- umienia o dofinansowa- niu	Data zawarcia	Okres realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie		Budżet projektu zgodnie z umową/decyzją/porozumieniem o dofinansowaniu				
		Data rozpoczęcia kwalifikowalno- ści wydatków	Data zakończenia kwalifikowalno- ści wydatków	Całkowita wartość projektu PLN	Koszty kwalifikowane PLN	% Dofinanso- wania	Dofinansowa- nie z EFRR PLN	Współfinansow- anie ze środków budżetu państwa PLN
RPZP.05.03.0 0-32-0001/19- 00	28.08.2019 r.	01.05.2019 r. (WoD opublikowany w dniu 06.08.2020r.)	30.06.2020 r. (WoD opublikowany w dniu 06.08.2020r.)	3.000.000,00	3.000.000,00	33,3333333 333 %	1.000.000,00	-
Nr aneksu do umowy /decyzji/poro- zumienia o dofinansowa- niu	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.05.03.0 0-32-0001/19- 01	28.08.2019 r.	3.000.000,00	3.000.000,00	33,3333333333 %	1.000.000,00	-		
RPZP.05.03.0 0-32-0001/19- 02	30.09.2019 r.	3.000.000,00	3.000.000,00	71,4117526667 %	2.142.352,58	-		
RPZP.05.03.0 0-32-0001/19- 03	12.11.2019 r.	3.000.000,00	3.000.000,00	71,4117526667 %	2.142.352,58	-		
RPZP.05.03.0	23.06.2020 r.	2.767.398,30	2.767.398,30	84,1721836716 %	2.329.379,58	-		

0-32-0001/19-04						
-----------------	--	--	--	--	--	--

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
<b>D1 KONTROLA FORMALNO-PRAWNA</b>					
1.	Zgodność dokumentacji załączonej do wniosku o płatność z oryginałami dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.	<b>X</b>			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.	<b>X</b>			Zweryfikowano na podstawie: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarządzenie wewnętrzne Nr 31/19 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 13 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.</li> </ul>
3.	W chwili zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy z wykonawcą) w planie wydatków zabezpieczono środki na realizację projektu.	<b>X</b>			Na podstawie zawartej umowy z wykonawcą oraz przedłożonych do akt kontroli dokumentów stwierdzono, że Beneficjent zabezpieczył środki finansowe na realizację projektu.  Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie następujących dokumentów: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uchwała nr IV/44/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2019 rok.</li> <li>2. Uchwała Nr XII / 238 / 2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2020 rok.</li> <li>3. Uchwała nr XIV/266/2020 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 stycznia 2020 r. w</li> </ol>

					sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2020 rok.
4.	Dokumenty źródłowe nie wskazują, iż nastąpiło podwójne dofinansowanie w ramach wydatków kwalifikowanych.	X			W wyniku analizy przedstawionych dokumentów finansowo – księgowych nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków kwalifikowanych projektu.
<b>D 2 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW</b>					
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.  Termin zakończenia kwalifikowalności wydatków, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie przypada na dzień 30.06.2020 r. i jest tożsamy z datą ostatniej płatności w projekcie.
2.	Faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej zostały wystawione przez wyłonionego w postępowaniu o udzielnie zamówienia publicznego.	X			Faktury zostały wystawione przez wykonawcę wybranego w drodze przetargu nieograniczonego.
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	X			Sprawdzono dokumenty księgowe w postaci faktur VAT oraz wydruków z kont księgowych przedłożonych w trakcie kontroli. Wydatki

	oraz zapisach księgowych.				przedstawione do refundacji w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach księgowych.  Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie wydruków z kont księgowych: 080-, 011-, 130-.
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.  Księgowania w zakresie środków pomocowych są dokonywane w zamkniętym kręgu kont, poszczególne projekty identyfikowane są za pośrednictwem przypisanego kodu. Ewidencja analityczna do poszczególnych kont pozwala na wskazanie zadania realizowanego w ramach projektu. Na potrzeby ewidencji księgowej projektu wyodrębniono konta wraz z kodem księgowym umożliwiającym wskazanie wydatków związanych z badanym projektem (nr wyróżnika kodu: 178). Wydruki dołączono do akt kontroli.
6.	Nabyte/wytworzone w ramach projektu środki trwałe/wartości niematerialne i prawne ujęto w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	X			W wyniku realizacji projektu przebudowano ulicę ul. Władysława IV w Koszalinie. Wykonano drogę, oświetlenie oraz kanał technologiczny.  Przyjęcie w/w środków trwałych do ewidencji Beneficjenta nastąpiło w dn. 26.08.2020 na podstawie OT nr:  - OT/ŚRU/0050/2020, - OT/ŚRU/0051/2020, - OT/ŚRU/0052/2020.  Kopia dokumentów OT, księgę inwentarzową oraz wydruk z kont księgowych 011-, 080- dołączono do akt kontroli.
7.	Wydatki kwalifikowane przedłożone do refundacji zostały	X			Wydatki kwalifikowalne przedstawione do

	ujęte w wartości środka trwałego.				refundacji zostały ujęte w wartości początkowej środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu.
8.	Prowadzona ewidencja księgowa umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z projektem.	X			Na podstawie zapisów na kontach księgowych stwierdza się, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym projektem, na podstawie dokumentów źródłowych można zidentyfikować odpowiednie operacje gospodarcze.  Weryfikacji dokonano na podstawie wydruków z kont księgowych: 080-, 011-, 130-.  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 zaliczki i płatności pośrednich. Zgodnie z Wytocznymi 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	X			Dofinansowane w ramach projektu środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania z datą nie

	w ramach projektu przyjęto do użytkowania z datą nie wcześniejszą niż wynika z dokumentu potwierdzającego ich odbiór.				wcześniejszą niż nastąpił ich fizyczny odbiór, potwierdzony protokołem odbioru. Zweryfikowano na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów OT oraz protokołu 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	Nie dotyczy.
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. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 14.09.2020 r.
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			X	Nie dotyczy.

	wydatków				
	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 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.

#### UWAGI DOTYCZĄCE KONTROLI FINANSOWEJ:

##### 1) Czynności kontrolnych dokonano na podstawie wniosku o płatność nr:

- RPZP.05.03.00-32-0001/19-005-02,
- RPZP.05.03.00-32-0001/19-004-02,
- RPZP.05.03.00-32-0001/19-003-01,
- RPZP.05.03.00-32-0001/19-002-01,
- RPZP.05.03.00-32-0001/19-001-01.

##### 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 zadanie 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 zadanie własne gminy.

Podczas trwania czynności kontrolnych przedstawiono oświadczenie z dnia 14.09.2020 r. w zakresie kwalifikowalności podatku VAT, z treści którego wynika, że Beneficjent realizując przedmiotowy projekt, uwzględniając planowany i opisany we wniosku o dofinansowanie sposób jego realizacji nie może i nie będzie mogła odzyskać w żaden sposób poniesionego podatku od towarów i usług VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowalne wniosku o dofinansowanie.

Analiza konta 080- w zakresie realizowanego projektu w korespondencji z kontami 011- nie wskazuje na odliczenie podatku VAT. Środki trwałe wytworzone w ramach projektu zostały ujęte w ewidencji w wartości brutto, tj. wraz z naliczonym podatkiem VAT.

Zgodnie z Regulaminem naboru projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020 dla działania 5.3 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 :

- a) był uwzględniony we wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność,  
 b) został naliczony na podstawie prawidłowo wystawionych faktur,  
 c) został faktycznie poniesiony,  
 d) został naliczony w związku z nabyciem robót budowlanych, towarów, usług czy składników majątku uznanych za kwalifikowalne w projekcie,  
 e) 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).
- Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się w świetle ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Jeżeli Beneficjent nabeździe 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.
2. Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami.
3. Zarządzenie wewnętrzne nr 31/19 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 13 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.
4. Uchwała nr IV/44/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2019 rok.
5. Uchwała nr XII/238/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2020 rok.
6. Uchwała nr XIV/266/2020 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2020 rok.
7. Wydruki z kont księgowych: 011-, 080-, 130-.
8. Dokumenty OT, księga inwentarzowa.
9. Dokumentacja postępowania przetargowego pn. Budowę drogi gminnej ulicy Władysława IV w Koszalinie w ramach zadania inwestycyjnego „ul. Władysława IV - Strefa Zorganizowanej Działalności Gospodarczej”.
10. Dokumentacja projektowa, powykonawcza i budowlana.

#### PODSUMOWANIE

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

	TAK	NIE	UWAGI
<b>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?</b>		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
<i>Beneficjent udostępnił wszystkie wymagane dokumenty oraz umożliwił kontrolę na miejscu realizacji projektu.</i>	X	
<i>Beneficjent został poinformowany o możliwości przeprowadzenia kontroli dotyczącej projektu przez inne instytucje do tego uprawnione.</i>	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 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*

<b>ZESPÓŁ KONTROLUJĄCY:</b>			
Grzegorz Świszcz	Marek Górski	-----	-----
<b>1. Kierownik Zespołu Kontrolującego</b>	<b>2. Członek Zespołu kontrolującego</b>	<b>3. Członek Zespołu kontrolującego</b>	<b>4. Członek Zespołu kontrolującego</b>

07.10.2020 r.
<b>Data sporządzenia protokołu</b>

<b>PROTOKÓŁ ZAAKCEPTOWAŁ:</b>	
Krzysztof Harłukowicz Oktawian Bąbel	Dawid Pieniek
<b>Koordinator Zespołu</b>	<b>Kierownik Biura ds. Kontroli</b>
..... <b>Data (dd/mm/rr)</b>	..... <b>Data (dd/mm/rr)</b>

**PROTOKÓŁ ZATWIERDZIŁ:**

Wojciech Łebiński

**Dyrektor Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego**

.....  
*Miejscowość, Data (dd/mm/rr)*

**PODPIS PRZEDSTAWICIELA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ**

**Tomasz Czuczak;  
UM Koszalin**

Elektronicznie podpisany przez  
Tomasz Czuczak; UM Koszalin  
Data: 2020.10.20 12:18:34 +02'00'

**Kierownik Jednostki Kontrolowanej**

.....  
*Miejscowość, Data (dd/mm/rr)*