

DPR-K.44.38.2019
EOD: 49211/10/2019

INFORMACJA POKONTROLNA NR 38/P/1/19/I
Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

1.CZĘŚĆ OGÓLNA	
Termin przeprowadzenia kontroli	09.07 – 15.09.2019 r
Numer Umowy o dofinansowanie	RPPM.11.03.00-22-0017/16-00 z dnia, Zmieniona Anekssem nr: RPPM.11.03.00-22-0017/16-01 z dnia 02.08.2017 r.
Data podpisania Umowy o dofinansowanie	6 października 2016 roku
Nazwa Projektu	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Skórcz - budowa kolektora sanitarnego "PÓŁNOC" - Wielki Bukowiec
Beneficjent	Gmina Skórcz
Adres jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy Skórcz, ul. Dworcowa 3, 83-220 Skórcz
Projekt partnerski	Nie dotyczy
Nazwa partnera	
Nie	
Miejsce realizacji Projektu	Gmina Skórcz – miejscowości: Wielki Bukowiec, Czarnylas.
Rodzaj/typ ¹ kontroli	Kontrola planowa, na zakończenie realizacji projektu

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem o sygn. DPR-K.44.38.2019, EOD 32821/07/2019, z dnia 01.07.2019 r.

1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.	Jarosław Płaczkiewicz	Główny Specjalista – Kierownik Zespołu Kontrolującego	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
2.	Katarzyna Brzychcy	Starszy Inspektor	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
3.	Katarzyna Wroniak	Starszy Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego

1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	Sławomir Czechowski	Wójt Gminy Skórcz

1.3 Osoby udzielające wyjaśnień

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	Natalia Bielińska-Kitta	Podinspektor ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych, UG Skórcz
2.	Zbigniew Wesołowski	Inspektor ds. gospodarki wodno-ściekowej i ochrony środowiska, UG Skórcz
3.	Mariusz Eggert	Inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych i dróg, UG Skórcz

¹ Typ kontroli w trakcie lub na zakończenie realizacji, tylko dla kontroli planowych

4.	Mariola Sulewska	Skarbnik Gminy Skórcz
5.	Anna Laskowska	Inspektor ds. księgowości budżetowej, UG Skórcz
1.4 Zakres kontroli		
1.4.1 Wniosek o płatność		
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-001	
<i>Data złożenia</i>	05.01.2017 r.	
<i>Okres dotyczący</i>	od 2016-10-06 do 2017-01-05	
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	94 700,00 PLN	
<i>Wnioskowana kwota</i>	80 495,00 PLN	
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-002	
<i>Data złożenia</i>	05.04.2017 r.	
<i>Okres dotyczący</i>	2017-01-06 do 2017-04-05	
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	0,00 PLN	
<i>Wnioskowana kwota</i>	0,00 PLN	
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-003	
<i>Data złożenia</i>	04.07.2017 r.	
<i>Okres dotyczący</i>	od 2017-04-06 do 2017-07-04	
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	0,00 PLN	
<i>Wnioskowana kwota</i>	0,00 PLN	
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-004	
<i>Data złożenia</i>	04.10.2017 r.	
<i>Okres dotyczący</i>	od 2017-07-05 do 2017-10-04	
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	0,00 PLN	
<i>Wnioskowana kwota</i>	0,00 PLN	
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-005	
<i>Data złożenia</i>	30.11.2017 r.	
<i>Okres dotyczący</i>	od 2017-10-05 do 2017-11-30	
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	692 935,35 PLN	
<i>Wnioskowana kwota</i>	588 995,04 PLN	
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-006	
<i>Data złożenia</i>	28.02.2018 r.	
<i>Okres dotyczący</i>	od 2017-12-01 do 2018-02-28	
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	0,00 PLN	
<i>Wnioskowana kwota</i>	0,00 PLN	
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-007	
<i>Data złożenia</i>	21.05.2018 r.	
<i>Okres dotyczący</i>	od 2018-03-01 do 2018-05-21	
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	443 063,19 PLN	
<i>Wnioskowana kwota</i>	376 603,71 PLN	
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-008	
<i>Data złożenia</i>	24.07.2018 r.	

Okres dotyczący	od 2018-05-22 do 2018-07-24		
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	128 782,24 PLN		
Wnioskowana kwota	109 464,90 PLN		
Nr wniosku o płatność	RPPM.11.03.00-22-0017/16-009		
Data złożenia	09.10.2018 r.		
Okres dotyczący	od 2018-07-25 do 2018-09-28		
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	629 319,65 PLN		
Wnioskowana kwota	534 921,71 PLN		
1.4.2 Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową²			
	Termin złożenia wynikający z Umowy o dofinansowanie	Rzeczywisty termin złożenia	
Wniosek o płatność końcową	28.09.2018 r. (+30 dni)	09.10.2018 r.	
1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy			
Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	---	
---	---	---	
1.6 Wizyty dotychczasowe			
Lp.	Data	----	Zakres
1.	----	----	----
2. METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI (DZIAŁANIA WYBRANE DO KONTROLI ORAZ OBSZARY KONTROLI)			
Kontrolę przeprowadzono na dokumentacji i w miejscu realizacji Projektu, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy Projektu;			
1. Zakres rzeczowy Projektu (umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, dokumentacja formalna, wskaźniki produktu/rezultatu; miejsce realizacji Projektu – fizyczne potwierdzenie wykonanego zakresu rzeczowego) zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zarejestrowanym pod numerem: RPPM.11.03.00-22-0017/16.			
2. Zamówienia publiczne – prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych/Wytycznych dotyczących udzielania zamówień w ramach RPO WP na lata 2014-2020.			
3. Elementy promocji wraz ze stosowaniem polityk horyzontalnych;			
4. Zakres finansowy:			
- wyciągi bankowe potwierdzające wpływy i wydatki związane z projektem			
- dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesione, określone w umowie,			
- dokumenty poświadczające przyjęcie składników majątkowych na stan;			
- wyodrębniona ewidencja księgowa projektu.			
5. Archiwizacja dokumentacji projektu.			
3. WNIOSKI I UWAGI /w przypadku kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową, w Informacji Pokontrolnej zawierana jest opinia, czy projekt został zrealizowany w sposób zgodny z umową i obowiązującym prawem oraz czy zgromadzona dokumentacja jest kompletna i prawidłowa/			
3.1 Zakres rzeczowy			
3.1.1. Realizowane elementy Projektu			
Projekt pn. Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Skórcz - budowa kolektora sanitarnego "PÓŁNOC" został zrealizowany na podstawie wniosku o dofinansowanie - załącznika do umowy nr: RPPM.11.03.00-22-0017/16-00 z późn. zm. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 11. Środowisko, Działanie 11.03. Gospodarka wodno-ściekowa.			
Głównymi celami projektu są: zwiększenie dostępności zbiorczego systemu kanalizacji sanitarnej, poprawa jakości życia mieszkańców wsi oraz poprawa warunków społeczno - gospodarczo - przyrodniczych Gminy Skórcz poprzez rozbudowę kanalizacji sanitarnej - grawitacyjnej i tłocznej na terenie Gminy Skórcz.			
Przedmiotowe przedsięwzięcie polegało na budowie sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przykanalikami (niekwalifikowalne) na terenie miejscowości Wielki Bukowiec w Gminie Skórcz. Ścieki z wybudowanej sieci doprowadzone są			

² Dotyczy tylko kontroli na zakończenie realizacji Projektu.

przewodami tłoczonymi do tłoczni w miejscowości w Czarnylas i dalej do oczyszczalni ścieków na terenie miasta Skórcz. W ramach zrealizowanego zadania wykonano budowę kolektora sanitarnego o długości 5,72 km, dwóch tłoczni sieciowych oraz trzech pompowni przydomowych.

W ramach realizacji zadań w projekcie Beneficjent:

- Zawarł umowę nr IZ.7011.1.2014 z dnia 12.06.2014 r. z Przedsiębiorstwem Geodezyjno-Kartograficznym "Geostar" S.C. ze Starogardu Gdańskiego na wykonanie mapy do celów projektowych dla projektu.
- Zawarł umowę z dnia 20.10.2014 r. z Biurem Projektowania i Nadzoru Budowlanego mgr inż. Maciej Daniel z Grudziądza na wykonanie dokumentacji projektowej łącznie w uzyskaniem pozwolenia na budowę i decyzji środowiskowej. Ponadto z wykonawcą tym zawarto umowę nr: IZ.272.2.1.2017 z dnia 23.01.2017 r. na pełnienie nadzoru autorskiego w realizowanym zadaniu.
- Zawarł umowę z dnia 08.04.2016 r. z firmą WESTMOR CONSULTING SP. z o.o. z Bądkowa na sporządzenie studium wykonalności projektu.
- Zawarł umowę nr IZ.272.3.1.2017 z dnia 10.02.2017 r. "Biurem Usług Technicznych i Reklamy „MANO” z Grudziądza na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego z kontrolą rozliczania budowy.
- Zawarł umowę nr: IZ.272.13.1.2017. z dnia 12.07.2017 r. z Zakładem Instalacji Sanitarnych i C.O., Jan Miętki z Liniewa na realizację robót budowlanych w zadaniu „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Skórcz - budowa kolektora sanitarnego”

W zakresie realizacji zadań z wiązanych z Promocją projektu zlecono firmie z DT Studio - Łukasz Listewnik, ze Starogardu Gdańskiego wykonanie tablicy informacyjnej na potrzeby projektu. (Zlecenie nr 15/7 z dnia 09.08.2017 r.) oraz Wykonanie 3 tablic pamiątkowych osadzonych na konstrukcji stalowej (Zlecenie nr 23/18 z dnia 05.09.2018 r.).

Stwierdzono, że Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, co zostało potwierdzone w trakcie oględzin w miejscu realizacji projektu w dniu 11.07.2019 r.

Wskaźnik projektu zostały osiągnięte w 100%.

Wskaźniki produktu

Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	jednostka miary	planowana zgodnie z umową	osiągnięta w trakcie/na zakończenie realizacji	tak	nie	
Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej	km	5,72	5,72	X	-----	Protokoły odbioru.

Wskaźniki rezultatu

Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	jednostka miary	planowana zgodnie z umową	osiągnięta w trakcie/na zakończenie realizacji	tak	nie	
Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków	RLM	500,00	501,00	X	-----	Oświadczenie Beneficjenta.

3.1.2 Zamówienia publiczne/Zasada konkurencyjności

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego:
 - 1.1. Zamawiający: Gmina Skórcz, ul. Dworcowa 6, 83-220 Skórcz
 - 1.2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony
 - 1.3. Wartość zamówienia: poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust. 8 ustawy Pzp,

- 1.4. Rodzaj zamówienia: robota budowlana,
- 1.5. Określenie przedmiotu zamówienia: Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz – budowa kolektora sanitarnego „Północ” – Wielki Bukowiec wraz z przebudową drogi powiatowej w miejscowości Wielki Bukowiec z odwodnieniem
- 1.6. Data wszczęcia postępowania: ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 526639-N-2017 w dniu 06.06.2017 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O., Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo

Umowa nr IZ.272.13.1.2017 z dnia 12.07.2017 r.

Wartość umowy: 3 070 645,11 PLN

Aneks nr 1 z dnia 31.08.2017 r.

Aneks nr 2 z dnia 19.06.2018 r.

Ww. postępowanie było przedmiotem weryfikacji ex-post przez IZ RPO, podczas której stwierdzono naruszenie skutkujące nałożeniem korekty finansowej w wysokości 5%, polegającej na naruszeniu art. 89 ust. 1 ustawy Pzp tj. wyborze jako najkorzystniejszej oferty podlegającej odrzuceniu. Ustalenia zawarto w piśmie DPR-K.433.54.2017, EOD 88703/12/2017 z dnia 21.12.2017 r.

W wyniku odwołania pismem z dnia 02.01.2018 r., dotyczącego wyniku weryfikacji ex-post, IZ po zapoznaniu się z wyjaśnieniami Beneficjenta odstąpiła od nałożonej korekty. Powyższe ustalenia zawarto w piśmie DPR-K.433.54.2017, EOD 4445/01/2018.

Przedmiotem weryfikacji był także Aneks nr 1 z dnia 31.08.2017 r. oraz Aneks nr 2 z dnia 19.06.2018 r. do umowy nr IZ.272.13.1.2017 zawartej w dniu 12.07.2017 r. Ustalenia zostały zawarte odpowiednio w piśmie DPR-K.433.54.2017, EOD 88703/12/2017 z dnia 21.12.2017 r. oraz DPR-K.433.54.2017, EOD 13866/03/2019 z dnia 20.03.2019 r. W zakresie przedłożonych aneksów nie stwierdzono naruszeń ustawy Pzp skutkujących korektą finansową.

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego:

2.1. Zamawiający: Gmina Skórcz, ul. Dworcowa 6, 83-220 Skórcz

2.2. Tryb udzielenia zamówienia: rozeznanie rynku - Oświadczenie Beneficjenta o braku posiadania wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień publicznych

2.3. Wartość zamówienia: poniżej kwot, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp

2.4. Rodzaj zamówienia: usługa,

2.5. Określenie przedmiotu zamówienia: Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego z kontrolą rozliczania budowy w zadaniu pn. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz – budowa kolektora sanitarnego „Północ” – Wielki Bukowiec

2.6. Data wszczęcia postępowania: Zapytanie ofertowe umieszczono na stronie internetowej Zamawiającego www.gminaskorcz.pl w dniu 23.01.2017 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Biuro Usług Technicznych i Reklamy MANO, ul. Słowackiego 10/38, 86-300 Grudziądz

Umowa nr IZ.272.3.1.2017 zawarta w dniu 10.02.2017 r.

Wartość umowy: 73 800 PLN

Aneks z dnia 14.07.2017 r. do umowy zawartej w dniu 10.02.2017 r. – korekta terminu robót etapu pierwszego

W odniesieniu do zaleceń zamieszczonych przez Referat Płatności w Informacji Wewnętrznej dotyczących kwestii prawidłowości wyboru Wykonawcy do umowy nr IZ.272.3.1.2017 zawartej w dniu 10.02.2017 r., IZ RPO informuje, iż w podczas weryfikacji w zakresie przedłożonego postępowania wraz z aneksem z dnia 14.07.2017 r. nie stwierdzono naruszeń skutkujących korektą finansową.

Ponadto IZ RPO informuje, iż Gmina Skórcz nie posiada wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień publicznych dla postępowań poniżej 30 000 euro, wobec czego przedmiotowe postępowanie zostało udzielone w ramach rozeznania rynku. Oświadczenie o braku posiadania wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień publicznych stanowi załącznik do dokumentacji.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego:

3.1. Zamawiający: Gmina Skórcz, ul. Dworcowa 6, 83-220 Skórcz

3.2. Tryb udzielenia zamówienia: rozeznanie rynku

3.3. Wartość zamówienia: poniżej kwot, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp

- 3.4. Rodzaj zamówienia: usługa,
3.5. Określenie przedmiotu zamówienia: Wykonanie dokumentacji projektowej budowy sieci kanalizacji sanitarnej na zadanie pn. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz – budowa kolektora sanitarnego „Północ” – Wielki Bukowiec
3.6. Data wszczęcia postępowania: Potwierdzenie wysłania Zapytania Ofertowego do min. 3 potencjalnych wykonawców w dniu 22.09.2014 r. wraz z otrzymanymi ofertami.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:
Biuro Projektowania i Nadzoru Budowlanego mgr inż. Maciej Daniel, ul. Gen. Bem 39 p.2,3
86-300 Grudziądz
Umowa zawarta w dniu 20.10.2014 r.
Wartość umowy: 79 950, 000 PLN

IZ RPO informuje, iż w zakresie przedłożonego postępowania nie stwierdzono naruszeń skutkujących korektą finansową.

4. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego:

- 4.1. Zamawiający: Gmina Skórcz, ul. Dworcowa 6, 83-220 Skórcz
4.2. Tryb udzielenia zamówienia: rozeznanie rynku
4.3. Wartość zamówienia: poniżej kwot, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp
4.4. Rodzaj zamówienia: usługa,
4.5. Określenie przedmiotu zamówienia: Wykonanie mapy dla celów projektowych w skali 1:500 wraz z wersją cyfrową dla inwestycji pn. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz – budowa kolektora sanitarnego „Północ” – Wielki Bukowiec
4.6. Data wszczęcia postępowania: Potwierdzenie wysłania Zapytania ofertowego do min. 3 potencjalnych wykonawców w dniu 22.09.2014 r. wraz z otrzymanymi ofertami.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:
Przedsiębiorstwo Geodezyjno - Kartograficzne „Geostar” Spółka Cywilna ul. Reymonta 7, 83-200 Starogard Gdański
Umowa IZ.7011.1.2014 zawarta w dniu 12.06.2014 r.
Wartość umowy: 24 231,00 PLN

IZ RPO informuje, iż w zakresie przedłożonego postępowania nie stwierdzono naruszeń skutkujących korektą finansową.

IZ RPO informuje, iż Gmina Skórcz nie posiada wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień publicznych dla zamówień poniżej 30 000 euro. Oświadczenie o braku posiadania wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień publicznych z dnia 10.07.2019 r. stanowi załącznik do dokumentacji.

3.1.3 Promocja wraz z realizacją polityk horyzontalnych oraz archiwizacja Projektu

W zakresie promocji programu i projektu wykonano następujące działania:

- zamieszczono informację o projekcie na stronie internetowej Beneficjenta,
- stosowano właściwe logotypy na dokumentach dotyczących projektu,
- wykonano tablice pamiątkowe i umieszczono w miejscach realizacji projektu,

Wymienione narzędzia promocyjne i informacyjne spełniają wymogi określone w Wytycznych w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 – Załącznik nr 11 do Zasad wdrażania RPO WP 2014- 2020.

Stwierdza się również, iż zrealizowany projekt jest zgodny z politykami horyzontalnymi równości szans i niedyskryminacji oraz polityką horyzontalną zrównoważonego rozwoju.

W trakcie kontroli ustalono, iż sposób archiwizacji dokumentacji związanej z projektem jest zgodny z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 10.07.2019 r.

3.2 Zakres Finansowy



Zgodnie z Umową nr RPPM.11.03.00-22-0017/16-00 z dnia 6 października 2016 r. Instytucja Zarządzająca udzieliła Gminie Skórcz dofinansowania na realizację Projektu „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Skórcz – budowa kolektora sanitarnego „PÓŁNOC” – Wielki Bukowiec” w ramach Osi Priorytetowej 11. Środowisko, Działania 11.03. Gospodarka wodno-ściekowa współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Całkowity koszt realizacji Projektu określony został na kwotę 3 401 34,02 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu na kwotę 2 839 999,11 PLN, natomiast dofinansowanie z budżetu środków europejskich na kwotę nieprzekraczającą 2 413 999,24 PLN i stanowiącą nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Termin zakończenia realizacji Projektu ustalono na dzień 28 września 2018 r.

Aneks nr RPPM.11.03.00-22-0017/16-01 z dnia 2 sierpnia 2017 r. zmniejszono całkowity koszt realizacji Projektu do kwoty 2 393 590,36 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu do kwoty 2 017 451,59 PLN, dofinansowanie z budżetu środków europejskich do kwoty nieprzekraczającej 1 714 833,85 PLN, która stanowi nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Termin zakończenia realizacji pozostał bez zmian.

Czynności kontrolne obejmowały wnioski o płatność od numeru RPPM.11.03.00-22-0017/16-001 do numeru RPPM.11.03.00-22-0017/16-009. Do kontroli przedłożono dokumenty księgowe (18 faktur) wraz z wydrukami ze stosownych kont i wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie przelewów kwot wynikających z wniosków o płatność objętych kontrolą. Tym samym udokumentowano przedstawione do refundacji w badanych wnioskach o płatność wydatki poniesione na: prace przygotowawcze, roboty budowlano-montażowe, nadzór inwestorski, autorski, inżynier kontraktu i promocję projektu.

Kwota wydatków uznanych jako kwalifikowalne po kontroli wynosi 2 017 451,59 PLN, w tym dofinansowane z EFRR 1 714 833,85 PLN.

Kontrolujący stwierdzili, że:

- Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, sekcja B *Informacje o wnioskodawcy*, pkt B.5 *Możliwość odzyskania podatku VAT*, Beneficjent ma możliwość częściowego odzyskania naliczonego podatku od towarów i usług, stosownie do art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Poniesiony w ramach Projektu podatek VAT zadeklarowano jako koszt częściowo kwalifikowalny (pkt C.1 *Zakres rzeczowy Sekcji C. Zakres rzeczowo-finansowy i wskaźniki Projektu* wniosku o dofinansowanie). Beneficjent miał możliwość odzyskania podatku od towarów i usług VAT w przypadku robót budowlanych związanych z budową sieci kanalizacyjnej. Natomiast zgodnie z zapisami art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług Gmina Skórcz nie ma możliwości odzyskania podatku VAT od robót drogowych. W dniu 10. lipca 2019 r. złożono do dokumentacji kontroli oświadczenie o niemożności odzyskania podatku VAT. W związku z tym, odwołując się do zweryfikowanych wniosków o płatność i uprzednio uznanych za niekwalifikowalną kwotę VAT, a także przeprowadzonych czynności kontrolnych:

- uznaje się za kwalifikowalne środki w wysokości 28 651,16 zł stanowiącą podatek VAT – FV nr 11/18 z dnia 29.06.2018 r. na kwotę 153 221,40 PLN Orbutto - Wniosek o płatność nr RPPM.11.03.00-22-0017/16-008 z 24.07.2018 r. (za okres od 2018-05-22 do 2018-07-24), tym samym kwota środków kwalifikowalnym w niniejszym wniosku wynosi: 157 433,40 PLN, kwota dofinansowania: 133 818,39 PLN.

- Co do zasady Gmina Skórcz posiada wszystkie dokumenty księgowe opisane w sposób prawidłowy, tj. zgodnie z *Zasadami wdrażania RPO WP 2014-2020* z dn. 28 marca 2019 r. ppkt. 3.9.3.2 Przygotowanie wniosku o płatność wraz z załącznikami w ramach projektu dofinansowanego ze środków EFRR.

- Nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących obniżeniem wydatków kwalifikowalnych, a tym samym zmniejszeniem wartości dofinansowania z EFRR wskazanej w umowie nr RPPM.11.01.00-22-0017/16-00 z późn. zm.

- Zgodnie z Artykułem 13, Załącznika nr 1 do RPPM.11.03.00-22-0017/16-00 z dnia 6 października 2016 r., Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia **wyodrębnionej ewidencji księgowej** dotyczącej realizacji Projektu. Kontrolujący stwierdzili, że Gmina Skórcz taką ewidencję prowadziła. Beneficjent – Gmina Skórcz wydatki inwestycyjne księgowała na koncie inwestycyjnym: 080 - 86 Inwestycje – kolektor sanitarny „Północ” – Zad. W. Bukowiec – śr. UE. Ewidencja księgowa prowadzona jest w podziale na paragrafy i źródła finansowania.

- Gmina Skórcz w dniu 02.10.2018 r. wystawiła jeden dokumenty OT nr 23/2018: ROZBUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ W GMINIE SKÓRCZ – BUDOWA KOLEKTORA SANITARNEGO PÓŁNOC – WIELKI BUKOWIEC na kwotę 2 336 432,75 PLN (1 714 833,85 PLN środki EFRR i 621 598,90 PLN środki własne).

W dniu 11.07.2019 r. Beneficjent, Gmina Skórcz w trakcie kontroli złożyła oświadczenie o sporządzeniu dokumentu OT i oszacowaniu kwoty dokumentu OT. Różnica w wysokości 57 157,61 PLN pomiędzy kwotą całkowitej inwestycji, tj. 2 393 590,36 PLN i kwoty

wartości na dokumencie OT 2 336 432,75 PLN wynika z przyjętej rozporządzeniem nr 83/2016 Wójta Gminy Skórcz z dnia 07.10.2016 r. polityki rachunkowości i odzyskanego podatku VAT w wysokości 58 646,79 PLN i kosztów poniesionych przed projektem 1 816,80 PLN.

- Oświadczeniem złożonym do akt kontroli Beneficjent poinformował, iż w trakcie realizacji przedmiotowego Projektu nie wystąpiły dochody incydentalne, jak też dochody na Projekcie.
- Poniżej przedstawiono Projekt w ujęciu wartościowym w podziale na źródła finansowania i kwalifikowalność wydatków, przed i po kontroli:

	<i>Wartości z umowy/aneksu</i>	<i>Wartości po kontroli</i>
<i>Całkowita wartość Projektu</i>	2 393 590,36 PLN	2 393 590,36 PLN
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych</i>	2 017 451,59 PLN	2 017 451,59 PLN
<i>Dofinansowanie z Funduszu</i> 85%	1 714 833,85 PLN	1 714 833,85 PLN
<i>Wkład własny Beneficjenta</i> 15%	302 617,74 PLN	302 617,74 PLN
<i>Kwota wydatków niekwalifikowalnych</i>	0,00	
<i>w tym uznane za niekwalifikowalne w trakcie kontroli</i>	----	0,00 PLN

* dofinansowanie liczone jest od poszczególnych wniosków o płatność, jednak wyliczone od kwoty wydatków kwalifikowalnych po kontroli, zgodnie ze współczynnikiem dofinansowania wynikającym z umowy, nie może być większe od podanej kwoty.

4. ZALECENIA POKONTROLNE

Brak zaleceń pokontrolnych.

5. ZAŁĄCZNIKI

Nie dotyczy

6. POUCZENIE

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do zapisów zawartych w Informacji Pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia wobec treści Informacji Pokontrolnej będą rozpatrywane przez Kierownika Zespołu Kontrolującego.³

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania Informacji Pokontrolnej, składając w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

W przypadku braku zastrzeżeń Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do podpisania Informacji Pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych i przesłanie jej do Instytucji Zarządzającej.

Odmowa podpisania nie wstrzymuje podpisania Informacji Pokontrolnej przez kontrolujących i realizacji ustaleń kontroli.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy Skórcz pod numerem 8.

Informację Pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze Stron.

BENEFICJENT

WÓJT
Slawomir Czechowski

.....

.....

.....

SKARBNIK GMINY

Mariola Sulewska

Kontrasygnata Skarbnika/Głównego Księgowego⁴

(miejsce i data)

Skórcz, 10.10.2019 r.

Pieczęć i podpis Kierownika Referatu Kontroli

OSOBY KONTROLUJĄCE

1. *Janusz P. P. P.*

2. *K. B. P.*

3. *Kataryna L. P.*

Gdańsk, dnia 03.10.2019 roku

Pieczęć i podpis Dyrektora DPR/
Zastępcy Dyrektora DPR

³ Wykreślić w przypadku Informacji Pokontrolnej Ostatecznej

⁴ Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych