

DPR-K.44.60.2019
EOD 62874/12/2019

INFORMACJA POKONTROLNA NR: 60/P/1/19/I

Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

1. CZĘŚĆ OGÓLNA				
Termin przeprowadzenia kontroli		25-27 listopada 2019 r.		
Numer Umowy/Decyzji o dofinansowanie		RPPM.10.01.01-22-0014/16 - 00; zmieniona Aneks nr: RPPM.10.01.01-22-0014/16 – 01 z dnia 20.12.2018 r. zmieniona Aneks nr: RPPM.10.01.01-22-0014/16 – 02 z dnia 30.09.2019 r.		
Data podpisania umowy		27 kwietnia 2017 r.		
Nazwa Projektu		Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Pszczółki		
Beneficjent		Gmina Pszczółki		
Adres jednostki kontrolowanej		Urząd Gminy Pszczółki ul. Pomorska 18, 83-032 Pszczółki		
Projekt partnerski	Nazwa partnera	tak /nie	Nie dotyczy	
Miejsce realizacji projektu		Miejscowość Pszczółki, gm. Pszczółki		
Rodzaj/typ ¹ kontroli		Kontrola planowa, na zakończenie realizacji projektu.		
Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem o sygn. DPR-K.44.60.2019, EOD: 55528/11/2019 z dnia 07.11.2019 r.				
1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.	Jarosław Płaczekiewicz	Główny Specjalista - Kierownik Zespołu Kontrolującego	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych
2.	Katarzyna Brzychcy	Starszy Inspektor - Członek Zespołu Kontrolującego	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych
3.	Agnieszka Stachura - Mrówka	Główny Specjalista - Członek Zespołu Kontrolującego	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych
1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko		
1.	Maciej Urbanek	Wójt Gminy Pszczółki		
1.3 Osoby udzielające wyjaśnień				
Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko		
1.	Włodysław Jankow	Główny Specjalista ds. Zarządzania projektami i promocji, UG Pszczółki		
2.	Anna Gołkowska	Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy, UG Pszczółki		
1.4 Zakres kontroli				
1.4.1 Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową²				

	Termin złożenia wynikający z Umowy o dofinansowanie		Rzeczywisty termin złożenia	
Wniosek o płatność końcową	31 grudnia 2018 r. (+ 30 dni)		2 stycznia 2019 r.	
1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy				
Lp.	Rodzaj zabezpieczenia		Termin złożenia	
1.	-----		-----	
1.6 Wizyty dotychczasowe				
Lp.	Data	Nr informacji pokontrolnej	Zakres	Osoby kontrolujące
1.	---	---	---	---
2. Metodologia przeprowadzenia kontroli (działania wybrane do kontroli oraz obszary kontroli)				
Kontrolę przeprowadzono w miejscu realizacji Projektu, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy: - zakres rzeczowy Projektu: dokumentacja potwierdzająca prawidłowość i zakres realizacji Projektu, wskaźniki produktu/rezultatu; miejsce realizacji Projektu – fizyczne potwierdzenie wykonania zakresu rzeczowego, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zarejestrowanym pod numerem: RPPM.10.01.01-22-0014/16-00. - zamówienia - prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych/Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; - elementy promocji wraz ze stosowaniem polityk horyzontalnych; - 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, - archiwizacja Projektu. Kontrola obejmowała wnioski o płatność od: RPPM.10.01.01-22-0014/16-01 do: RPPM.10.01.01-22-0014/16-08.				
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. **Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Pszczółki** został zrealizowany na podstawie wniosku o dofinansowanie - załącznika do umowy nr RPPM.10.01.01-22-0014/16-00, z późniejszymi zmianami, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 10.: *Energia*, Działanie: *10.01.: Efektywność energetyczna - mechanizm ZIT*, Poddziałanie 10.01.01.: *Efektywność energetyczna - mechanizm ZIT - wsparcie dotacyjne*.

Głównym celem projektu jest poprawa stanu powietrza na terenie Gminy Pszczółki. Ponadto ograniczenie emisji gazów cieplarnianych z budynków publicznych w Pszczółkach, a także oszczędne i ekologiczne funkcjonowanie budynków urzędu gminy i gimnazjum (obecnie szkoły podstawowej).

Projektem objęto modernizację energetyczną 3 budynków użyteczności publicznej: dwóch budynków Urzędu Gminy w Pszczółkach – wykonano: ocieplenie ścian zewnętrznych, dachu i wymianę pozostałej stolarki okiennej. Budynek Publicznego Gimnazjum (obecnie szkoła podstawowa) w Pszczółkach - wykonano: ocieplenie ścian zewnętrznych, stropodachu, wymiana drzwi i okien, częściowa modernizacja instalacji CO i CWU.

W ramach realizacji projektu Beneficjent wykonał następujące zadania:

- Zawarł umowę nr ZPZ.272.9.2017.EK/OL z dnia 31.08.2017 r. Firmą Usługowo-Handlową Wiesław Janusz z Zielonej Wsi, 83-404 Nowa Karczma, na rozbudowę (niekwalifikowalne) i termomodernizację budynków administracyjnych (główny i w podwórzu) Urzędu Gminy przy ul. Pomorskiej 18 w Pszczółkach).
- Zawarł umowę nr P.G.272.2.2018.MK" z dnia 23.05.2018 r. z Firmą Usługowo-Handlową Wiesław Janusz, Zielonej Wsi, 83-404 Nowa Karczma, na termomodernizację budynku Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach.
- Zawarł umowę nr P.G.272.2.2018.1.MK" z dnia 03.10.2017 r. z konsorcjum firm: B&ES - Michał Leszczyński, z Pigży i Zbigniewa Frankowskiego z Bogucina, 87-811 Fabianki, na nadzór inwestorski nad rozbudową (niekwalifikowalne) i termomodernizacją budynków administracyjnych Urzędu Gminy w Pszczółkach.
- Zawarł umowę nr P.G.272.2.2018.1.MK" z dnia 29.05.2018 r. ze Studium Usług Projektowo-Kosztorysowych ESTIMBUD, z Tczewa, na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego przy termomodernizacji Gimnazjum Publicznego w Pszczółkach.

W zakresie promocji zlecono dnia 29.11.2018 r. firmie Ambient Marketing z Obry wykonać 3 tablic informacyjnych z pleksi o wymiarach 40x30 cm.

Ponadto złożono zamówienie nr: 2646485/1 z dnia 06.12.2018 r. w firmie Polska Press Sp. z o. o., z Warszawy, Oddział w Gdańsku, na reklamę prasową w Gazecie Echo Pruszcza (emisja 14.12.2018 r.) i reklamę prasową (bezpłatnej) w gazecie Nasze Miasto Pruszcza Gdański – emisja 19.12.2018 r.

Stwierdzono, że projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, co zostało potwierdzone na oględzinach miejsc realizacji projektu w dniu 27 listopada 2019 r.

Wskaźnik produktu projektu osiągnięto, wskaźników rezultatu dotychczas nie osiągnięto.

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	
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	szt.	3,00	3,00	X	----	Protokoły odbioru robót budowlanych.
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	
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych	tony równoważnika CO2	60,30	-----	----	X	Osiągnięcie wskaźnika zakładane w do końca stycznia 2020 r.

Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych	kWh/rok	300 250,00	----	----	X	Osiągnięcie wskaźnika zakładane w do końca stycznia 2020 r.
--	---------	------------	------	------	---	---

3.1.2 Zamówienia publiczne/Zasada konkurencyjności

W ramach projektu przeprowadzono następujące postępowania:

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1.1 Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

1.2 Wartość zamówienia: poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust.8 PZP;

1.3 Rodzaj zamówienia: robota budowlana

1.4 Określenie przedmiotu zamówienia:

„Nadzór inwestorski nad rozbudową i termomodernizacją budynków administracyjnych ul. Pomorska 18 w Pszczółkach (główny i w podwórzu)”.

1.5 Data wszczęcia postępowania: BZP549221-N-2-17, data zamieszczenia: 14.08.2017 r.; zmienione ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia: BZP 500015745-N-2017, data zamieszczenia: 21.08.2017 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Umowa nr ZPZ.272.10.2017.EK/OL z dnia 03.10 2017 roku zawarta z B&ES Michał Leszczyński, ul. Wodna 7, 87-152 Pigża, Zbign. Frankowski, Bogucin 84, 87-811 Fabianki

Wartość umowy: 12.300,00 PLN

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem weryfikacji ex post - pismo z dnia 19.05.2019 r. o sygn.

nr DPR.K.433.110.2017, (EOD: 24923/05/2019), w którym stwierdzono naruszenia skutkujące nałożeniem korekty finansowej (10%).

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

2.1 Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

2.2 Wartość zamówienia: poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust.8 PZP;

2.3 Rodzaj zamówienia: robota budowlana

2.4 Określenie przedmiotu zamówienia:

„Rozbudowa i termomodernizacja budynków administracyjnych ul. Pomorska 18 w Pszczółkach (główny i podwórzu)”.

2.5 Data wszczęcia postępowania: BZP537346-N-2017, data zamieszczenia: 18.07.2017 r., zmienione ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia BZP 500005479-n-2017, data zamieszczenia: 27.07.2017 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Umowa nr ZPZ.272.9.2017.EK/OL z dnia 31.08.2017 roku zawarta z Firmą Usługowo-Handlową Wiesław Janusz, Zielona Wieś 11A, 83-404 Nowa Karczma

Wartość umowy: 738.000,00 PLN

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem weryfikacji ex post - pismo z dnia 15.05.2019 r. o sygn.

nr DPR.K.433.110.2017 (EOD: 24921/05/2019 w którym stwierdzono naruszenie skutkujące nałożeniem korekty finansowej (5%).

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

3.1 Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

3.2 Wartość zamówienia: poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust.8 PZP;

3.3 Rodzaj zamówienia: robota budowlana

3.4 Określenie przedmiotu zamówienia: „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Pszczółki”

3.5 Data wszczęcia postępowania: BZP 540607-N-2018, data zamieszczenia: 19.04.2018 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Umowa nr P.G.272.2.2018 z dnia 23.05.2018 roku zawarta z Firmą Usługowo-Handlową Wiesław Janusz, Zielona Wieś 11A, 83-404 Nowa Karczma

Wartość umowy:

1.051.650.000,00 PLN

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem weryfikacji ex post - pismo z dnia 07.11.2018 r. o sygn.

nr DPR.K.433.110.2017 (EOD: 63687/11/2018), pismem z dnia 03.12.2018 r. o sygn.. DPR.K.433.110.2017 (EOD: 68063/12/2018), w którym stwierdzono naruszenie skutkujące nałożeniem korekty finansowej (5%).

Ponad to w ramach wydatków kwalifikowalnych Beneficjent przedłożył dokumenty dotyczące:

- Umowa nr P.G.272.2.2018.1.MK z dnia 29.05.2018 r., zawarta na podstawie art. 4.8 ustawy Pzp z Studium Usług Projektowo-Kosztorysowych ESTIMBUD, ul. Janusza Korczaka 35, 83-110 Tczew, na kwotę 18.450,00 PLN (nadzór inwestorski).

W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający w zapytaniu ofertowym z dnia 21.05.2018 roku określił warunki udziału w postępowaniu poprzez ustanowienie wymogu posiadania odpowiednich uprawnień, tj.

- inspektor nadzoru w specjalności budowlanej bez ograniczeń – wymaga się posiadanie uprawnień do kierowania robotami konstrukcyjno- budowlanymi bez ograniczeń, posiadanie doświadczenia w pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie lub przebudowie min. dwóch budynków użyteczności publicznej (lub biurowych) o powierzchni min. 100 m kw.
- inspektor nadzoru w specjalności sanitarnej– wymaga się posiadanie uprawnień do kierowania robotami bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz posiadanie doświadczenia w pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu instalacji sanitarnych w min. dwóch budynkach użyteczności publicznej (lub biurowych).
- inspektor nadzoru w specjalności elektrycznej– wymaga się posiadanie uprawnień do kierowania robotami bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz posiadanie doświadczenia w pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu instalacji elektrycznych min. w dwóch budynkach użyteczności publicznej (lub biurowych).

Zgodnie z zapisami ujętymi w dalszej części zapytania do oferty należało dołączyć dokumenty potwierdzające posiadane uprawnienia oraz wykazy robót prac nadzorujących przez poszczególnych inspektorów wraz z potwierdzeniem realizacji. W złożonej ofercie wskazano:

- Sławomir Araszewicz – specjalność konstrukcyjno-budowlana – wykaz:
 - Gimnazjum Publiczne w Pszczółkach – wymiana podłóg i części stropów
 - Szkoła Podstawowa w Pszczółkach – remont węzłów sanitarnych
 - Gimnazjum w Pszczółkach – przebudowa budynków szkolnych
- Władysław Szymański – branża sanitarna w wykazie wskazał „pięć zadań w gminie Pszczółki”.
Z przedłożonych referencji wynika, że prowadzony nadzór był pełniony nad inwestycjami:
 - Przebudowa części budynku Zespołu Szkół nr 2 w Pruszczu Gdańskim,
 - Wyposażenie budynku szkoły w instalacje wodociagową przeciwpożarową z hydrantami wewnętrznymi HP 25
 - przebudowa części budynku Zespołu Szkół nr 4 w Pruszczu Gdańskim,
- Mirosław Nirnberg – branża elektryczna- w wykazie wskazał „wiele zadań w gminie Pszczółki”.
Z przedłożonych referencji wynika, że prowadzony nadzór był pełniony nad inwestycjami:
 - Przebudowa budynku sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Tczewie,
 - Modernizacja oświetlenia w Gimnazjum nr 2 w Tczewie,
 - Budowa Centrum Badawczo- Rozwojowego wraz z Laboratorium Mikrogazowym i Infrastrukturą

Na potwierdzenie zostały przedstawione następujące dokumenty:

- umowa nr P.G.-4/2015 z dnia 05.03.2015 roku na pełnienie funkcji kierownika budowy w zakresie prac dotyczących wymiany posadzki i wykładziny w holu Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach,
- umowa nr P.G.-8/2017 z dnia 26.09.2017 roku na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad pracami dotyczącymi wymiany trzech sztuk drzwi wewnętrznych wraz z ościeżnicami do klasopracowni oraz zaplecza w budynku Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach
- referencje dotyczące pełnienia obowiązków inspektora wielobranżowego nadzoru inwestorskiego dla zadania – remont łazienek w budynku Szkoły Podstawowej w Pszczółkach

Zamawiający w zapytaniu ofertowym określając warunki udziału w postępowaniu dopuścił wykazanie się doświadczeniem przy „budowie lub przebudowie”.

Budowa to wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowa, rozbudowa, nadbudowa obiektu budowlanego – art. 3 pkt 6 prawa budowlanego. Z budową mamy do czynienia nie tylko w sytuacji, gdy powstaje nowy obiekt

budowlany. Budową jest także rozbudowa i nadbudowa istniejącego obiektu. Przebudowa – wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem charakterystycznych parametrów, jak: kubatura, powierzchnia zabudowy, wysokość, długość, szerokość bądź liczba kondygnacji; w przypadku dróg są dopuszczalne zmiany charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego. Remont – wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym.

Dokumenty przedłożone przez Wykonawcę nie potwierdzają spełnienia warunków udziału określonych przez Zamawiającego w zapytaniu ofertowym.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówienia za ww. naruszenie zostaje nałożona korekta finansowa w wysokości 5%.

- Zlecenie z dnia 29.11.2018 r. zawarte na podstawie art. 4.8 ustawy Pzp z Ambient Marketing, ul. Słoneczna 19a, 640- 111 Obra, na kwotę 446,49 PLN (wykonanie i montaż tablicy informacyjnej).
- Zamówienie nr 2646485 z dnia 06.12.2018r., zawarte na podstawie art. 4.8 ustawy Pzp z Polska Press sp. z o. o., ul. Domaniewska 45, 02-672 Warszawa, Oddział w Gdańsku, Targ Drzewny 9/11, 80-894 Gdańsk, na kwotę 1.137,75 PLN (rek. prasowa).

3.1.3 Promocja Projektu 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 informacyjne i umieszczono w miejscach realizacji projektu,
- zamieszczono informację o projekcie w prasie lokalnej.

Wymienione narzędzia promocyjne i informacyjne spełniają wymogi określone w Wytocznych 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 11.12.2019 r.

3.2 Zakres finansowy

Zgodnie z Umową nr RPPM.10.01.01-22-0014/16-00 z dnia 27 kwietnia 2017 r. Instytucja Zarządzająca udzieliła Gminie Pszczółki dofinansowania na realizację Projektu „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Pszczółki” w ramach Osi Priorytetowej 10. Energia; Działania 10.01. Efektywność energetyczna – mechanizm ZIT, Poddziałanie 10.01.01. Efektywność energetyczna - mechanizm ZIT – wsparcie dotacyjne 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 1 478 429,57 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu na kwotę 997 355,77 PLN, natomiast dofinansowanie z budżetu środków europejskich na kwotę nieprzekraczającą 513 257,00 PLN i stanowiącą nie więcej niż 51,46% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Termin zakończenia realizacji Projektu ustalono na dzień 31.12.2018 r.

Aneksem nr RPPM.10.01.01-22-0014/16-01 z dnia 20 grudnia 2018 r. zwiększono całkowity koszt realizacji Projektu do kwoty 1 822 400,00 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu do kwoty 1 272 552,18 PLN, dofinansowanie z budżetu środków europejskich do kwoty nieprzekraczającej 513 257,00 PLN, która stanowi nie więcej niż 40,33 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Termin zakończenia realizacji pozostał bez zmian.

Aneksem nr RPPM.10.01.01-22-0014/16-02 z dnia 30 września 2019 r. nie zmieniono całkowitego kosztu realizacji Projektu 1 822 400,00 PLN, całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu 1 272 552,18 PLN, zwiększono dofinansowanie z budżetu środków europejskich do kwoty nieprzekraczającej 528 041,00 PLN, która stanowi nie więcej niż 41,49 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Termin zakończenia realizacji pozostał bez zmian.

Czynności kontrolne obejmowały wnioski o płatność od numeru RPPM.10.01.01-22-0014/16-001-01 do numeru RPPM.10.01.01-22-0014/16-008-01. Przedstawiona do kontroli dokumentacja obejmowała 7 faktur VAT, w tym kwota wydatków uznanych jako **kwalifikowalne po kontroli wynosi 1 212 228,47 PLN** oraz **dofinansowanie z EFRR – 503 009,90 PLN**. Wydatki uznane przez Beneficjenta jako niekwalifikowalne i zrealizowane poza projektem nie podlegały przedmiotowej kontroli.

Kontrolujący stwierdzili, że:

- Podatek VAT wykazany we wnioskach o płatność został częściowo zaliczony do wydatków kwalifikowalnych projektu;
- Gmina Pszczółki ma możliwości częściowego odzyskania poniesionego podatku od towarów i usług VAT. Przeprowadzona analiza finansowa wykazała, że istnieje możliwość odzyskania 1% poniesionego podatku VAT, co zostało uwzględnione w procesie rozliczenia poszczególnych dokumentów finansowych.
- Zgodnie z Podrozdziałem 7.6.1 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, stanowiących Załącznik nr 4 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020 i obowiązujących od dnia podpisania umowy o dofinansowanie, faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatku kwalifikowalnego powinny mieć zamieszczony *opis na oryginale dokumentu*, jedynie w przypadku, gdy faktura lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej nie zawiera wystarczająco miejsca na kompletny opis, dopuszczalne jest sporządzenie opisu na dodatkowej kartce pod warunkiem wskazania numeru i daty wystawienia opisywanego dokumentu; Wszystkie dokumenty – faktury posiadały poprawny opis.
- Zgodnie z Artykułem 12, Załącznika nr 1 do Umowy, Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia *wyodrębnionej ewidencji księgowej* dotyczącej realizacji Projektu.
Koszty inwestycyjne związane z realizowanym Projektem zaewidencjonowane zostały na koncie „080-801 Środki trwałe - budynki – Przebudowa części budynku – termomodernizacja” a następnie po przyjęciu środka trwałego przeksięgowane na konto „011-00 Środki trwałe”. Wydatki dotyczące projektu Beneficjent zaewidencjonował na koncie „130 Rachunek bieżący jed.-adm. publiczna – Urzędy gmin-wydatki inwestycyjne – Modernizacja Budynków Urzędu Gminy Pszczółki (Rozbudowa i termomodernizacja)”. Beneficjent dokonał ewidencji w sposób prawidłowy, zgodnie z paragrafami wydatków i źródłami finansowania.
- Zgodnie z punktem 3.1.2 Informacji Pokontrolnej konieczne jest **nałożenie korekty finansowej** w wysokości 5 % na wydatki poniesione na podstawie umowy P.G.272.2.2018.1.MK z dnia 29 maja 2018 r. zawartej z STUDIO USŁUG PROJEKTOWO-KOSZTORYSOWYCH "ESTIMUD" Sławomir Araszewicz, siedzibą w Tczewie (83-110), przy ul. Korczaka 35, ze względu na naruszenie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców wyrażonej w art. 7 ust 1 PZP. Korekta nałożona zostaje na wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji, tj. kwotę 17 372,74 PLN, w wysokości **868,64** dofinansowanie z EFRR 366,44 PLN rozliczona została we wniosku o płatność RPPM.10.01.01-22-0014/16-008-02 z dnia 02.01.2019 r. (za okres od 2018-10-16 do 2018-12-31), korekta z dnia 24.09.2019 r.
- Urząd Gminy w Pszczółkach wystawił następujące dokumenty OT:
 1. nr 42/01/2017 z dnia 29.12.2017 r. „Budynek Urzędu Gminy - - zwiększenie środka trwałego” na kwotę **138 417,55 PLN**.
 2. nr 43/01/2017 z dnia 29.12.2017 r. „Budynek urzędu gminy GOPS - zwiększenie środka trwałego” na kwotę **664 396,99 PLN**.
 3. OT3/03/2018 z dnia 31.12.2018 r. „Termomodernizacja budynku publicznego gimnazjum w Pszczółkach” na kwotę 1 211 025,80 PLN.

Łączna kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne w trakcie kontroli wynosi 868,64 PLN, z tego dofinansowanie z EFRR 366,44 PLN; wniosek o dofinansowanie nr RPPM.10.01.01-22-0014/16-008-02 z dnia 02.01.2019 r. (za okres od 2018-10-16 do 2018-12-31), korekta z dnia 24.09.2019 r.

	Wartości z umowy/aneksu	Wartości po kontroli
<i>Całkowita wartość Projektu</i>	1 822 400,00 PLN	1 821 984,24 PLN
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych</i>	1 272 522,18 PLN	1 212 228,47 PLN
<i>Dofinansowanie z Funduszu</i> 41,49 %	528 041,00 PLN	503 009,90 PLN
<i>Wkład własny Beneficjenta</i>	744 511,18 PLN	709 218,57 PLN
<i>Kwota wydatków niekwalifikowalnych</i>	549 847,82 PLN	609 755,77 PLN
<i>W tym uznane za niekwalifikowalne w trakcie kontroli</i>	----	868,64 PLN

*dofinansowanie liczone jest od kwoty wydatków kwalifikowalnych po kontroli, zgodnie ze współczynnikiem dofinansowania wynikającym z Aneksu do umowy nr RPPM.10.01.01-22-0014/16-02 z dnia 30 września 2019 r., nie może być większe od podanej kwoty.

Podpisanie przez Beneficjenta Informacji Pokontrolnej oznacza zgodę³ na pomniejszenie refundacji wniosku o płatność końcową o kwoty wynikające ze stwierdzonych naruszeń na odpowiednie wydatki z poszczególnych wniosków o płatność wraz z uwzględnieniem odsetek jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z zapisami art. 207 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami).

4. ZALECENIA POKONTROLNE

Zobowiązuje się Beneficjenta do osiągnięcia zakładanych w projekcie wartości wskaźników:

1. *Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych,*
2. *Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych*

Proszę o poinformowanie Instytucji Zarządzającej RPO WP 2014-2020, w formie pisemnej, o wykonaniu zaleceń pokontrolnych w terminie do 31.01.2020 r.

Proszę o poinformowanie w formie pisemnej Instytucję Zarządzającą o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych w ww. terminie

5. ZAŁĄCZNIKI

Brak załączników.

³ Beneficjent przy podpisie może zastrzec, iż nie wyraża zgody na pomniejszenie refundacji wniosku o płatność, poprzez zapis „nie wyrażam zgody na potrącenie”

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.⁴

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 w Urzędzie Gminy Pszczółki, pod numerem 76.

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

Nie dotyczy

BENEFICJENT

12-12-2018

WÓJT
Marek Urbanek

Składowi Kontrasygnatę
Skarbnik Gminy

Agata Lendzion

Kontrasygnata Skarbnika/Głównego Księgowego⁵
(miejsce i data)

OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Józefina P. O. al. ...

2. K. B. ...

3. S. ...

Gdańsk, dnia 12.12.2018 roku

Z-ca DYREKTORA
DEPARTAMENTU PROGRAMÓW REGIONALNYCH

Pieczęć i podpis Dyrektora DPR/
Z-cy Dyrektora DPR

Pieczęć i podpis Kierownika
Referatu Kontroli (DPR)

⁴ Wykreślić w przypadku Ostatecznej Informacji Pokontrolnej

⁵ Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych