



Egzemplarz IZ RPO WZ	
Egzemplarz Beneficjenta	X

PROTOKÓŁ POKONTROLNY Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014-2020

Nazwa programu: Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020	
Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego: Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego	
Data podpisania programu (dd/mm/rrr): 12.02.2015 r.	
Nr i nazwa osi priorytetowej: RPZP.05.00.00 Zrównoważony transport	
Nr i nazwa działania: RPZP.05.04.00 Budowa i przebudowa dróg powiatowych	
Nr naboru: RPZP.05.04.00-IZ.00-32-001/16	
Status prawny jednostki kontrolowanej: Jednostka samorządu terytorialnego	
Beneficjent: Powiat Koszaliński	
Tytuł projektu: Przebudowa dróg powiatowych Nr 3514Z na odcinku Borkowice - Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo - Dobre	
Podmiot realizujący projekt: Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie	
Nr kontroli: RPZP.05.04.00-32-0004/18-01	
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 (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1431), oraz § 20 Umowy o dofinansowanie projektu.	

INFORMACJE OGÓLNE

1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:	
Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Koszaliński
Adres (ulica, nr lokalu, kod pocztowy, miejscowość)	ul. Raclawicka 13, 75-620 Koszalin

Numer telefonu 94 714 01 89
NIP 6692387595

2. Data i miejsce przeprowadzenia kontroli:

- Miejsce przeprowadzenia kontroli: Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie, ul. Cisowa 21, 76-015 Manowo oraz w miejscu rzeczowej realizacji projektu tj. drogi powiatowej Nr 3514Z na odcinku Borkowice - Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo - Dobrze.
- Kontrola została przeprowadzona w 9 - 10 stycznia 2020 r. dniach:

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

Imię i nazwisko	Stanowisko:	Numer upoważnienia:	Pełniona funkcja:
1. Beata Kropidłowska	Inspektor	3 / 2020 / WWRPO-VII	Kierownik zespołu kontrolującego
2. Piotr Zarzycki	Inspektor	3 / 2020 / WWRPO-VII	Członek zespołu kontrolującego

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

- Grzegorz Bohaterewicz - Główny Specjalista w sekcji technicznej Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie
- Danuta Mokrzycka - Główna księgowa Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie.
-

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			Beneficjent rozpoczął i zakończył realizację projektu w terminie określonym we wniosku o dofinansowanie. Data rozpoczęcia realizacji projektu: 24.04.2019 r. to data podpisania umowy nr 16/2019 na roboty budowlane. Data zakończenia realizacji projektu: 31.10.2019 r. - data zapłaty za fakturę nr 15/1910DP/FAKV/SDP1.
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	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				Projekt realizowany przez jednostkę podległą beneficjentowi tj. Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie w sposób właściwy, zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie.

A2 DOKUMENTACJA PROCESU BUDOWLANEGO
(jeśli dotyczy)

1.	<p>inwestycja posiada prawomocne decyzje, np.:</p> <p>a) Pozwolenie na budowę;</p> <p>b) Decyzje Wojewódzkiego konserwatora zabytków;</p> <p>c) Pozwolenie wodno-prawne;</p> <p>d) Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach;</p> <p>e) Decyzja o lokalizacji celu publicznego;</p> <p>f) Zezwolenie na inwestycję;</p> <p>g) Bądź inne wymagane dla realizowanego projektu.</p>					<p>Decyzja Wójta Gminy Będzino o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia z dnia 15.09.2017 r.</p> <p>Decyzja Wójta Gminy Będzino z dnia 13.01.2017 r.</p> <p>- zezwolenie na wycinkę drzew rosnących w pasie drogowym drogi powiatowej Nr 3514Z Borkowice-Dobrzyca.</p> <p>Decyzja Wójta Gminy Będzino z dnia 18.05.2017 r.</p> <p>- zezwolenie na wycinkę drzew na działce nr 437 obręb ewidencyjny Dobrzyca, Gmina Będzino.</p> <p>Zaświadczenie o braku sprzeciwu do zamiaru wykonania przebudowy dróg powiatowych Nr 3514Z na odcinku Borkowice - Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo - Dobre wydane przez Starostę Koszalińskiego dnia 12.07.2018 r.</p>
2.	Dokonano prawidłowego zgłoszenia robót niewymagających pozwolenia na budowę	X				Zgłoszenie budowy, przebudowy lub robót niewymagających pozwolenia na budowę z dnia 7.12.2017 r.

	wynikającego z ustawy Prawo budowlane.						
3.	Zakres umowy z Wykonawcą obejmuje zakres prac ujęty w dokumentacji aplikacyjnej wraz z zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ zmianami.	X					Zakres umowy z Wykonawcą obejmuje zakres prac ujęty w dokumentacji aplikacyjnej wraz z zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ zmianami.
4.	Dokumentacja związana z procesem budowlanym potwierdza realizację projektu zgodnie z zakresem prac oraz terminami 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.						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					Zakupione środki trwałe są dostępne w miejscu realizacji projektu wskazanym we wniosku o dofinansowanie i użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.
3.	Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do	X					Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do jego realizacji oraz mieszczą się

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI		USTALENIE	
		POZYTYWNY	NEGATYWNY		
A4 UDZIELANIE ZAMÓWIEN					
Wydatki ponoszone po złożeniu wniosku o dofinansowanie					
4.	jego realizacji oraz mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych obowiązującym w ramach konkursu. Nabyte w ramach realizacji projektu wartości niematerialne i prawne są wykorzystywane wyłącznie przez Beneficjenta.				w katalogu wydatków kwalifikowalnych obowiązującym w ramach konkursu.
5.	Zrealizowano zadania związane z wydatkami niekwalifikowalnymi ujętymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.				Nie dotyczy.
6.	W projekcie nie zidentyfikowano zagrożenia wystąpienia niedozwolonej pomocy publicznej.				Nie dotyczy.
					W projekcie nie zidentyfikowano zagrożenia wystąpienia niedozwolonej pomocy publicznej.
1.	Zamówienie o wartości poniżej 20 000 zł netto zostało udzielone zgodnie z Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.				Zamawiający nie udzielał w ramach projektu zamówień o wartości szacunkowej poniżej 20 000 zł netto.
2.	Rozeznanie rynku w przypadku zamówień o wartości od 20 000 zł netto do 50 000 zł netto dokonano zgodnie z Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.				Zamawiający nie udzielał w ramach projektu zamówień o wartości szacunkowej od 20 000 zł netto do 50 000 zł netto.
3.	Beneficjent udzielając zamówień o wartości powyżej 50 000 zł netto prawidłowo zastosował Zasady w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach				Zamawiający nie udzielał w ramach projektu zamówień o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł netto w oparciu o Zasady w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020.

RPO WZ 2014-2020.			
4.	W przypadku wydatków poniesionych przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie beneficjent przestrzegal wewnętrznych procedur określających zasady wydatkowania środków (jeżeli takie posiadał).	X	Nie dotyczy
Podsumowanie			
1.	Beneficjent przy wyborze oferty przestrzegal 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
NIEPRAWIDŁOWOŚCI			
Opis nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli mogące skutkować naliczeniem korekty finansowej:		Przewidywana wysokość korekty finansowej:	Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie
Brak uwag.		...%	TAK/NIE

B

B1 WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU

1. Mierzalne wskaźniki produktu. (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)									
Nazwa wskaźnika - jednostka miary	Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok ₀	Rok realizacji	Wartość zakładana	Faktyczna realizacja			Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika	
					Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%		
Długość przebudowanych dróg powiatowych [km]	Dokumentacja budowlana, dziennik budowy, dokumentacja geodezyjna powykonawcza, OT, protokół odbioru, faktura końcowa.	-	2019	5,92	2019	5,92	100%	Protokół odbioru robót z dnia 17.10.2019 r., faktura VAT - sprzedaż nr 15/1910DP/FAKV/SDP1 z dnia 17.10.2019 r., dokumentacja budowlana, dokumentacja geodezyjna powykonawcza z dnia 20.11.2019 r., dziennik budowy, dokumenty WT nr 18/2019 i 19/2019 (zmiana wartości środków trwałych), oświadczenie z dnia 09.01.2020 r.	
RAZEM				5,92		5,92	100%		
2. Mierzalne wskaźniki rezultatu. (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)									
Nazwa wskaźnika - jednostka miary	Źródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok ₀	Rok realizacji	Wartość zakładana	Faktyczna realizacja			Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika	
					Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%		
Nie dotyczy.	Nie dotyczy.							Beneficjent niezobowiązany do osiągnięcia wskaźnika rezultatu w ramach naboru.	

			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
RAZEM			-	-	-	-	-

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI		PODSTAWA USTALENIA
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	
1.	Cel projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.	X		Cel projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.
B2 KONTROLA STOSOWANIA ZASAD WSPÓLNOTOWYCH				
1.	Zgodność projektu z polityką równych szans.	X		Projekt zgodny z polityką równych szans.
2.	Zgodność projektu z zasadą zrównoważonego rozwoju.	X		Projekt zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju.
B3 DZIAŁANIA INFORMACYJNO – PROMOCYJNE				
1.	Miejsce realizacji projektu oznaczono prawidłowo.	X		W miejscu realizacji projektu ustawiono tablice pamiątkowe. Powyższe potwierdza wizja lokalna oraz dokumentacja fotograficzna.
2.	Zakupiony sprzęt/urządzenia zostały prawidłowo oznakowane.		X	Przedmiotem projektu były roboty budowlane.
3.	Prawidłowo oznaczono dokumentację dotyczącą projektu.	X		Beneficjent prawidłowo oznaczył dokumentację projektu.
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.
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.	Ogędziny miejsca rzeczowej	X		Wizja lokalna w ramach projektu przeprowadzona

realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie.				została w dniu 10.01.2020 r. przy udziale przedstawiciela realizatora projektu. Oględziny miejsca rzeczowej realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół oraz dokumentację fotograficzną.
---	--	--	--	---

INNE UWAGI DOTYCZĄCE ZAKRESU KONTROLI MERYTORYCZNEJ:

Brak uwag.

C

C1	
Przestrzeżenie przepisów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych	
1. Przedmiot postępowania	Przebudowa dróg powiatowych nr 3514Z na odcinku Borkowice-Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo-Dobre
2. Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony.
3. Numer i data ogłoszenia o postępowaniu umieszczony w BZP/ UOPWE	Ogłoszenie o zamówieniu nr 525039-N-2019 z dnia 14.03.2019 r.
4. Dane wykonawcy, data i nr umowy, wartość umowy	Umowa 16/2019 z dnia 24.04.2019 r. Aneks nr 1 z dnia 6.06.2019 r. Aneks nr 2 z dnia 27.09.2019 r. Wykonawca firma POL - DRÓG DRAWSKO POMORSKIE S.A., ul. Podmiejska 2, 78 - 500 Drawsko Pomorskie. Wartość: 8 140 486,68 zł brutto.
5. Numer i data ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510081372-N-2019 z dnia 25.04.2019 r.
6. Postępowanie było weryfikowane przez IZ RPO WZ na etapie kontroli projektu za pomocą listy sprawdzającej w dniu 10.01.2020 r..	X
7. Postępowanie zostało zweryfikowane na etapie kontroli dorażnej projektu za pomocą listy sprawdzającej Kontrola dorażna obejmowała okres do podpisania umowy z wykonawcą.	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 przeprowadzonej analizy zamówienia publicznego zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień wymagających wyjaśnień ze strony Zamawiającego.
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 skutkującego naliczeniem korekty finansowej.
NIEPRAWIDŁOWOŚCI					
Opis nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli mogące skutkować naliczeniem korekty finansowej:					
Brak uwag.					
		Przewidywana wysokość korekty finansowej:		Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie	
		-		TAK/NIE	
		-			

D

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI FINANSOWEJ

D

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	Data zakończenia	Całkowita wartość projektu	Koszty kwalifikowalne	% Dofinansowania	Dofinansowanie z EFRR	Współfinansowanie ze

Nr aneksu do umowy /decyzji/porozumienia o dofinansowaniu	Data zawarcia	kwalfikowalności wydatków	kwalfikowalności wydatków	30.04.2019 r. (WoD opublikowany w dniu 20.05.2019 r.)	31.10.2019 r. (WoD opublikowany w dniu 20.05.2019 r.)	PLN	ne PLN	PLN	środków budżetu państwa PLN	
										Budżet projektu zgodnie z aneksem do umowy/decyzji/porozumieniem o dofinansowaniu
RPZP.05.04.0-0-32-0004/18-00	4.10.2018 r.			30.04.2019 r. (WoD opublikowany w dniu 20.05.2019 r.)	31.10.2019 r. (WoD opublikowany w dniu 20.05.2019 r.)	4 999 997,72	4 999 997,72	60,0000273600 %	3 000 000,00	-
RPZP.05.04.0-0-32-0004/18-01	4.10.2018 r.			4 999 997,72	4 999 997,72	4 999 997,72	60,0000273600 %	3 000 000,00	-	-
RPZP.05.04.0-0-32-0004/18-02	7.12.2018 r.			4 999 997,72	4 999 997,72	4 999 997,72	60,0000273600 %	3 000 000,00	-	-
RPZP.05.04.0-0-32-0004/18-03	22.03.2019 r.			4 999 997,72	4 999 997,72	4 999 997,72	60,0000273600 %	3 000 000,00	-	-
RPZP.05.04.0-0-32-0004/18-04	22.08.2019 r.			4 999 997,72	4 999 997,72	4 999 997,72	60,0000273600 %	3 000 000,00	-	-
RPZP.05.04.0-0-32-0004/18-05	12.11.2019 r.			4 999 997,72	4 999 997,72	4 999 997,72	60,0000273600 %	3 000 000,00	-	-

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI		USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	
D1 KONTROLA FORMALNO-PRAWNA				

1.	Zgodność dokumentacji załączonej do wniosku o płatność z oryginałami dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.	X			Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów przedstawionych do refundacji w ramach wniosku o płatność.
2.	Jednostka posiadała w trakcie realizacji projektu dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.	X			Zweryfikowano na podstawie Zarządzenia nr 7/2019 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie z dnia 19.02.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg w Koszalinie.
3.	W chwili zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy z wykonawcą) w planie wydatków zabezpieczono środki na realizację projektu.	X			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: <ul style="list-style-type: none"> • Uchwały nr VI/24/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Koszalińskiego na rok 2019, • Uchwały nr VIII/69/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 18.04.2019 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2019 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. Beneficjent zawarł następujące umowy dotacji z: <ul style="list-style-type: none"> • Gminą Będzino w dniu 3.06.2019 r. Umowa wraz z Aneksem nr 1 do Umowy z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 3514Z na odcinku Borkowice-Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo-Dobre”, • Województwem Zachodniopomorskim w

					<p>dniu 10.05.2019 r. Umowa nr 25/WRIR-IV/04/2019 wraz z Anekssem nr 1 do Umowy z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 246.563,71 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 3514Z na odcinku Borkowice-Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo-Dobre o dl. 2,55 km”. Środki pieniężne pochodzące z w/w Umów sfinansowały wkład własny Beneficjenta w kontrolowanym projekcie.</p>
D 2 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW					
1.	<p>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</p>	X			<p>Weryfikacji dokonano na podstawie analizy faktury oraz wniosku o dofinansowanie. Data zapłaty ostatniego wydatku kwalifikowanego w projekcie to 31.10.2019 r. - płatności za fakturę nr 15/1910DP/FAKV/SDP1. Data zakończenia kwalifikowalności wydatków wynikająca z aktualnego wniosku o dofinansowanie to 31.10.2019 r.</p>
2.	<p>Faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej zostały wystawione przez wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.</p>	X			<p>Faktura została wystawiona przez wykonawcę wybranego w drodze przetargu nieograniczonego.</p>
3.	<p>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.</p>	X			<p>Płatność została uregulowana za pośrednictwem rachunku bankowego.</p>

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-
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 oraz Zarządzeniem Nr 16/2019 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie z dnia 6 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-00 pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 3514Z na odcinku Borkowice-Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo-Dobre” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa V zrównoważony transport, Działanie 5.4 Budowa i przebudowa dróg powiatowych prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na potrzeby projektu.
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 drogę powiatową Nr 3514Z na odcinku Borkowice-Dobrzyca oraz drogę powiatową Nr 3523Z na odcinku Popowo-Dobre. W wyniku realizacji w/w inwestycji zwiększono wartości środków trwałych. W ewidencji Beneficjenta nastąpiło to na podstawie dokumentu WT (zmiana wartości środka trwałego) nr 18/2019 z dnia 31.10.2019 r. oraz dokumentu WT (zmiana wartości środka trwałego) nr 19/2019 z dnia 31.10.2019 r. Kopie dokumentów WT, kart środka trwałego oraz

					wydruk z konta księgowego 011 - dołączono do akt kontroli.
7.	Wydatki kwalifikowane przedłożone do refundacji zostały ujęte w wartości środka trwałego.	X			Wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji zostały ujęte w wartościach początkowych przebudowanych w ramach projektu środków trwałych.
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. Ewidencja analityczna do poszczególnych kont 011-, 080-, 130- pozwala na wskazanie zadania realizowanego w ramach projektu. Wydruki dołączone 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. 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 przyjęto do użytkowania z datą nie wcześniejszą niż wynika z dokumentu potwierdzającego ich odbiór.	X				Dofinansowane w ramach projektu środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania z datą nie wcześniejszą niż nastąpił ich fizyczny odbiór, potwierdzony protokołem odbioru. Zweryfikowano na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów WT 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 Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006				X	Projekt objęty kontrolą nie jest projektem generującym dochód w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006.
13.	W trakcie realizacji projektu pojawiły się dochody lub okoliczności stanowiące podstawę do ponownego przeliczenia luki finansowej.				X	Nie dotyczy.
14.	Beneficjent uzyskuje dochody z projektu w przypadku gdy nie przewidział ich w SW i we wniosku o dofinansowanie (np. kary umowne, dochody incydentalne).				X	Na podstawie przedstawionych dokumentów nie stwierdzono uzyskiwania przez Beneficjenta niedozwolonych dochodów z projektu.
15.	Beneficjent poniósł koszty kwalifikowane związane z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu. A. Wydatki związane z wynagradzaniem pracowników zatrudnionych przy realizacji				X	W budżecie projektu Beneficjent nie przewidział kosztów związanych z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu.
					X	Nie dotyczy.

projektu poniesione zostały w okresie kwalifikowalności 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 konkursie, w ramach którego Beneficjent ubiegał się o dofinansowanie realizowanego projektu i był przedstawiony do wniosków o płatność jako wydatek kwalifikowany.		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.05.04.00.32-0004/18-001-01,

RPZP.05.04.00.32-0004/18-002-01,

RPZP.05.04.00.32-0004/18-003-02.

2. Podatek VAT

Na podstawie art. 4. ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 1998 r. Nr 91, poz. 578), powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie m.in. transportu zbiorowego i dróg publicznych.

Podczas trwania czynności kontrolnych przedstawiono oświadczenie z dnia 9.01.2020 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 w kategorii wydatki kwalifikowane. Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z faktu, że wytworzone w ramach projektu środki trwałe nie będą służyły do prowadzenia działalności gospodarczej umożliwiającej odliczenie. Realizowana inwestycja nie służy wykonywaniu czynności opodatkowanych, a zatem brak podstawowej przesłanki dającej prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony. Brak możliwości odzyskania kosztu podatku VAT wynika z art. 15 ust 6 i art. 86 ust. 1 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. 2011, Nr 177, poz. 1054).

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

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

działania 5.4 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 nabędzie prawo do odzyskania podatku VAT na zasadach i w terminach określonych w ww. ustawie, wówczas podatek ujęty we wniosku o płatność automatycznie przestanie być kosztem kwalifikowanym.

WYKAZ DOKUMENTÓW PODDANYCH KONTROLI

1. Wniosek o dofinansowanie nr RPZP.05.04.00-32-0004/18.
2. Umowa o dofinansowanie projektu nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-00 z dnia 04.10.2018 r.
3. Aneks nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-01 z dnia 04.10.2018 r.
4. Aneks nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-02 z dnia 07.12.2018 r.
5. Aneks nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-03 z dnia 22.03.2019 r.
6. Aneks nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-04 z dnia 22.08.2019 r.
7. Aneks nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-05 z dnia 12.11.2019 r.
8. Dokumentacja postępowania przetargowego pn. Przebudowa dróg powiatowych nr 3514Z na odcinku Borkowice - Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo - Dobrze.
9. Dokumenty potwierdzające prawo do dysponowania nieruchomością.
10. Dokumentacja dotycząca procesu budowlanego.
11. Dokumentacja wykonawcza dotycząca robót budowlanych.
12. Dokumentacja dotycząca realizacji umowy z wykonawcą nr 16/2019 z dnia 24.04.2019 r. - dot. robót budowlanych.
13. Zarządzenie nr 7/2019 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie z dnia 19.02.2019 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zarządzie dróg w Koszalinie.
14. Uchwała nr V/24/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Koszalińskiego na rok 2019.
15. Uchwały nr VIII/69/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 18.04.2019 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2019 rok.
16. Umowy dotacji.
17. Zarządzeniem Nr 16/2019 Dyrektora Powiatowego Zarządu dróg w Koszalinie z dnia 6 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu nr RPZP.05.04.00-32-0004/18-00 pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 3514Z na odcinku Borkowice-Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo-Dobre” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa V zrównoważony transport, Działanie 5.4 Budowa i przebudowa dróg powiatowych.

18. Wydruki z kont księgowych: 011-, 080-, 130-
 19. Dokumenty WTi karty środka trwałego.

PODSUMOWANIE

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

	TAK	NIE	UWAGI
Czy podczas przeprowadzania kontroli wystąpiły sygnały ostrzegawcze (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 czynności kontrolnych 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 **podejrzania 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 wstępczym ustaleniom 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 różniły się od ustaleń przez nią dokonanych w ramach własnych czynności kontrolnych.

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

1. Beneficjent

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

ZESPÓŁ KONTROLUJĄCY:			
INSPEKTOR W Wydziale Wskazania Regionalnego Programu Operacyjnego <i>Beata Kropidłowska</i>	INSPEKTOR W Wydziale Wskazania Regionalnego Programu Operacyjnego <i>[Signature]</i>	—	—
1. Kierownik Zespołu Kontrolującego	2. Członek Zespołu kontrolującego	3. Członek Zespołu kontrolującego	4. Członek Zespołu kontrolującego

17.01.2020 r.
Data sporządzenia
protokołu

PROTOKÓŁ ZAAKCEPTOWAŁ:	
<p>INSPEKTOR W Wydziale Wskazania Regionalnego Programu Operacyjnego <i>[Signature]</i></p> <p>Koordinator Zespołu <i>22-01-2020</i> Data (dd/mm/rr)</p>	<p>KIEROWNIK Biura ds. Kontroli <i>[Signature]</i> Dawid Piernik</p> <p>Kierownik Biura ds. Kontroli <i>22-01-2020</i> Data (dd/mm/rr)</p>

PROTOKÓŁ ZATWIERDZIŁ:

DYREKTOR

Wydziału Wdrażania
Regionalnego Programu Operacyjnego


Wojciech Lebiński

Dyrektor Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

21.01.2020

Miejscowość, Data (dd/mm/rr)

PODPIS PRZEDSTAWICIELA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

STAROSTA


Mariusz Leśniak

Kierownik Jednostki Kontrolowanej

Kończak 24.01.2020 r

Miejscowość, Data (dd/mm/rr)