

DPR-K.44.45.2019
EOD 56172/11/2019

Formularz nr 13.13_11 do IW IZ RPO WP 2014-2020
(zastosowanie: podprocesy nr 13.13, 13.14, 13.15)

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 45/P/1/19/I
Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU**

1.CZĘŚĆ OGÓLNA			
Termin przeprowadzenia kontroli		27 – 29.08.2019 roku, wyjaśnienia do dnia 12.11.2019 roku	
Numer Umowy/Decyzji o dofinansowanie		RPPM.10.01.01-22-0006/17-00; Aneks RPPM.10.01.01-22-0006/17-01	
Data podpisania umowy		22.06.2017 roku; 30.09.2019 roku	
Nazwa Projektu		Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Nowym Dworze Gdańskim	
Beneficjent		Powiat Nowodworski	
Adres jednostki kontrolowanej		gen. Władysława Sikorskiego 23, 82-100 Nowy Dwór Gdański;	
Projekt partnerski	Nazwa partnera	tak /nie	nie dotyczy
Miejsce realizacji projektu		Powiat nowodworski; Gmina Nowy Dwór Gdański; miejscowość: Nowy Dwór Gdański	
Rodzaj/typ ¹ kontroli		Kontrola na zakończenie realizacji projektu	

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem o sygn. DPR-K.44.45.2019 EOD 39063/08/2019 z dnia 05.08.2019 r.

1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.	Agnieszka Niewiadomska – Szostek	Główny Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.
2.	Jolanta Wiaderek	Inspektor	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.
3.	Rafał Marszałek	Starszy Inspektor	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	Jacek Gross	Starosta nowodworski

1.3 Osoby udzielające wyjaśnień

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
-----	-----------------	------------

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

1.	Emil Słodownik	Kierownik Wydziału Programowo-Inwestycyjnego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim
2.	Roman Gaza	Inspektor ds. zamówień publicznych, inwestycji i pojazdów w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim
3.	Iwona Sawicka	Inspektor ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

1.4 Zakres kontroli

1.4.1 Wniosek o płatność

Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-001
Data złożenia	Pierwsza wersja 20.09.2017 roku – ostatnia 01.02.2019 roku
Okres dotyczący	od 01.09.2017 roku do 15.09.2017 roku
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	80 181,60 PLN
Wnioskowana kwota	57 982,20 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-002
Data złożenia	18.12.2017 roku
Okres dotyczący	od 16.09.2017 roku do 18.12.2017 roku
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	0,00 PLN
Wnioskowana kwota	0,00 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-003
Data złożenia	21.03.2018 roku
Okres dotyczący	od 19.12.2017 roku do 21.03.2018 roku
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	0,00 PLN
Wnioskowana kwota	0,00 PLN
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.01.01-22-0006/17-004
Data złożenia	27.04.2018 roku
Okres dotyczący	22.03.2018 roku
Wnioskowana kwota	945 823,53 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-005
Data złożenia	Pierwsza wersja 05.06.2018 roku – ostatnia 06.02.2019 roku
Okres dotyczący	od 22.03.2018 roku do 05.06.2018 roku
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	983 201,11 PLN
Wnioskowana kwota	945 823,53 PLN
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.01.01-22-0006/17-006
Data złożenia	06.06.2018 roku
Okres dotyczący	05.06.2018 roku
Wnioskowana kwota	684 967,89 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-007
Data złożenia	Pierwsza wersja 05.07.2018 roku – ostatnia 07.02.2019 roku
Okres dotyczący	od 06.06.2018 roku do 03.07.2018 roku
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	712 036,83 PLN
Wnioskowana kwota	684 967,89 PLN
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.01.01-22-0006/17-008
Data złożenia	05.07.2018 roku
Okres dotyczący	04.07.2018 roku
Wnioskowana kwota	749 442,41 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-009
Data złożenia	Pierwsza wersja 03.08.2018 roku – ostatnia 11.02.2019 roku
Okres dotyczący	od 04.07.2018 roku do 02.08.2018 roku

Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	779 059,29 PLN			
Wnioskowana kwota	749 442,41 PLN			
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.01.01-22-0006/17-010			
Data złożenia	03.08.2018 roku			
Okres dotyczący	03.08.2018 roku			
Wnioskowana kwota	269 728,29 PLN			
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-011			
Data złożenia	Pierwsza wersja 21.09.2018 roku – ostatnia 11.02.2019 roku			
Okres dotyczący	od 03.08.2018 roku do 21.09.2018 roku			
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	280 387,56 PLN			
Wnioskowana kwota	269 728,29 PLN			
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.01.01-22-0006/17-012			
Data złożenia	21.09.2018 roku			
Okres dotyczący	21.09.2018 roku			
Wnioskowana kwota	2 232 055,68 PLN			
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.01.01-22-0006/17-013			
Data złożenia	Pierwsza wersja 30.10.2018 roku – ostatnia 11.04.2019 roku			
Okres dotyczący	od 22.09.2018 roku do 30.10.2018 roku			
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	4 356 035,39 PLN			
Wnioskowana kwota	2 492 055,68 (w tym refundacja 260 000,00 PLN)			
1.4.2 Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową²				
	<i>Termin złożenia wynikający z Umowy o dofinansowanie</i>	<i>Rzeczywisty termin złożenia</i>		
Wniosek o płatność końcową	30.10.2018 roku + 30 dni	Pierwsza wersja 30.10.2018 roku ostatnia 11.04.2019 roku		
1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy				
Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Termin złożenia		
---	----	-----		
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 na dokumentacji i w miejscu realizacji Projektu, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy Projektu:				
1. Zakres rzeczowy Projektu (dokumentacja techniczna budowy – projekty budowlane, dzienniki budowy, protokół przekazania placu budowy i końcowy odbiór robót; projekt budowlany powykonawczy, dokumentacja geodezyjna powykonawcza, wskaźniki produktu/rezultatu; miejsce realizacji Projektu – fizyczne potwierdzenie wykonanego zakresu rzeczowego) zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym, zarejestrowanym pod numerem: RPPM.10.01.01-22-0006/17				
2. Zamówienia - prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych/Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności 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 projektu.				

² Dotyczy tylko kontroli na zakończenie realizacji 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

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie - załącznika nr 2 do Umowy nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-00 z dnia 22.06.2017r. ze zmianami, o dofinansowanie Projektu pt. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Nowym Dworze Gdańskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 10 *Energia*, Działania 10.01 *Efektywność energetyczna, mechanizm ZIT*, Poddziałania 10.01.01 *Efektywność energetyczna, mechanizm ZIT – wsparcie dotacyjne*, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w zakresie Projektu przeprowadzono termomodernizację 3 budynków użyteczności publicznej: Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. I. Sendlerowej, budynku Zespołu Szkół nr 2 (ZS2) wraz z halą sportową i budynku warsztatów szkolnych przy ZS2.

Wykonanie kompleksowych prac termomodernizacyjnych dla zrealizowanego Projektu w zakresie rzeczowym obejmowało m. in. częściową wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, remont pokrycia dachu wraz z dociepleniem stropodachu, prace elewacyjne i izolacyjne, zabudowę instalacji wew. c.o. wraz z grzejnikami i montażem urządzeń regulacyjnych. Wymieniono drzwi zewnętrzne i zainstalowano kolektory słoneczne do podgrzewania c.w.u. W budynku Zespołu Szkół nr 2 wraz z warsztatami zrealizowano m.in.: wymianę drzwi zewnętrznych, wymieniono okna, kotłownię gazową, przyłączy c.o., wraz z instalacją, regulacją i montażem urządzeń, wyremontowano i docieplono stropodach i ściany zewnętrzne wraz z naprawą elewacji i izolacją ścian fundamentowych. Termomodernizacją objęto halę gimnastyczną poprzez wymianę okien, docieplenie ścian i wykonanie elewacji.

Roboty budowlane powierzono następującym wykonawcom:

- Przedsiębiorstwu Handlowo-Usługowemu "LABAR" Lech Labudda z siedzibą w Gdańsku, które wykonało termomodernizację SoS-W na podstawie umowy z dnia 05.03.2018r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 28.05.2018 roku; aneksem Nr 2 z dnia 21.06.2018 roku;
- MPS SMOK Keister, Ksepka s. j. z Starogardu Gdańskiego; na podstawie umowy zawartej w dniu 05.12.2017r.; wraz z aneksem Nr 1/2018 z dnia 28.05.2018 roku; aneksem Nr 2/2018 z dnia 05.06.2018 roku, aneksem Nr 3/2018 z dnia 17.08.2018 roku;
- Wykonawca: STRZAŁ – TRANS Piotr Strzałkowski z miejscowości Mleczków na podstawie umowy zawartej w dniu 5.12.2017 roku, wraz z aneksem Nr 1/2018 z dnia 28.05.2018 roku, aneksem Nr 2/2018 z dnia 21.06.2018 roku

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji obiektów szkolnych Zespołu Szkół nr 2 oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim, na podstawie umowy zawartej w dniu 29.09.2014r. wraz z aneksem 1/2014 z dnia 16.12.2014 r. wykonało Biuro Projektów Budownictwa Wiejskiego i Miejskiego sp. z o.o. ul. Grunwaldzka 76/78, 80 – 224 Gdańsk Wrzeszcz, zm. nazwy według aneksu Nr 1/2015 z dnia 04.02.2015 r. na Adrent sp. z o.o. ul. Grunwaldzka 76/78, 80 – 224 Gdańsk Wrzeszcz.

Wykonanie audytów energetycznych dla poszczególnych obiektów na podstawie opracowanego łącznego audytu efektywności ekologicznej, obejmujących swoim zakresem wszystkie 3 obiekty, wykonało Pomorskie Centrum Termomodernizacji Sp. z o.o., ul. Zielona 72, 14-200 Iława, na podstawie umowy z dnia 17.09.2014r.

W trakcie kontroli dokonano ustaleń dotyczących wartości powierzchni poszczególnych budynków i udziału procentowego powierzchni niekwalifikowalnej uznając wyjaśnienia zgodnie z projektem i oświadczeniem beneficjenta.

Dla budynku SoS-W stwierdzono brak powierzchni niekwalifikowalnej, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta mieszkania znajdujące się w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim są wykorzystywane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w sposób niekomercyjny (nie generują przychodów).

Nowa powierzchnia netto dla budynku Zespołu Szkół nr 2 (ZS2) to 2291,95 m² w tym powierzchnia niekwalifikowalna uznana za powierzchnię niezwiązaną z funkcją użyteczności publicznej (sklepik szkolny, mieszkanie słuźbowe) wynosi 84,72 m² co daje **3,70 % powierzchni niekwalifikowalnej**.

Nowa powierzchnia netto dla budynku warsztatów szkolnych to 2248,10 m² w tym powierzchnia niekwalifikowalna uznana za powierzchnię niezwiązaną z funkcją użyteczności publicznej (warsztat samochodowy) wynosi 73,77 m² co daje **3,28 % powierzchni niekwalifikowalnej**.

W celu prawidłowego rozliczenia Projektu **za niekwalifikowalna uznaje się kwotę 4596,73 PLN** dotyczącą zakresu robót traconych związanych z realizowaną budową windy w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim (umowa z dnia 05.03.2018 r. zawarta z PHU "Labar" Lech Labudda, ul. Niedźwiednik 20 80-292 Gdańsk). Kwotę wyliczoną przez Beneficjenta w przedłożonym „Kosztorysie uproszczonym prac termomodernizacyjnych w budynku SoS-W” uznano za zasadną.

Ogłędziny w miejscach realizacji Projektu, tj. w budynkach SoSW, ZS2 wraz z salą gmnastyczną, warsztatów przy ul. Warszawskiej w Nowym Dworze Gdańskim, potwierdziły wykonanie Projektu w zakresie określonym Umową o dofinansowanie z załącznikami.

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		X		Wykonanie potwierdzono podczas wizji w trakcie kontroli, 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	
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych	tony równoważnika CO ₂	346,08	498,23	X		Oświadczenie z dnia 12.11.2019 roku WPI.042.10.10.2019.MW, audyt
Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych	kWh/rok	2 595 766,00	2 715 859,82	X		Oświadczenie z dnia 12.11.2019 roku WPI.042.10.10.2019.MW, audyt

3. Zamówienia publiczne/Zasada konkurencyjności

I. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego:

- Zamawiający: Powiat nowodworski, ul. gen. Władysława Sikorskiego 23, 82 – 100 Nowy Dwór Gdański
- Tryb udzielenia zamówienia: zamówienie udzielane przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, przed powstaniem Wytycznych;
- Rodzaj zamówienia: usługa;
- Szacowana wartość zamówienia: 61 457,44 PLN;
- Nazwa postępowania: Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej termomodernizacji obiektów szkolnych
- Data wszczęcia postępowania: zapytanie ofertowe z dnia 08.08.2014 roku;
- Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: OSO.2600.1.2014.RG

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Wykonawca: Biuro projektów Budownictwa Wiejskiego i Miejskiego sp. z o.o. ul. Grunwaldzka 76/78, 80 – 224 Gdańsk Wrzeszcz aneksem Nr 1/2014 z dnia 16.12.2014 roku, aneksem Nr 1/2015 z dnia 04.02.2015 roku zmieniony na Adrent sp. z o.o. ul. Grunwaldzka 76/78, 80 – 224 Gdańsk Wrzeszcz

Umowa z dnia 29.09.2014 roku;

Wartość kontraktu: 79 950,00 PLN;

Postępowanie zostało objęte kontrolą Instytucji Zarządzającej na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

Wniosek ustaleń został zawarty w piśmie z dnia 06.02.2019 roku o sygnaturze DPR-K.433.120.2017, EOD: 5239/01/2019. ul. Grunwaldzka 76, 80 – 224 Gdańsk Wrzeszcz ul. Grunwaldzka 76/78, 80 – 224 Gdańsk Wrzeszcz

W wyniku weryfikacji nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

II. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego:

- Zamawiający: Powiat nowodworski, ul. gen. Władysława Sikorskiego 23, 82 – 100 Nowy Dwór Gdański
- Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp;
- Rodzaj zamówienia: robota budowlana;
- Szacowana wartość zamówienia: 2 328 043,80 PLN;
- Nazwa postępowania: Wykonanie inwestycji pn. „Termomodernizacja Obiektów Szkolnych” – budynku specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Warszawska 52, 82 – 100 Nowy Dwór Gdański;
- Data wszczęcia postępowania: ogłoszenie o zamówieniu Nr 507242 – N – 2018 z dnia 18.01.2018 roku; ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500021596 – N – 2018 oraz 500021606 – N – 2018 z dnia 30.01.2018 roku, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia Nr 500022841 – N – 2018 z dnia 31.01.2018 roku;
- Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZIP.272.01.2018;

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Wykonawca: Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe LABAR LECH LABUDDA, Niedźwiednik 2, 80 – 292 Gdańsk;

Umowa z dnia 05.03.2018 roku

Wartość kontraktu: 2 755 200,00 PLN, aneks Nr 2: 62 612,12 PLN

Postępowanie wraz z podpisaną umową z dnia 05.03.2018 roku zostało objęte kontrolą Instytucji Zarządzającej na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

Wynik ustaleń został zawarty w piśmie z dnia 18.05.2018 roku o sygnaturze DPR-K.433.120.2017, EOD: 27106/05/2018

W wyniku weryfikacji nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

Przedmiotem kontroli jest zbadanie zasadności podpisania aneksów:

- aneksu Nr 1 z dnia 28.05.2018 roku;
- aneksu Nr 2 z dnia 21.06.2018 roku.

W wyniku weryfikacji aneksów nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1. Zamawiający: Powiat nowodworski, ul. gen. Władysława Sikorskiego 23, 82 – 100 Nowy Dwór Gdański
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp;
3. Rodzaj zamówienia: robota budowlana;
4. Szacowana wartość zamówienia: 2 726 662,33 PLN + 1 356 266,83 PLN;
5. Nazwa postępowania: Wykonanie inwestycji pn. „Termomodernizacja Obiektów Szkolnych” część 1: Termomodernizacja Budynku Warsztatów Szkolnych Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Warszawska 54a, 82 -100 Nowy Dwór Gdański ; część 2: Termomodernizacja Budynku głównego oraz Sali Gimnastycznej Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim ul. Warszawska 54a, 82 – 100 Nowy Dwór Gdański ;
6. Data wszczęcia postępowania: ogłoszenie o zamówieniu Nr 609947 – N – 2017 z dnia 31.10.2017 roku;
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP.272.14.2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówień udzielono:

Część 1:

Wykonawca: MPS SMOK Keister, Ksepka spółka jawna, ul. Kanałowa 13, 82 – 200 Starogard Gdański;

Umowa zawarta w dniu 05.12.2017 roku; aneks Nr 1/2018 z dnia 28.05.2018 roku; aneks Nr 2/2018 z dnia 05.06.2018 roku, aneks Nr 3/2018 z dnia 17.08.2018 roku

Wartość kontraktu: 3 063 150,12 PLN; aneks Nr 3: 460 947,00 PLN;

Część 2:

Wykonawca: STRZAŁ – TRANS Piotr Strzałkowski ul. Jana Pawła II 19, 26 – 652 Zakrzew, Młeczaków

Umowa zawarta w dniu 5.12.2017 roku, aneks Nr 1/2018 z dnia 28.05.2018 roku, aneks Nr 2/2018 z dnia 21.06.2018 roku

Wartość kontraktu: 1 479 855,99 PLN, aneks Nr 2: 39 178,88 PLN.

Postępowanie zostało objęte kontrolą Instytucji Zarządzającej na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

- Postępowanie wraz z zawartymi umowami – wyniki ustaleń został zawarte w piśmie z dnia 05.03.2018 roku o sygnaturze DPR-K.433.120.2017, EOD: 12410/03/2018;
- Zasadność podpisania aneksów – wyniki ustaleń został zawarte w piśmie z dnia 24.10.2018 roku o sygnaturze DPR-K.433.120.2017, EOD: 57932/10/2018;

W wyniku weryfikacji nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

3.1.3 Promocja Projektu wraz realizacją polityk horyzontalnych oraz archiwizacja Projektu

W ramach promocji i informacji o Projekcie:

- umieszczono tablice pamiątkową w miejscu realizacji Projektu,
- Beneficjent poinformował opinię publiczną o realizacji zadania i źródłach finansowania z funduszy Unii Europejskiej poprzez zamieszczanie informacji na stronie www.nowydworgdanski.pl, oraz używał prawidłowych znaków graficznych (logotypów) na doświadczeniach.

Wymienione narzędzia promocyjne i informacyjne, spełniają wymogi określone w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz 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.

Archiwizacja projektu zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 28.08.2019r. (nr pisma - WPI.042.10.10.2019.IS). Stwierdzono, iż Projekt jest realizowany zgodnie z politykami horyzontalnymi równości szans i niedyskryminacji oraz polityką horyzontalną zrównoważonego rozwoju.

3.2 Zakres Finansowy

Zgodnie z Umową nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-00 z dnia 22 czerwca 2017 r. Instytucja Zarządzająca udzieliła **Powiatowi Nowodworskiemu** dofinansowania na realizację Projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Nowym Dworze Gdańskim ” w ramach Osi Priorytetowej 10.Energia Działania 10.01. Efektywność energetyczna- mechanizm ZIT 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 7 323 488,58 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu na kwotę 7 190 901,78 PLN, natomiast dofinansowanie z budżetu środków europejskich na kwotę nieprzekraczającą 5 200 000,00 PLN i stanowiącą nie więcej niż 72,31% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Termin zakończenia realizacji Projektu ustalono na dzień 31 października 2018 r.

Aneksem nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-01 z dnia 30 września 2019 r. zwiększono całkowity koszt realizacji Projektu do kwoty 7 383 506,61 PLN, dofinansowanie z budżetu środków europejskich do kwoty nieprzekraczającej 5 308 481,00 PLN, która stanowi nie więcej niż 73,82 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu oraz termin zakończenia realizacji pozostały bez zmian.

Czynności kontrolne obejmowały wnioski o płatność od numeru RPPM.10.01.01-22-0006/17-001-05 do numeru RPPM.10.01.01-22-0006/17-013-03. Przedstawiona do kontroli dokumentacja obejmowała 8 faktur VAT, w tym kwota wydatków uznanych jako **kwalifikowalne po kontroli wynosi 7 176 440,70 PLN** oraz **dofinansowanie z EFRR – 5 297 805,52 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. Powiat Nowodworski ma możliwość częściowego odzyskania podatku VAT od wydatków związanych z termomodernizacją Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. I. Sendlerowej w Nowym Dworze Gdańskim oraz Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim. Beneficjent na etapie wniosków o płatności zastosował prognozowane współczynniki VAT oraz współczynniki sprzedaży tj. dla:
 - SOSW- prewspółczynnik 1,63 %, współczynnik sprzedaży 6 % (**mnożnik 0,10%**);
 - ZS Nr 2- prewspółczynnik 1,95 %, współczynnik sprzedaży 96 % (**mnożnik 1,87%**).Zgodnie z art. 90c ust 1 ustawy o podatku od towarów i usług po zakończeniu roku podatkowego konieczne jest skorygowanie wskaźników, uwzględniając dane dla zakońzonego roku podatkowego. W związku z tym w trakcie kontroli na podstawie danych za 2018 r. (Oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.08.2019 r.) ustalono następujące wskaźniki:
 - SOSW- prewspółczynnik 1,67 %, współczynnik sprzedaży 15 % (**mnożnik 0,30 %**);
 - ZS Nr 2- prewspółczynnik 0,88 %, współczynnik sprzedaży 86,67 % (**mnożnik 0,87 %**);gdyż zgodnie z art. 86 ust 2g oraz art. 90 ust 4 ustawy o podatku od towarów i usług wskaźniki zaokrągliła się w górę do najbliższej liczby całkowitej. W przypadku Zespołu Szkół Nr 2 rzeczywiste wskaźniki są niższe niż prognozowane, dlatego na etapie kontroli pozostawiono podatek od towarów i usług na niezmienionym poziomie. **W przypadku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego rzeczywiste wskaźniki są wyższe niż prognozowane, dlatego też na etapie kontroli za niekwalifikowalny uznano podatek VAT od wydatków poniesionych na termomodernizację w wysokości 1 027,82 PLN:**
 - 367,77 PLN- ujęte we wniosku o płatność nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-005-05 za okres od 22.03.2018 r. do 05.06.2018 r.;
 - 266,34 PLN- ujęte we wniosku o płatność nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-007-04 za okres od 06.06.2018 r. do 03.07.2018 r.;
 - 291,41 PLN- ujęte we wniosku o płatność nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-009-04 za okres od 04.07.2018 r. do 02.08.2018 r.;
 - 102,30 PLN- ujęte we wniosku o płatność n RPPM.10.01.01-22-0006/17-011-04 za okres od 03.08.2018 r. do 21.09.2018 r.
- 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 oryginalne 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;
- Zgodnie z Artykułem 13, Załącznika nr 1 do Umowy, Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia **wyodrębnionej ewidencji księgowej** dotyczącej realizacji Projektu. Koszty inwestycyjne związane z realizowanym Projektem zaewidencjonowane zostały przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie na koncie „080-00 Termomodernizacja obiektów szkolnych” zgodnie z paragrafem, bez podziału na źródła finansowania. Natomiast po podpisaniu umowy o dofinansowanie zaewidencjonowane zostały na koncie „080-35 Termomodernizacja obiektów szkolnych” z podziałem na paragrafy i źródła finansowania a następnie po przyjęciu środka trwałego przeksięgowane na konto „011-01” - Środki trwałe- budynki”. Wydatki dotyczące projektu przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie Beneficjent zaewidencjonował na koncie „130-02 Termomodernizacja obiektów szkolnych” zgodnie z paragrafem, bez podziału na źródła finansowania, natomiast po podpisaniu umowy o dofinansowanie na koncie „130-35 Termomodernizacja obiektów szkolnych” z podziałem na paragrafy i źródła finansowania. Faktury nr 1256/2018 oraz 12/2018/B zostały zaewidencjonowane na koncie „080” oraz „130” w innych kwotach niż wynika to z zapisów we Wniosku o płatność, jednak łączna kwota w ewidencji księgowej za 2018 r. wynikająca z podziału na źródła finansowania jest zgodna z wykazanymi kwotami we wnioskach o płatność.
- Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim wystawiło w dniu 31.12.2018 r. dokument OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 02/2018 „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Nowym Dworze Gdańskim” na kwotę **8 133 984,47 PLN** (w tym dofinansowanie z budżetu środków europejskich w wysokości **5 200 000,00 PLN**).

- Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim dokonała przekazania środka trwałego dokumentem PT „Protokół przekazania- przejęcia środka trwałego” w dniu 29.08.2019 r.:

 - Nr 1/2019 na rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego im. I. Sendlerowej w Nowym Dworze Gdańskim „Przygotowanie i realizacja robót termomodernizacyjnych budynków użyteczności publicznej -SOWS” na kwotę 2 908 023,35 PLN,
 - Nr 2/2019 na rzecz Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim „Przygotowanie i realizacja robót termomodernizacyjnych budynków użyteczności publicznej –ZS Nr 2” na kwotę 5 225 961,12 PLN.

- Firma PHU "Labar" Lech Labudda, ul. Niedźwiednik 20, 80-292 Gdańsk w wykonaniu umowy o świadczenia usług faktoringowych zawartej w dniu 19.04.2018 r. dokonała przelewu wierzytelności względem Powiatu Nowodworskiego wynikających z umowy z dnia 05.03.2018 r. na rzecz BFF Polska S.A. W związku z tym płatności za faktury: nr 12 z dnia 30.04.2018 r. w kwocie 983 385,00 PLN, nr 16 z dnia 30.05.2018 r. w kwocie 712 170,00 PLN, nr 22 z dnia 03.07.2018 r. w kwocie 779 205,00 PLN dokonano na rzecz BFF Polska S.A.
- W trakcie kontroli Beneficjent uzupełnił opisy do wszystkich faktur o brakującą rodzaj wydatków oraz kwotę wydatków kwalifikowalnych dotyczących kategorii kosztów podlegającej limitom.
- Zgodnie z punktem 3.1.1 Informacji Pokontrolnej występują **powierzchnie niekwalifikowalne**:
 - W budynku Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim jest mieszkanie służbowe oraz sklepik szkolny, których powierzchnia niekwalifikowalna wynosi **3,70 %** powierzchni użytkowej.
 - W warsztatach szkolnych przy Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim jest warsztat samochodowy, którego powierzchnia niekwalifikowalna wynosi **3,28 %** powierzchni użytkowej.
 Procent powierzchni niekwalifikowalnej w budynku ZS nr 2 wykazany na etapie wniosków o płatność jest inny niż ustalony w trakcie kontroli. Zamiast 3,11 % powinno być 3,70% powierzchni użytkowej.
- **W związku z tym w trakcie kontroli za niekwalifikowalne uznano wydatki w łącznej wysokości 8 836,53 PLN:**
 - 135,91 PLN- ujęte w wniosku o płatność RPPM.10.01.01-22-0006/17-001-05 za okres od 01.09.2017 r. do 15.09.2017r.;
 - 8 700,62 PLN- ujęte w wniosku o płatność RPPM.10.01.01-22-0006/17-013-03 za okres od 22.09.2018 r. do 30.10.2018 r.
- Zgodnie z punktem 3.1.1 Informacji Pokontrolnej w trakcie kontroli za niekwalifikowalne uznano wydatki w wysokości 4 596,73 PLN dotyczące umowy z 05.03.2018 r. (Faktura nr 28) ujęte we wniosku o płatność nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-011-04 za okres od 03.08.2018 r. do 21.09.2018 r.
- Na etapie weryfikacji wniosków o płatność przekroczone zostały wydatki na kategorii „Prace przygotowawcze” o kwotę 3 574,95 PLN oraz kategorii „Roboty budowlano-montażowe” o kwotę 25 102,39 PLN, o które zostały pomniejszone wydatki kwalifikowalne z faktury nr 079/10/14/FVS/Gda oraz 1256/2018. W trakcie kontroli, po uwzględnieniu zmian powierzchni niekwalifikowalnych, zmian podatku VAT kwalifikowalnego oraz wydatków uznanych za niekwalifikowalne w Projekcie nastąpiło zmniejszenie przekroczenia na kategoriach, co spowodowało wzrost wydatków kwalifikowalnych na wyżej wymienionych fakturach. Jednak na etapie kontroli za kwalifikowalne uznano wydatki w wielkościach pierwotnych.

Łączna kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne wynosi 14 461,08 PLN, w tym kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne we wniosku o płatność:

RPPM.10.01.01-22-0006/17-001 w wysokości 135,91 PLN,
 RPPM.10.01.01-22-0006/17-005 w wysokości 367,77 PLN,
 RPPM.10.01.01-22-0006/17-007 w wysokości 266,34 PLN,
 RF 10.01.01-22-0006/17-009 w wysokości 291,41 PLN,
 RPPM.10.01.01-22-0006/17-011 w wysokości 4 699,03 PLN,
 RPPM.10.01.01-22-0006/17-013 w wysokości 8 700,62 PLN.

	Wartości z umowy/aneksu	Wartości po kontroli
<i>Całkowita wartość Projektu</i>	7 383 506,61 PLN	7 383 506,61 PLN
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych</i>	7 190 901,78 PLN	7 176 440,70 PLN
<i>Dofinansowanie z Funduszu</i> 73,82%	5 308 481,00 PLN	5 297 805,52 PLN*
<i>Wkład własny Beneficjenta</i> 26,18 %	1 882 420,78 PLN	1 878 635,18 PLN
<i>Kwota wydatków niekwalifikowalnych</i>	192 604,83 PLN	207 065,91 PLN
<i>W tym uznane za niekwalifikowalne w trakcie kontroli</i>	----	14 461,08 PLN

*dofinansowanie liczone jest od kwoty wydatków kwalifikowalnych po kontroli, zgodnie ze współczynnikiem dofinansowania wynikającym z aneksu do umowy nr RPPM.10.01.01-22-0006/17-01 z dnia 30 września 2019, 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.

4. ZALECENIA POKONTROLNE

Nie dotyczy.

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

5. ZAŁĄCZNIKI

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 Starostwie Powiatowym w Nowy Dworze Gdańskim OSO.1714 pod numerem 8/2019

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

Nie dotyczy

BENEFICJENT

STAROSTA




Jacek Gross

Z up. Skarbnika Powiatu


Agnieszka Marynik-Paulitz
Kierownik Wydziału
Finansowo-Księgowego

Kontrasygnata Skarbnika/Głównego Księgowego⁵
(miejsce i data)

OSOBY KONTROLUJĄCE

- 
1. Agnieszka Świątkowska-Hertek
- 
2. Jolanta Wioderek
- 
3. R. Montecki

Gdańsk, dnia 13.11.2019 roku

Z-cy DYREKTORA
DEPARTAMENTU PROGRAMÓW REGIONALNYCH

Rafał Reszka

Pieczęć i podpis Kierownika Referatu Kontroli (DPR)

Pieczęć i podpis Dyrektora DPR/
Z-cy Dyrektora DPR

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

⁴ Wykreślić w przypadku Ostatecznej Informacji Pokontrolnej

⁵ Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych