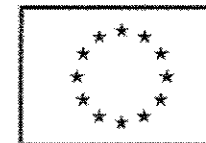




Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Egzemplarz IZ RPO WZ	X
Egzemplarz Beneficjenta	

PROTOKÓŁ POKONTROLNY Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014-2020

Nazwa programu: Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020									
Institucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego: Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego									
Data podpisania programu (dd/mm/rr): 12.02.2015 r.									
Nr i nazwa osi priorytetowej: RPZP.05.00.00 Zrównoważony transport									
Nr i nazwa działania: RPZP.05.06.00 Zakup i modernizacja taboru kolejowego na potrzeby przewozów regionalnych									
Nr naboru: RPZP.05.06.00-IZ.00-32-001/15									
Status prawny jednostki kontrolowanej: Jednostka samorządu terytorialnego									
Beneficjent: Województwo Zachodniopomorskie									
Tytuł projektu: Zakup kolejowego taboru pasażerskiego o napędzie elektrycznym.									
Podmiot realizujący projekt: Nie dotyczy									
Nr kontroli: RPZP.05.06.00-32-0002/16-03									
Rodzaj kontroli:	<table border="1"> <tr> <td>PLANOWA</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>DORAŻNA</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NA MIEJSCU</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ</td> <td></td> </tr> </table>	PLANOWA	X	DORAŻNA		NA MIEJSCU	X	NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ	
PLANOWA	X								
DORAŻNA									
NA MIEJSCU	X								
NA DOKUMENTACH W SIEDZIBIE IZ RPO WZ									
Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli: art. 9 ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 1460, 1475), § 19 Decyzji o dofinansowaniu Projektu.									

INFORMACJE OGÓLNE

1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:	
Nazwa jednostki kontrolowanej	Województwo Zachodniopomorskie
Adres (ulica, nr lokalu, kod pocztowy, miejscowość)	Ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin
Numer telefonu	(091) 44 19 120
Numer faksu	(091) 423 99 15
NIP	8512871498

2. Data i miejsce przeprowadzenia kontroli:		
1.	Miejsce przeprowadzenia kontroli:	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego: Wydział Finansów i Budżetu ul. Korsarzy 34 Szczecin, Wydział Infrastruktury i Transportu Pl. H. Pruskiego 8, 70-550 Szczecin
2.	Kontrola została przeprowadzona w dniach:	18-19.06.2018 r.

3. Zespół kontrolujący (imię, nazwisko, pełniona funkcja, numer upoważnienia):				
	Imię i nazwisko	stanowisko:	numer upoważnienia:	pełniona funkcja:
1.	Marek Górski	Inspektor	14 / 2018 / WWRPO-VII	Kierownik zespołu kontrolującego
2.	Wioletta Jemielita	Główny Specjalista	14 / 2018 / WWRPO-VII	Członek zespołu kontrolującego
3.	Anna Kadyków	Inspektor	14 / 2018 / WWRPO-VII	Członek zespołu kontrolującego

4. Osoby udzielające wyjaśnień (imię, nazwisko, pełniona funkcja):	
1.	Daniel Paszun - Kierownik - Wydział Infrastruktury i Transportu Biuro Regionalnego Transportu Pasażerskiego
2.	Katarzyna Tatys - Inspektor - Wydział Finansów i Budżetu Biuro księgowości i kontrasygnaty

A

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI MERYTORYCZNEJ					
Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
		A1 KWALIFIKOWALNOŚĆ PROJEKTU			
1.	Realizacja projektu w terminie wskazanym w aktualnej na moment podjęcia czynności kontrolnych wersji wniosku o dofinansowanie.		X		Projekt zrealizowany niezgodnie z terminami wskazanym w sekcji A wniosku o dofinansowanie. Data rozpoczęcia prac 12.09.2016 r. to data zawarcia umowy z Wykonawcą / Dostawcą przedmiotu umowy. Data zakończenia realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie to 30.05.2018 r. W opinii Zespołu Kontrolującego właściwą datą zakończenia realizacji projektu powinna być data 24.08.2018 r. czyli dzień odbioru technicznego i przekazania do eksploatacji symulatora do praktycznej obsługi ETZ i przekazania do eksploatacji tzw. "wyprawki". W powyższym zakresie winno się dokonać korekty wniosku o dofinansowanie.
2.	Realizacja projektu w miejscu wskazanym we wniosku o dofinansowanie.	X			Tak. Zweryfikowano na podstawie dokumentacji odbiorowej i wizji lokalnej.
3.	Zakres rzeczowy oraz ilościowy zakupionego w ramach projektu sprzętu jest tożsamy z ujętymi we wniosku o dofinansowanie (uwzględniając wnoszone przez Beneficjanta i zaakceptowane przez IZ RPO zmiany).	X			Tak. Zweryfikowano na podstawie dokumentacji odbiorowej i wizji lokalnej.
4.	Beneficjent posiada prawo do dysponowania nieruchomością zgodnie z Oświadczeniem we wniosku o			X	Nie dotyczy. Przedmiotem projektu była dostawa.

	i prawne są wykorzystywane wyłącznie przez Beneficjenta.				umowy do eksploatacji na podstawie umowy dzierżawy w ramach umowy na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, wybranemu, na podstawie Ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, operatorowi tj. spółce "Przewozy Regionalne". Zweryfikowano na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli i wizji lokalnej.
5	Zrealizowano zadania związane z wydatkami niekwalifikowalnymi ujętymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.	X			Tak. Zrealizowano. VAT w projekcie niekwalifikowalny.
6	W projekcie nie zidentyfikowano zagrożenia wystąpienia niedozwolonej pomocy publicznej.	X			W projekcie nie zidentyfikowano zagrożenia wystąpienia niedozwolonej pomocy publicznej.

UDZIELANIE ZAMOWIEN

A4

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLA	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
Wydatki ponoszone po złożeniu wniosku o dofinansowanie					
1.	Zamówienie o wartości poniżej 20 000 zł netto zostało udzielone zgodnie z <i>Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020</i> .			x	Nie dotyczy.

2.	Rozeznanie rynku w przypadku zamówień o wartości od 20 000 zł netto do 50 000 netto dokonano zgodnie z <i>Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020</i> .			x	Nie dotyczy.
3.	Beneficjent udzielając zamówień o wartości powyżej 50 000 zł netto prawidłowo zastosował <i>Zasady w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020</i> .			x	Nie dotyczy.
4.	W przypadku wszczęcia postępowania przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie beneficjent przestrzegał wewnętrznych procedur określających zasady wydatkowania środków (jeżeli takie posiadał).			x	Nie dotyczy.

Podsumowanie

1.	Beneficjent przy wyborze oferty przestrzegał zasad konkurencyjności, jawności, przejrzystości i transparentności zgodnie z umową o dofinansowanie i wytycznymi.			x	Nie dotyczy.
2.	W trakcie kontroli wydatków stwierdzono podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości.			x	Nie dotyczy.
3.	Beneficjent dokumentował postępowanie w sposób umożliwiający zapewnienie właściwej ścieżki audytu.			x	Nie dotyczy.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

	dofinansowanie oraz potwierdzono, iż posiadał je w dniu złożenia oświadczenia.				
5.	W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie, projekt realizowany jest zgodnie z umową partnerską stanowiącą załącznik do wniosku o dofinansowanie.			X	Nie dotyczy. Projekt nie był realizowany w partnerstwie.
6.	Nastąpiły zmiany w projekcie, które zgodnie z umową o dofinansowanie zostały zgłoszone przed ich wprowadzeniem oraz uzyskały akceptację IZ RPO WZ.	X			Zgłaszano zmiany do projektu. Uzyskały one akceptację IZ RPO WZ.
7.	Projekt realizowany jest przez inny podmiot wskazany w umowie o dofinansowanie w sposób właściwy zgodnie z założeniami we wniosku o dofinansowanie.			X	Nie dotyczy. Projekt nie był realizowany przez inny podmiot.
A2 DOKUMENTACJA PROCESU BUDOWLANEGO (jeśli dotyczy)					
1.	Inwestycja posiada prawomocne decyzje, np. a) Pozwolenie na budowę, b) Decyzje Wojewódzkiego konserwatora zabytków, c) Pozwolenie wodno-prawne, d) Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach, e) Decyzja o lokalizacji celu publicznego, f) bądź inne wymagane dla realizowanego projektu, zezwolenie na inwestycje.			X	Nie dotyczy. Przedmiotem projektu była dostawa.
2.	Dokonano prawidłowego zgłoszenia robót niewymagających pozwolenia na budowę wynikającego z ustawy Prawo budowlane.			X	Nie dotyczy. Przedmiotem projektu była dostawa.
3.	Zakres umowy z Wykonawcą obejmuje zakres prac ujęty w dokumentacji aplikacyjnej wraz z zatwierdzonymi przez IZ RPO WZ zmianami.			X	Nie dotyczy. Przedmiotem projektu była dostawa.
4.	Dokumentacja związana z procesem budowlanym potwierdza realizację projektu zgodnie z zakresem prac oraz terminami założonymi we wniosku o dofinansowanie z uwzględnieniem zaakceptowanych przez IZ RPO WZ zmian.			X	Nie dotyczy. Przedmiotem projektu była dostawa.
5.	Uzyskano pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego/ dokonano zgłoszenia zakończenia robót budowlanych			X	Nie dotyczy. Przedmiotem projektu była dostawa.
A3 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW					
1.	Zgodność specyfikacji zakupionego sprzętu/urządzeń/wartości niematerialnych i prawnych z warunkami zamówienia, dokumentami potwierdzającymi odbiór oraz z zapisami wniosku o dofinansowanie.	X			Tak. Zweryfikowano na podstawie dokumentacji odbiorowej i wizji lokalnej.
2.	Zakupione środki trwałe/wartości niematerialne i prawne są dostępne w miejscu realizacji projektu wskazanym we wniosku o dofinansowanie i użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.	X			Tak. Zweryfikowano na podstawie dokumentacji odbiorowej i wizji lokalnej.
3.	Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do jego realizacji oraz mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych obowiązującym w ramach konkursu.	X			Poniesione w ramach realizacji projektu wydatki są niezbędne do jego realizacji oraz mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych obowiązującym w ramach konkursu.
4.	Nabyte w ramach realizacji projektu wartości niematerialne	X			Województwo Zachodniopomorskie przekazało przedmiot

	Przewidywana wysokość korekty finansowej:	Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie
	...%	TAK/NIE
		x
	-	x

B

B1 - WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU								
1. Mierzalne wskaźniki produktu (z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez IZ RPO WZ)					Faktyczna realizacja			Przedstawione dokumenty potwierdzające realizację wskaźnika
Nazwa wskaźnika - jednostka miary	Zródło pozyskiwania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Rok, 0*	Rok realizacji	Wartość zakładana	Wartość zrealizowana (w tym % realizacji)			
					Rok realizacji	Wartość zrealizowana	%	
Liczba zakupionych pojazdów kolejowych [szt.]	Protokół przekazania pojazdu do eksploatacji	-	2018	56	2018	56	100%	Protokoły przekazania pojazdów do eksploatacji. Wizja lokalna.
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
		RAZEM		56		56	100%	
Pojemność zakupionych wagonów osobowych [osoby]	Protokół przekazania pojazdu do eksploatacji	-	2018	5716	2018	5716	100%	Protokoły przekazania pojazdów do eksploatacji. Wizja lokalna.
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
		RAZEM		5716		5716	100%	

Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			PODSTAWA USTALENIA
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
1.	Cel projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.	X			Cel projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany.
B2 KONTROLA STOSOWANIA ZASAD WSPÓLNOTOWYCH					
1.	Zgodność projektu z polityką równych szans.	X			Projekt zgodny z polityką równych szans.
2.	Zgodność projektu z zasadą zrównoważonego rozwoju.	X			Projekt zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju.
B3 DZIAŁANIA INFORMACYJNO – PROMOCYJNE					
1.	Miejsce realizacji projektu oznaczono prawidłowo.			X	Nie dotyczy. Przedmiotem projektu była dostawa.
2.	Zakupiony sprzęt/urządzenia zostały prawidłowo oznakowane.	X			Oznakowano prawidłowo. Zweryfikowano podczas wizji lokalnej.
3.	Prawidłowo oznaczono dokumentację dotyczącą projektu.	X			Prawidłowo oznaczono dokumentację dotyczącą projektu.
4.	Założenia dotyczące działań informacyjno-promocyjnych zostały zrealizowane.	X			Założenia dotyczące działań informacyjno-promocyjnych zawarte we wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane.
B4 DOKUMENTACJA ZWIĄZANA Z REALIZACJĄ PROJEKTU ORAZ JEJ ARCHIWIZACJA					
1.	Dokumentacja związana z realizacją projektu jest kompletna i zgodna z właściwymi przepisami i procedurami, zapewniająca przeprowadzenie właściwej ścieżki audytu.	X			Dokumentacja związana z realizacją projektu jest kompletna i zgodna z właściwymi przepisami i procedurami, zapewniająca przeprowadzenie właściwej ścieżki audytu.
2.	Dokumentacja związana z realizacją projektu jest dostępna, odpowiednio przechowywana i archiwizowana.	X			Dokumentacja związana z realizacją projektu jest dostępna, odpowiednio przechowywana i archiwizowana.
B5 WIZYTACJA TERENOWA NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU					
1.	Ogłędziny miejsca rzeczowej realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie.	X			Ogłędziny miejsca rzeczowej realizacji projektu potwierdzają zgodność zrealizowanych zadań z zakresem określonym we wniosku o dofinansowanie.

INNE UWAGI DOTYCZĄCE ZAKRESU KONTROLI MERYTORYCZNEJ:

Projekt zrealizowany niezgodnie z terminami wskazanym w sekcji A wniosku o dofinansowanie. Data zakończenia realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie to 30.05.2018 r. W opinii Zespołu Kontrolującego właściwą datą zakończenia realizacji projektu powinna być data 24.08.2018 r. czyli dzień odbioru technicznego i przekazania do eksploatacji symulatora do praktycznej obsługi ETZ i przekazania do eksploatacji tzw. "wyprawki". **W powyższym zakresie winno się dokonać korekty wniosku o dofinansowanie.**

C

C (1)						
Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych						
1.	Przedmiot postępowania	Wykonanie i dostawa 17 sztuk elektrycznych zespołów trakcyjnych do obsługi regionalnego kolejowego ruchu pasażerskiego zwanych dalej (EZT) z możliwością wykorzystania prawa opcji dotyczącym zamówienia dodatkowo do 10 elektrycznych zespołów trakcyjnych w trybie przetargu nieograniczonego z możliwością złożenia zamówienia uzupełniającego, stanowiącego nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego.				
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony.				
3.	Numer i data ogłoszenia o postępowaniu umieszczony w BZP/ UOPWE	nr 2016/S 075-131262 z dnia 16.04.2016 r. wysłano do publikacji 14.04.2016 r.				
4.	Dane wykonawcy, data i nr umowy, wartość umowy	Wykonawca: NEWAG S.A. ul. Wyspiańskiego 3, 33-300 Nowy Sącz Umowa nr WIIT.II-92/2016 z dnia 12.09.2016 r. Wartość umowy: 250 797.000,00 zł brutto				
5.	Numer i data ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	nr 2016/S 179-320456 z dnia 16.09.2016 r.				
6.	Postępowanie było weryfikowane przez IZ RPO WZ na etapie KOP za pomocą listy sprawdzającej z dnia 1.12.2016 r.	X				
7.	Postępowanie zostało zweryfikowane na etapie kontroli projektu za pomocą listy sprawdzającej z dnia	Nie dotyczy				
C(1)1						
Lp.	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE	
		TAK	NIE	NIE DOTYCZY		
1.	Czy w ramach postępowania wykryto inne uchybienia związane z przeprowadzonym postępowaniem wymagających wyjaśnień jednostki kontrolowanej?		X		W ramach postępowania nie wykryto uchybień związanych z przeprowadzonym postępowaniem wymagających wyjaśnień jednostki kontrolowanej.	
2.	Czy w trakcie kontroli stwierdzono podejrzenie naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych skutkujące naliczeniem korekty finansowej zgodnie z taryfikatorem do obliczenia wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE?		X		W trakcie kontroli nie stwierdzono podejrzenia naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych skutkujących naliczeniem korekty finansowej.	
Postępowanie główne na dostawy było przedmiotem weryfikacji w ramach KOP do momentu podpisania umowy z Wykonawcą.						
NIEPRAWIDŁOWOŚCI						
Opis nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli mogące skutkować naliczeniem korekty finansowej:					Przewidywana wysokość korekty finansowej:	Czy występuje zagrożenie rozwiązania umowy o dofinansowanie
Postępowanie było weryfikowane przez IZ RPO WZ na etapie KOP za pomocą listy sprawdzającej z dnia 1.12.2016 r. w trakcie weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Na etapie przedmiotowej kontroli planowej nie stwierdzono nieprawidłowości, dostawy zostały wykonane w umownym terminie.					-	-
					-	-

D

PRZEDMIOTOWY ZAKRES KONTROLI FINANSOWEJ								
D								
Nr umowy / decyzji/porozumienia o dofinansowaniu	Data zawarcia	Okres realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie		Budżet projektu zgodnie z umowa/decyzja/porozumieniem o dofinansowaniu				
		Data rozpoczęcia kwalifikowalności i wydatków	Data zakończenia kwalifikowalności wydatków	Całkowita wartość projektu PLN	Koszty kwalifikowane PLN	% Dofinansowania	Dofinansowanie z EFRR PLN	Współfinansowanie ze środków budżetu państwa PLN
RPZP.05.06.00-32-0002/16-00	20.12.2016 r.	21.06.2016 r.	30.05.2018 r.	250 797 000,00	203 900 000,00	85%	173 315 000,00	-
Nr aneksu do umowy /decyzji/porozumienia o dofinansowaniu	Data zawarcia	Budżet projektu zgodnie z aneksem do umowy/decyzji/porozumieniem o dofinansowaniu						
		Całkowita wartość projektu PLN	Koszty kwalifikowane PLN	% Dofinansowania (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie)		Dofinansowanie z EFRR PLN	Współfinansowanie ze środków budżetu państwa PLN	
RPZP.05.06.00-32-0002/16-01	20.02.2017 r.	250 797 000,00	203 900 000,00	85%		173 315 000,00	-	
RPZP.05.06.00-32-0002/16-02	09.05.2017 r.	250 797 000,00	203 900 000,00	85%		173 315 000,00	-	

Lp	ZAKRES OBJĘTY KONTROLĄ	WYNIK WERYFIKACJI			USTALENIE
		POZYTYWNY	NEGATYWNY	NIE DOTYCZY	
D 1 KONTROLA FORMALNO-PRAWNA					
1	Zgodność dokumentacji załączonej do wniosku o płatność z oryginałami dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.	X			Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów przedstawionych do refundacji w ramach wniosków o płatność.
2	Jednostka posiadała w trakcie realizacji projektu dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.	X			Zweryfikowano na podstawie uchwały Zarządu Województwa nr: -1997/16 z dnia 27.12.2016 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim, -2108/17 z dnia 18.12.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim.
3	W chwili zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy z wykonawcą) w planie wydatków zabezpieczono środki na realizację projektu.	X			Na podstawie zawartych umów z wykonawcami oraz przedłożonych do akt kontroli dokumentów stwierdzono, że Beneficjent zabezpieczył środki finansowe na realizację projektu. Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie Uchwał Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego nr : -XVII/311/16 z dnia 13.12.2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2017 rok, -XXIV/383/17 z dnia 6.06.2017r. w sprawie zmian budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2017 rok oraz zmiany uchwały Nr XVII/311/16 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13.12.2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu województwa na rok 2017, -XXIX/449/17 z dnia 19.12.2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2018 rok.
4	Dokumenty źródłowe nie wskazują, iż nastąpiło podwójne dofinansowanie w ramach wydatków kwalifikowanych.	X			W wyniku analizy przedstawionych dokumentów finansowo – księgowych nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków kwalifikowanych projektu.
D 2 KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW					
1	Daty płatności za faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej bądź inne dokumenty równoważne zawierają się w okresie kwalifikowalności wydatków określonych we wniosku o dofinansowanie.	X			Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie analizy faktur oraz wniosku o dofinansowanie. Data zapłaty ostatniego wydatku kwalifikowanego w projekcie (13.04.2018 r. - płatność za fakturę nr VF2018000139) mieści się w terminie zakończenia kwalifikowalności wydatków wskazanym we wniosku o dofinansowanie (30.05.2018 r.). <u>Zespół Kontrolujący stwierdza konieczność dokonania przez Beneficjenta aktualizacji daty zakończenia realizacji projektu we wniosku o dofinansowanie.</u>
2	Faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej zostały wystawione przez wyłonionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcę	X			Faktury zostały wystawione przez wykonawców w ramach udzielonych zamówień publicznych.
3	Transakcje bez względu na liczbę wynikających z nich płatności, przekraczające równowartość 15 000 euro, przeliczone na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonano transakcji, nastąpiły za pośrednictwem	X			Płatności związane z zadaniem inwestycyjnym objętym kontrolą zostały uregulowane za pośrednictwem rachunku bankowego.

	rachunku bankowego Beneficjenta				
4.	Wydatki poniesione w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach księgowych.	X			Sprawdzono dokumenty księgowe w postaci faktur VAT oraz wydruków z kont księgowych przedłożonych w trakcie kontroli. Wydatki przedstawione do refundacji w ramach projektu znajdują swoje odzwierciedlenie w dokumentach oraz zapisach księgowych. Pozytywnej weryfikacji dokonano na podstawie wydruków z kont księgowych: 011-, 080-, 130-.
5.	Do polityki rachunkowości wprowadzono opis przyjętych zasad dotyczących ewidencji, rozliczania oraz prezentacji środków unijnych lub dokonano zmiany w zakładowym planie kont. wprowadzono dodatkowe konta księgowe – syntetyczne, analityczne.	X			W polityce ustalono zasady ewidencji dochodów i wydatków dotyczących środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego. Beneficjent, zgodnie z decyzją o dofinansowanie prowadzi na potrzeby projektu wyodrębnioną ewidencję księgową na kontach syntetycznych bądź analitycznych. Księgowania w zakresie środków pomocowych są dokonywane w zamkniętym kręgu kont ujętym w planie kont. Ewidencja analityczna pozwala na wskazanie zadania realizowanego w ramach projektu.
6.	Nabyte/wytworzone w ramach projektu środki trwałe/wartości niematerialne i prawne ujęto w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	X			<p>W wyniku realizacji projektu przyjęto 17 szt. elektrycznych zespołów trakcyjnych (ETZ) oraz symulator.</p> <p>Przyjęcie do ewidencji ww. środków trwałych nastąpiło na podstawie dokumentów OT:</p> <ul style="list-style-type: none"> -OT/9/WA/ŚT/2017 z dn. 12.06.2017 r., -OT/10/WA/ŚT/2017 z dn. 12.06.2017r., -OT/11/WA/ŚT/2017 z dn. 12.06.2017r., -OT/13/WA/ŚT/2017 z dn. 04.07.2017r., -OT/14/WA/ŚT/2017 z dn. 04.07.2017r., -OT/16/WA/ŚT/2017 z dn. 12.07.2017r., -OT/17/WA/ŚT/2017 z dn. 12.07.2017r., -OT/18/WA/ŚT/2017 z dn. 09.08.2017r., -OT/19/WA/ŚT/2017 z dn. 09.08.2017r., -OT/25/WA/ŚT/2017 z dn. 02.11.2017r., -OT/26/WA/ŚT/2017 z dn. 02.11.2017r., -OT/27/WA/ŚT/2017 z dn. 02.11.2017r., -OT/30/WA/ŚT/2017 z dn. 21.03.2018r., -OT/31/WA/ŚT/2017 z dn. 21.03.2018r., -OT/32/WA/ŚT/2017 z dn. 15.03.2018r., -OT/33/WA/ŚT/2017 z dn. 15.03.2018r., -OT/35/WA/ŚT/2017 z dn. 04.04.2018r., -OT/82/WA/ŚT/2018 z dn. 04.09.2018r. <p>Kopie dokumentów OT, karty środka trwałego, wydruk z konta księgowego 011 zostały dołączone do akt kontroli.</p>

7.	Wydatki kwalifikowane przedłożone do refundacji zostały ujęte w wartości środka trwałego.	X			Wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji zostały ujęte w wartości początkowej utworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych.
8.	Prowadzona ewidencja księgowa umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z projektem.	X			Podczas kontroli projektu przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej, na których ujęto wydatki związane z realizowanym projektem. Początkowo wydatki zostały ujęte na koncie 080, natomiast w wyniku rozliczenia inwestycji zostały przeksięgowane na konto 011. Na podstawie zapisów na kontach księgowych stwierdza się, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej umożliwia weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym projektem, na podstawie dokumentów źródłowych można zidentyfikować odpowiednie operacje gospodarcze. Ewidencja analityczna do poszczególnych kont (011-, 080-, 130-) pozwala na wskazanie zadania realizowanego w ramach projektu. Wydruki dołączono do akt kontroli.
9.	W przypadku otrzymania dotacji w formie zaliczki, bądź płatności pośredniej, w kwocie odpisu amortyzacyjnego z tytułu zużycia zakupionych w ramach projektu środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych uwzględniono, jako nie stanowiącą kosztów uzyskania przychodów, taką ich część, która odpowiada udziałowi w wydatku otrzymanej dotacji ze środków RPO WZ (jeśli dotyczy).			X	Beneficjent otrzymał dofinansowanie w formie zaliczki oraz płatności pośredniej. Zgodnie z Wytycznymi dla Wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach RPO WZ na lata 2014-2020, Beneficjent powinien skorygować koszt środka trwałego o wysokość otrzymanej dotacji. Ze względu na specyfikę polityki budżetowej jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych, brak korekty amortyzacji nie powoduje skutków finansowych.
10.	W przypadku nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze leasingu finansowego spełnione zostały zasady kwalifikowalności wydatków (jeśli dotyczy).			X	Nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze leasingu finansowego nie było przedmiotem projektu.
11.	Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne zakupione w ramach projektu przyjęto do użytkowania z datą nie wcześniejszą niż wynika z dokumentu potwierdzającego ich odbiór.	X			Zweryfikowano na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów OT oraz protokołów odbioru. Środki trwałe dofinansowane w ramach projektu zostały przyjęte do użytkowania z datą późniejszą niż nastąpił fizyczny odbiór, potwierdzony protokołem odbioru.
12.	Projekt objęty kontrolą jest projektem generującym dochód w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006.	X			Projekt objęty kontrolą jest projektem generującym dochód w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006.
13.	W trakcie realizacji projektu pojawiły się dochody lub okoliczności stanowiące podstawę do ponownego przeliczenia luki finansowej.			X	Nie dotyczy.
14.	Beneficjent uzyskuje dochody z projektu w przypadku gdy nie przewidział ich w SW i we wniosku o dofinansowanie (np. dochody incydentalne).			X	Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz złożonego oświadczenia z dnia 27.07.2018 r. nie stwierdzono uzyskiwania przez Beneficjenta niedozwolonych dochodów z projektu.
15.	Beneficjent poniósł koszty kwalifikowane związane z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu.			X	W budżecie projektu Beneficjent nie przewidział kosztów związanych z wynagrodzeniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu.

	A. Wydatki związane z wynagradzaniem pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu poniesione zostały w okresie od daty rozpoczęcia projektu do końcowej daty kwalifikowania wydatków wyznaczonej w umowie o dofinansowanie projektu			X	Nie dotyczy.
	B. Beneficjent zawarł umowę cywilnoprawną ze swoim pracownikiem.			X	Nie dotyczy.
	C. Inne uwagi:			X	Nie dotyczy.
16	Podatek VAT poniesiony w ramach realizacji projektu mieści się w katalogu wydatków kwalifikowanych obowiązującym w ramach konkursu (dotyczy projektów, w których VAT był kwalifikowany w całości lub w części).			X	W przedmiotowym projekcie podatek od towarów i usług VAT był przedstawiony do wniosków o płatność jako wydatek niekwalifikowany.

UWAGI DOTYCZĄCE KONTROLI FINANSOWEJ:

Czynności kontrolnych dokonano na podstawie wniosków o płatność nr:

- RPZP.05.06.00-32-002/16-001-01.
- RPZP.05.06.00-32-002/16-002-01.
- RPZP.05.06.00-32-002/16-003-02.
- RPZP.05.06.00-32-002/16-004-01.
- RPZP.05.06.00-32-002/16-005-02.
- RPZP.05.06.00-32-002/16-006-02.
- RPZP.05.06.00-32-002/16-007-01.
- RPZP.05.06.00-32-002/16-008-01.

WYKAZ DOKUMENTÓW PODDANYCH KONTROLI:

1. Decyzja o dofinansowanie projektu RPZP.05.06.00-32-0002/16- z dnia 20.12.2016 r.
2. Wniosek o dofinansowanie nr RPZP.05.06.00-32-0002/16,
3. Oryginalne dowody finansowo-księgowe wymienione w sekcji B.1. badanych wniosków o płatność potwierdzające dokonanie płatności wydatków poniesionych w ramach projektu.
4. Polityka rachunkowości: Zarządzenie nr 1997/17 z dnia 27.12.2016r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim, Zarządzenie nr 2108/17 z dnia 18.12.2017r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim.
5. Uchwały Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego nr: XVII/311/16 z dnia 13.12.2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2017 rok, XXIV/383/17 z dnia 6.06.2017 r. w sprawie zmian budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2017 rok oraz zmiany uchwały Nr XVII/311/16 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13.12.2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu województwa na roku 2017, XXIX/449/17 z dnia 19.12.2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2018 rok.
6. Wydruki z kont księgowych: 011-, 080-, 130-.
7. Dokumenty OT: OT/9/WA/ST/2017 z dn.12.06.2017 r., OT/10/WA/ST/2017 z dn.12.06.2017r., OT/11/WA/ST/2017 z dn. 12.06.2017r., OT/13/WA/ST/2017 z dn. 04.07.2017r., OT/14/WA/ST/2017 z dn. 04.07.2017r., OT/16/WA/ST/2017 z dn. 12.07.2017r., OT/17/WA/ST/2017 z dn.12.07.2017r., OT/18/WA/ST/2017 z dn.09.08.2017r., OT/19/WA/ST/2017 z dn.09.08.2017r., OT/25/WA/ST/2017 z dn. 02.11.2017r., OT/26/WA/ST/2017 z dn.02.11.2017r., OT/27/WA/ST/2017 z dn.02.11.2017r., OT/30/WA/ST/2017 z dn. 21.03.2018r.,

OT/31/WA/ST/2017 z dn. 21.03.2018r., OT/32/WA/ST/2017 z dn. 15.03.2018r., OT/33/WA/ST/2017 z dn. 15.03.2018r., OT/35/WA/ST/2017 z dn. 04.04.2018r., OT/82/WA/ST/2018 z dn. 04.09.2018r.

8. Protokół odbioru technicznego i przekazania do eksploatacji symulatora do praktycznej obsługi ETZ z dnia 24.08.2018r.
9. Protokół przekazania do eksploatacji tzw. "wyprawki" z dnia 24.08.2018r.

PODSUMOWANIE			
	TAK	NIE	PODSUMOWANIE USTALEN:
<i>Brak zastrzeżeń. Nie stwierdzono naruszeń.</i>	X		
<i>Stwierdzono nieznaczne uchybienia nie mających skutków finansowych.</i>		X	
<i>Istnieje możliwość wystąpienia znaczących uchybień mające skutki finansowe/ skutkujące naliczeniem korekty finansowej.</i>		X	

Należy złożyć wyjaśnienia dotyczące obszaru określonego w punkcie:										
A		A1		A2		A3		A4		
B		B1		B2		B3		B4		B5
C(1)		C(1)1								
C(2)		C(2)1								
D		D1		D2						

	TAK	NIE
<i>Beneficjent udostępnił wszystkie wymagane dokumenty oraz umożliwił kontrolę na miejscu realizacji projektu.</i>	X	
<i>Beneficjent został poinformowany o możliwości przeprowadzenia kontroli dotyczącej projektu przez inne instytucje do tego uprawnione.</i>	X	
<i>Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli.</i>	X	
<i>Zachodzi podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości w zakresie realizacji projektu. (naruszenie przepisów)</i>		X

POUCZENIE

Beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia wskaźnika rezultatów zgodnie i w terminach przewidzianych we wniosku o dofinansowanie. Osiągnięcie wskaźnika rezultatu beneficjent zobowiązany jest do wykazania w sprawozdaniu z trwałości projektu składanego zgodnie z zasadami określonymi w wytycznych IZ RPO WZ. Realizacja wyżej wymienionych założeń może być przedmiotem kontroli trwałości projektu. Nie osiągnięcie zakładanego poziomu wskaźnika w terminie może skutkować zwrotem dofinansowania wraz z odsetkami.

*W Protokole Pokontrolnym wskazano jedynie **podejrzenia wystąpienia** uchybień i/lub nieprawidłowości w trakcie realizacji przedmiotowego projektu oraz wskazano wysokość korekt do nich przypisanych w związku z naruszeniem przez Beneficjenta zasad udzielania zamówień. Dokument stanowi wstępne ustalenie pokontrolne.*

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia w terminie do 14 dni od dnia otrzymania Protokołu Pokontrolnego, w formie pisemnej, uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do zapisów w nim zawartych. Złożone w wyznaczonym terminie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia wobec treści Protokołu Pokontrolnego będą rozpatrywane przez Dyrektora Wydziału w porozumieniu z Kierownikiem Biura oraz Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. W przypadku niedotrzymania ww. terminu Beneficjent zobowiązany jest poinformować IZ RPO WZ o tym fakcie oraz wniesić o wydłużenie terminu na ewentualną odpowiedź.

Po analizie wyjaśnień przesłanych przez Beneficjenta IZ RPO WZ może zmienić wysokość ustalonych korekt bądź kwalifikację stwierdzonych naruszeń. Ostateczne stanowisko w przedmiotowej sprawie zostanie przedstawione w piśmie kończącym kontrolę.

W oparciu o ustalenia zawarte w protokole oraz ewentualne wyjaśnienia Beneficjenta IZ RPO WZ może wystosować zalecenia pokontrolne, których celem będzie usunięcie uchybień stwierdzonych podczas kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania Protokołu Pokontrolnego, składając w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu, pisemnie wyjaśnienie tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie zwalnia Beneficjenta z obowiązku przesłania do IZ RPO WZ 1 egzemplarza protokołu pokontrolnego oznaczonego „Egzemplarz IZ RPO WZ”.

Odmowa podpisania Protokołu Pokontrolnego nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

IZ RPO WZ zastrzega sobie prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnej, zarówno w trakcie jak i po zakończeniu realizacji projektu, w sytuacji, gdy przedmiotowy projekt będzie kontrolowany przez inne Instytucje, a ich ustalenia będą różnić się od ustaleń przez nią dokonanych w ramach własnych czynności kontrolnych.

Protokół pokontrolny został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują

1. Beneficjent

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

ZESPÓŁ KONTROLUJĄCY:

<p>INSPEKTOR w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego</p> <p><i>Marek Górski</i></p>	<p>GŁÓWNY SPECJALISTA w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego</p> <p><i>Wioletta Jemielita</i></p>	<p>INSPEKTOR w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego</p> <p><i>Anna Kadyków</i></p>	<p>-----</p>
1. Kierownik Zespołu Kontrolującego	2. Członek Zespołu kontrolującego	3. Członek Zespołu kontrolującego	4. Członek Zespołu kontrolującego

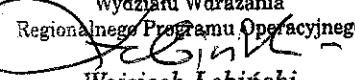
26.09.2018r.

Data sporządzenia
protokołu

PROTOKÓŁ ZAAKCEPTOWAŁ:

<p>GŁÓWNY SPECJALISTA w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego</p> <p><i>[Signature]</i></p>	<p>GŁÓWNY SPECJALISTA w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego</p> <p><i>[Signature]</i> Krzysztof Hartukowicz</p>	<p>KIEROWNIK Biura ds. Kontroli</p> <p><i>[Signature]</i> Dawid Pieniek</p>
<p>Koordynator Zespołu</p> <p><i>26.09.2018</i></p> <p>Data (dd/mm/rr)</p>		<p>Kierownik Biura ds. Kontroli</p> <p><i>27.09.2018</i></p> <p>Data (dd/mm/rr)</p>

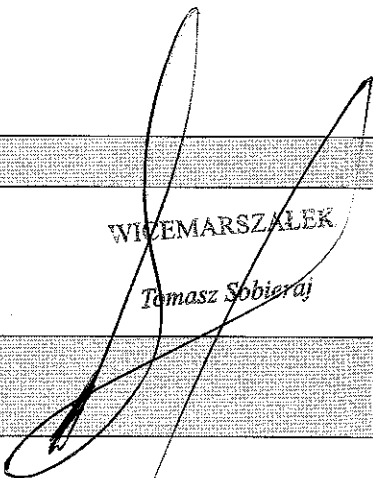
PROTOKÓŁ ZATWIERDZIŁ:

DYREKTOR
Wydziału Wdrażania
Regionalnego Programu Operacyjnego

Wojciech Łebński

Dyrektor Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

21.03.2018
Data (dd/mm/r)

PODPIS PRZEDSTAWICIELA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

WICEMARSZAŁEK
Tomasz Sobieraj


Kierownik Jednostki Kontrolowanej

Miejscowość, Data (dd/mm/r)