

DPR-K.44.69.2018
EOD 2024/01/2019

INFORMACJA POKONTROLNA NR 69/P/1/18/I

Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

1.CZĘŚĆ OGÓLNA				
Termin przeprowadzenia kontroli		20.11.2018 r. - 24.12.2018 r.		
Numer Umowy o dofinansowanie		RPPM.10.02.01-22-0011/16-00 z późn. zm.		
Data podpisania Umowy o dofinansowanie		13 stycznia 2017 r.		
Nazwa Projektu		„Termomodernizacja 4 obiektów użyteczności publicznej w Gminie Ryjewo”		
Beneficjent		Gmina Ryjewo		
Adres jednostki kontrolowanej		84-420 Ryjewo, ul. Lipowa 1		
Projekt partnerski	Nazwa partnera	Tak/ nie	Nie dotyczy	
Miejsce realizacji Projektu		Powiat kwidzyński, gmina Ryjewo		
Rodzaj/typ ¹ kontroli		Kontrola na zakończenie		
Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem o sygn. DPR-K.44.69.2018 EOD: 64165/11/2018 z dnia 13.11.2018 r. oraz pismem z o sygn. DPR-K.44.69.2018 EOD: 64957/11/2018 z dnia 16.11.2018 r.				
1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.	Agnieszka Stachura-Mrówka	Główny Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych
2.	Katarzyna Kafarska	Główny Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych
3.	Jarosław Płackiewicz	Główny Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych
1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko		
1.	Sławomir Słupczyński	Wójt Gminy Ryjewo		
1.3 Osoby udzielające wyjaśnień				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko		
1.	Dorota Cipkowska	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji		
2.	Małgorzata Zdunek	Skarbnik Gminy Ryjewo		
3.	Agnieszka Tokarska	Referent ds. pomocy publicznej i VAT		
1.4 Zakres kontroli				
1.4.1 Wniosek o płatność / Wniosek o zaliczkę				
Nr wniosku o płatność		RPPM.10.02.01-22-0011/16-001		
Data złożenia		03.02.2017 r., korekta z dn. 13.06.2017 r.		

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

Okres dotyczący	od 01.07.2015 r. do 03.02.2017 r.
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	15 501,81 PLN
Wnioskowana kwota	13 176,53 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.02.01-22-0011/16-002
Data złożenia	08.05.2017 r.
Okres dotyczący	od 04.02.2017 r. do 08.05.2017 r.
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	0,00 PLN
Wnioskowana kwota	0,00 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.02.01-22-0011/16-003
Data złożenia	08.08.2017 r.
Okres dotyczący	od 09.05.2017 r. do 08.08.2017 r.
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	0,00 PLN
Wnioskowana kwota	0,00 PLN
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.02.01-22-0011/16-004
Data złożenia	01.09.2017 r.
Okres dotyczący	od 09.08.2017 r. do 01.09.2017 r.
Wnioskowana kwota	188 929,73 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.02.01-22-0011/16-005
Data złożenia	16.10.2017 r., korekta z dn. 08.12.2017 r.
Okres dotyczący	od 09.08.2017 r. do 16.10.2017 r.
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	226 639,69 PLN
Wnioskowana kwota	192 643,71 PLN, w tym refundacja 3 714,01 PLN
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.02.01-22-0011/16-006
Data złożenia	26.10.2017 r.
Okres dotyczący	od 17.10.2017 r. do 26.10.2017 r.
Wnioskowana kwota	294 650,31 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.02.01-22-0011/16-007
Data złożenia	21.11.2017 r., korekta z dn. 23.01.2018 r.
Okres dotyczący	od 17.10.2017 r. do 22.11.2017 r.
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	353 230,86 PLN
Wnioskowana kwota	300 246,23 PLN, w tym refundacja 5 595,92 PLN
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.02.01-22-0011/16-008
Data złożenia	22.11.2017 r.
Okres dotyczący	od 17.10.2017 r. do 22.11.2017 r.
Wnioskowana kwota	379 345,79 PLN
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.02.01-22-0011/16-009
Data złożenia	19.12.2017 r.
Okres dotyczący	od 23.11.2017 r. do 19.12.2017 r.
Wnioskowana kwota	192 112,58 PLN
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.02.01-22-0011/16-010
Data złożenia	10.01.2018 r., korekta z dn. 22.01.2018 r.
Okres dotyczący	od 22.11.2017 r. do 10.01.2018 r.

DEPARTAMENT PROGRAMÓW REGIONALNYCH

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel. 58 32 68 133, faks 58 32 68 134, e-mail: dpr@pomorskie.eu, www.pomorskie.eu

Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	446 289,18 PLN		
Wnioskowana kwota	379 345,80 PLN, w tym refundacja 0,01 PLN		
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.02.01-22-0011/16-011		
Data złożenia	30.01.2018 r., korekta z d. 16.04.2018 r.		
Okres dotyczący	od 11.01.2018 r. do 30.01.2018 r.		
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	226 014,79 PLN		
Wnioskowana kwota	192 112,57 PLN, w tym refundacja 0,00 PLN		
Nr wniosku o zaliczkę	RPPM.10.02.01-22-0011/16-012		
Data złożenia	01.02.2018 r.		
Okres dotyczący	od 31.01.2018 r. do 01.02.2018 r.		
Wnioskowana kwota	127 326,58 PLN		
Nr wniosku o płatność	RPPM.10.02.01-22-0011/16-013		
Data złożenia	19.03.2018 r., korekta z dn. 18.04.2018 r.		
Okres dotyczący	od 31.01.2018 r. do 19.03.2018 r.		
Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem	222 669,59 PLN		
Wnioskowana kwota	189 269,15 PLN, w tym refundacja 61 942,58 PLN		
1.4.2 Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową²			
	Termin złożenia wynikający z Umowy/ Decyzji o dofinansowanie	Rzeczywisty termin złożenia	
Wniosek o płatność końcową	2018-06-30 + 30 dni	2018-03-19	
1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy			
Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Termin złożenia	
1.	-----	-----	
1.6 Wizyty dotychczasowe			
Lp.	Data	Nr Informacji Pokontrolnej	Zakres
1.	-----	-----	-----
2. METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI (DZIAŁANIA WYBRANE DO KONTROLI ORAZ OBSZARY KONTROLI)			
Kontrolę przeprowadzono na zakończenie, w miejscu realizacji Projektu, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy:			
1. zakres rzeczowy: dokumentacja potwierdzająca prawidłowość i zakres realizacji Projektu, osiągnięcie założonych wskaźników produktu i rezultatu, miejsce realizacji Projektu – fizyczne potwierdzenie wykonanego zakresu rzeczowego, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zarejestrowanym pod numerem: RPPM.10.02.01-22-0011/16			
2. zamówienia – prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych/Wytucznych 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,			
- wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu;			
5. archiwizacja 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			

² Dotyczy tylko kontroli na zakończenie realizacji Projektu.

Projekt pn. „Termomodernizacja 4 obiektów użyteczności publicznej w Gminie Ryjewo” został zrealizowany na podstawie wniosku o dofinansowanie - załącznika do umowy nr: RPPM.10.02.01-22-0011/16-00 z późn. zm. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 10. Energia, Działanie 10.02. Efektywność energetyczna, Poddziałanie 10.02.01. Efektywność energetyczna - wsparcie dotacyjne.

Przedmiotem projektu realizowanego przez Gminę Ryjewo jest kompleksowa i głęboka modernizacja energetyczna - termomodernizacja 4 obiektów użyteczności publicznej w Gminie Ryjewo tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Ochotniczej Straży Pożarnej w Ryjewie, ul. Grunwaldzka 70, Urzędu Gminy Ryjewo, ul. Lipowa 1, Zespołu Szkół w Ryjewie, ul. Grunwaldzka 63, Szkoły Podstawowej w Straszewie, Straszewo 66. Celem projektu była poprawa efektywności energetycznej wskazanych budynków użyteczności publicznej, a tym samym poprawa efektywności energetycznej sektora użyteczności publicznej gminy Ryjewo. Projekt ma służyć zmniejszeniu zużycia energii cieplnej oraz redukcji emisji zanieczyszczeń, w tym CO₂.

W ramach realizacji projektu Beneficjent:

- Zawarł umowę nr 7031.104.2015 z dnia 06.11.2015 z Neptun EKO, Jarosław Kozub z Rumi, na wykonanie audytów energetycznych dla obiektów publicznych zlokalizowanych na terenie gminy Ryjewo.
- Zawarł umowę nr: 7031.105.2015 z dnia 06.11.2015 r. z BIZNES-ANIMATOR SP. z o.o. z Poznania, na sporządzenie studium wykonalności projektu.
- Zawarł umowę nr: ZP.272.9.2017 z dnia 21.07.2017 r. ze Spółdzielnią Produkcyjno- Usługowa "Rodło" z Kwidzyna, na wykonanie termomodernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Ryjewie.
- Zawarł umowę nr: ZP.272.10.2017 z dnia 21.07.2017 r. z Zakładem Ogólnobudowlanym Władysław Markowicz z Kwidzyna na termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Ryjewo.
- Zawarł umowę nr: ZP.272.11.2017 r. z dnia 21.07.2017 r. z Zakładem Ogólnobudowlanym Władysław Markowicz z Kwidzyna, na termomodernizację budynku Zespołu Szkół w Ryjewie oraz budynku Szkoły Podstawowej w Straszewie.
- Zawarł umowę nr: ZP.272.12.2017 z dnia 04.08.2017 r. Biurem Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk z Kwidzyna, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w projekcie.
- Zawarł umowę - zlecenie nr 7031.61.2017 z dnia 20.07.2017 r. z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym "Vision" Wanda Wierucka z Rozpędzin k. Kwidzyna, na wykonanie 4 tablic informacyjnych i montaż w miejscu realizacji projektu.

Stwierdzono, że Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, co zostało potwierdzone w trakcie oględzin w miejscu realizacji projektu w dniu 22.11.2018 r.

Wskaźniki projektu osiągnięto 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	
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	Szt.	4,00	4,00	X	----	Protokół odbioru robót

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	
Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych	kWh/rok	619 178,03	619 178,03	X	----	Oświadczenie Beneficjenta z obliczeniami eksperckimi
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych	Tony równoważnika CO ₂	210,83	210,83	X	----	Oświadczenie Beneficjenta z obliczeniami eksperckimi

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

DEPARTAMENT PROGRAMÓW REGIONALNYCH

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel. 58 32 68 133, faks 58 32 68 134, e-mail: dpr@pomorskie.eu, www.pomorskie.eu

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:

„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Ryjewo”

1.5 Data wszczęcia postępowania: postępowanie zostało wszczęte poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BZP nr 518319-N-2017, data zamieszczenia: 26.05.2017 r., zmienione ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia BZP 94457-2017, data zamieszczenia: 08.06.2017 r., ogłoszenia BZP 96157-2017, data zamieszczenia: 13.06.2017 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Zadanie nr 1: Umowa ZP.272.10.2017 z dnia 21 lipca 2017 r.; Wykonawca – Zakład Ogólnobudowlany Władysław Markiewicz, Kwidzyn, ul. Grudziądzka 19b, wartość umowy: 418.065,00 PLN

Zadanie nr 2: Umowa ZP.272.11.2017 z dnia 21 lipca 2017 r.; Wykonawca – Zakład Ogólnobudowlany Władysław Markiewicz, Kwidzyn, ul. Grudziądzka 19b, wartość umowy: 721.370,00 PLN

Zadanie nr 3: Umowa ZP.272.9.2017 z dnia 21 lipca 2017 r.; Wykonawca – Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „Rodło”, Kwidzyn, ul. 11-go Listopada 26, wartość umowy: 585.047,02 PLN

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem weryfikacji ex post - pismo z dnia 12 września 2017 r. o sygn. nr DPR.K.433.74.2017 (EOD: 62377/09/2017) oraz pismem z dnia 10 października 2017r. o sygn. DPR.K.433.74.2017 (EOD: 69463/10/2017), w którym ostatecznie podtrzymano stanowisko w zakresie naruszeń skutkujące nałożeniem korekty finansowej w wysokości 10%.

Ponadto przedmiotem weryfikacji ex post – pismo z dnia 03 listopad 2017 roku o sygn. nr DPR.K.433.74.2017 (EOD: 76181/11/2017) - były zawarte aneksy do umowy nr ZP.272.11.2017 z dnia 21 lipca 2017 r. W zakresie aneksów nr 1 z dnia z dnia 04 września 2017 r. oraz nr 2 z dnia 03 listopada 2017 r. nie stwierdzono naruszeń skutkujących finansowo.

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: usługa

2.4 Określenie przedmiotu zamówienia:

„Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem -Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Ryjewo”

2.5 Data wszczęcia postępowania: postępowanie zostało wszczęte poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BZP nr 539633-N-2017, data zamieszczenia: 2017-06-27.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Umowa ZP.272.12.2017 z dnia 04 sierpnia 2017 r.; Wykonawca – Biuro Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk, 82-500 Kwidzyn, ul. Koszykowa 23B

Wartość umowy: 9.963,00 PLN

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem weryfikacji ex post - pismo z dnia 19 grudnia 2017 r. o sygn. nr DPR.K.433.74.2017 (EOD:88232/12/2017) oraz pismem z dnia 03 stycznia 2018 r. o sygn. nr DPR.K.433.74.2017 (EOD:850/01/2018), w którym podtrzymano stanowisko w zakresie naruszeń skutkujące nałożeniem korekty finansowej w wysokości 25%.

Ponadto przedmiotem weryfikacji ex post – pismo z dnia 05 grudnia 2017 roku o sygn. nr DPR.K.433.74.2017 (EOD: 1138/01/2018) - był zawarty aneks do umowy nr ZP.272.12.2017 z dnia 04 sierpnia 2017 r. W zakresie aneksu nr 1 z dnia z dnia 05 grudnia 2017 roku nie stwierdzono naruszeń skutkujących finansowo.

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 tablicę informacyjną 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 dn. 21.11.2018 r.

3.2 Zakres Finansowy

Umową nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-00 z dnia 13 stycznia 2017 roku Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi – Gminie Ryjewo na realizację Projektu „Termomodernizacja 4 obiektów użyteczności publicznej w Gminie Ryjewo” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 10 – *Energia*, Działania 10.2 – *Efektywność energetyczna*, Poddziałania 10.2.1 – *Efektywność energetyczna* - dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w maksymalnej wysokości 1 449 535,74 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu wynoszącej 1 705 336,17 PLN.

Okres realizacji projektu ustalono w terminie od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2018 r.

Aneks do umowy nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-01 z dnia 20 grudnia 2017 r. zwiększony został całkowity koszt realizacji Projektu z kwoty 1 775 820,70 PLN do kwoty 1 785 260,02 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne zmniejszono do sumy 1 660 996,93 PLN, tym samym kwota dofinansowania uległa zmniejszeniu do wartości 1 411 847,39 PLN (tj. 85 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu).

Okres realizacji projektu pozostał bez zmian.

Czynności kontrolne obejmowały wnioski o płatność od numeru RPPM. 10.02.01-22-0011/16-001 do numeru 10.02.01-22-0011/16-013. Przedstawiona do kontroli dokumentacja Projektu obejmowała:

6	Faktur VAT	Prace przygotowawcze	79 285,80	PLN
7	Faktur VAT	Roboty budowlano-montażowe	1 664 581,02	PLN
2	Faktury VAT	Nadzór inwestorski, autorski, inżynier kontraktu	9 963,00	PLN
1	Faktura VAT	Promocja projektu	1 000,00	PLN
Razem udokumentowane wydatki, objęte kontrolą IZ:			1 754 829,82	PLN
w tym wydatki uznane za kwalifikowalne w wyniku kontroli IZ po uwzględnieniu dochodu z tytułu sprzedaży złomu porzbiórkowego w kwocie 4 773,44 PLN:				
			1 490 345,92	PLN

Ponadto, kontrolujący stwierdzili, iż:

- Wydatki niekwalifikowalne oraz zrealizowane poza Projektem nie podlegały przedmiotowej kontroli.
- Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, sekcja B *Informacje o wnioskodawcy*, pkt B.5. *Możliwość odzyskania podatku VAT*, Beneficjent ma możliwość częściowego odzyskania podatku od towarów i usług. Gmina Ryjewo jest zarejestrowanym czynnym płatnikiem podatku od towarów i usług (VAT). W uzasadnieniu Gmina podniosła, iż celu realizacji swoich zadań korzysta z jednostek tj. 1) Urząd Gminy w Ryjewie 2) GOK w Ryjewie 3) OSP w Ryjewie 4) Zespół Szkół w Ryjewie 5) Szkoła Podstawowa w Straszewie. Wnioskodawca dla potrzeb rozliczeń VAT traktuje wszystkie ww. jednostki w kategorii odrębnych od Gminy podatników VAT (jako podatników czynnych lub zwolnionych podmiotowo). Podstawa prawna: Ustawa o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 roku (Dz.U. z 2004 Nr 54 poz. 535 z późn. zm.). Zgodnie z art. 86 ust. 1 ww. ustawy podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.
- Gmina Ryjewo z uwagi na wyłączenie powierzchni wynajmowanych oraz mieszkalnych wydatki dotyczące termomodernizacji: budynku ZS w Ryjewie kwalifikowała w części 97,76 %, a budynek GOK i OSP w Ryjewie w części 90,65%, natomiast podatek od towarów i usług kwalifikowano w: 95,84 % w przypadku budynku ZS w Ryjewie, 87,26 % - budynek GOK i OSP w Ryjewie, 100 % - budynek SP w Straszewie ora 87,26 % - budynek UG w Ryjewie – co jest zgodne z oświadczeniami złożonymi przez Beneficjenta do akt niniejszej kontroli z dn. 21.11.2018 r.

- Beneficjent dokonał sprzedaży złomu, co udokumentował fakturami nr : 1/SP/2017 z dnia 19.10.2017 r. na kwotę 1 093,44 PLN (odwrotne obciążenie) i nr VAT/11/2018 z dnia 30.01.2017 r. na wartość 3 680,00 PLN (odwrotne obciążenie). Podatek od towarów i usług rozlicza nabywca. Dochód w kwocie 4 773,44 PLN został wykazany we wniosku o płatność końcową i pomniejszył wysokość wydatków kwalifikowalnych.
- Wydatki kwalifikowalne zostały odpowiednio obniżone przez Gminę w związku z nałożeniem przez IZ podczas weryfikacji dokumentacji przetargowej przeprowadzoną na etapie weryfikacji wniosków o płatność w zakresie prawidłowości stosowania przez Beneficjenta ustawy Prawo Zamówień Publicznych korekt finansowych w wysokości: 10 % na umowy nr: ZP.272.9.2017 z 21.07.2017 r. na kwotę 585 047,02 PLN, ZP.272.10.2017 z 21.07.2017 r. na kwotę 418 065,00 PLN, ZP.272.11.2017 z 21.07.2017 r. na kwotę 721 370,00 PLN oraz 25 % na umowę nr ZP.272.12.2017 z 04.08.2017 r. na kwotę 9 963,00 PLN.
- Zgodnie z artykułem 13 Załącznika nr 2 do Aneksu nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-01 Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu. Kontrolujący stwierdzili, że Gmina Ryjewo taką ewidencję prowadziła. Beneficjent wydatki poniesione w 2017 i 2018 roku związane z Projektem zaksięgował na koncie inwestycyjnym: 080 Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej, natomiast wydatki poniesione w 2015 r., tj. przed zawarciem umowy o dofinansowanie zaksięgowano na koncie zespołu „4”.
- Beneficjent w dniu 04.12.2018 r. wystawił korekty dokumentów OT nr: 4/2018, 17/2017, 18/2017 oraz 19/2017 „Przyjęcie środka trwałego”, w którym dokonał zmiany wartości wytworzenia środka trwałego – jest 1 734 445,02 PLN a wb. 1 744 291,62 PLN. Różnica pomiędzy wartością środka trwałego, a udokumentowanymi wydatkami w ramach Projektu wynika z poniesienia przez Gminę Ryjewo wydatków niekwalifikowalnych, stanowiących w całości koszt Beneficjenta. Wydatki te nie podlegały kontroli.
- Beneficjent w trakcie realizacji Projektu składał wnioski o zaliczki nr: RPPM.10.02.01-22-0011/16-004 z 01.09.2017 r. w kwocie 188 929,73 PLN (zaliczka rozliczona wnioskiem nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-005 - Zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 0,03 PLN w dniu 19.10.2017 r.); RPPM.10.02.01-22-0011/16-006 z 26.10.2017 r. w kwocie 294 650,31 PLN (zaliczka rozliczona wnioskiem o płatność nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-007); nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-008 z 22.11.2017 r. w kwocie 379 345,79 PLN (rozliczony wnioskiem o płatność nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-010); RPPM.10.02.01-22-0011/16-009 z 19.12.2017 r. w kwocie 192 112,58 PLN (rozliczony wnioskiem nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-011 z 10.01.2018 r. Zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 0,01 PLN w dniu 12.04.2018 r.); RPPM.10.02.01-22-0011/16-012 z 01.02.2018 r. w kwocie 127 326,58 PLN (rozliczony wnioskiem o płatność końcową nr PPM.10.02.01-22-0011/16-013).
- Poniżej przedstawiono Projekt w ujęciu wartościowym w podziale na źródła finansowania i kwalifikowalność wydatków, przed i po kontroli:

	<i>Wartości z umowy / aneksów</i>	<i>Wartości po kontroli (z wniosków o płatność)</i>
<i>Całkowita wartość Projektu</i>	1 785 260,02 PLN	1 754 829,82 PLN
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych</i>	1 660 996,93 PLN	1 490 345,92 PLN
<i>Dofinansowanie z Funduszu * 85%</i>	1 411 847,39 PLN	1 266 793,99 PLN
<i>Wkład własny Beneficjenta 15%</i>	249 149,54 PLN	223 551,93 PLN
<i>Kwota wydatków niekwalifikowanych, w tym uznanych za niekwalifikowalne w trakcie kontroli</i>	124 263,09 PLN -----	264 483,90 PLN 0,00 PLN

* dofinansowanie liczone od kwoty wydatków kwalifikowalnych po kontroli, zgodnie ze współczynnikiem dofinansowania wynikającym z Aneksu nr RPPM.10.02.01-22-0011/16-01 z dnia 20 grudnia 2017 r., nie może być większe od podanej kwoty.

4. ZALECENIA POKONTROLNE

Brak zaleceń pokontrolnych.

5. ZAŁĄCZNIKI

Brak

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 pod numerem 31 Gminy Ryjewo.

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

BENEFICJENT

WOJT

.....**Sławomir Słupczyński**.....

SKARBNIK GMINY

.....**Małgorzata Zdunek**.....

Kontrasygnata Skarbnika/Głównego Księgowego⁴
(miejsce i data)

REFERAT KONTROLI

.....**Janna Gózdala**.....
Pieczęć i podpis Kierownika Referatu Kontroli

OSOBY KONTROLUJĄCE

1. **Stacho Miąg**

2. **Katarzyna Kofarska**

3. **Geneta Białas**

Gdańsk, dnia **11.01.2019** roku

**Z-ca DYREKTORA
DEPARTAMENTU PROGRAMÓW REGIONALNYCH**

Rafał Reszka

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora DPR/
Zastępcy Dyrektora DPR

³ Wykreślić w przypadku Informacji Pokontrolnej Ostatecznej

⁴ Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych