

AGENCJA RESTRUKTURYZACJI I MODERNIZACJI ROLNICTWA

INFORMACJA POKONTROLNA PORIM

I-01/465

Numer dokumentu	Znak sprawy	Numer identyfikacyjny
RIM 4.2/SW11/21/22	SW11-6523.2-SW1110589/20 DPROW-K.052.60.2022	063075196

I. DANE OGÓLNE

Działanie/Poddziałanie/Typ operacji	
Działanie 4.2. Realizacja lokalnych strategii rozwoju	
Przedmiot kontroli	Operacja/Gospodarstwo rozproszone
Weryfikacja danych: a) zawartych we wniosku o dofinansowanie/wniosku o płatność,* b) dotyczących poprawności realizacji operacji,* c) zobowiązań podmiotu kontrolowanego wynikających z podpisanej umowy przyznania pomocy* * niepotrzebne skreślić	NIE
	Etap kontroli
	wniosek o płatność końcową
	Wykonawca kontroli
	Pomorski UM

II. DANE WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA

DANE WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA			
Nazwisko/Pelna nazwa		Pierwsze imię/Nazwa skrócona	
Gmina Cewice			
PESEL	REGON	NIP	Inny
	770979750	8411622753	
ADRES ZAMIESZKANIA/SIEDZIBA BENEFICJENTA/WNIOSKODAWCY			
Województwo	Powiat	Gmina	
Pomorskie	Lęborski	Cewice	
Kod pocztowy	Pocztą	Miejscowość	
84-312	Cewice	Cewice	
Ulica	Nr domu	Nr lokalu	
Wincentego Witosa	16		
Telefon	Fax	E-mail	
59 861 34 60	59 861 34 62	sekretariat@cewice.pl	
DANE PEŁNOMOCNIKA/REPREZENTANTA/OSOBY DO KONTAKTU			
Nazwisko/Nazwa pełna		Pierwsze imię/Nazwa skrócona	Rola
Kamińska		Justyna	Do kontaktu
ADRES KORESPONDENCYJNY WNIOSKODAWCY/BENEFICJENTA/PEŁNOMOCNIKA			
Województwo	Powiat	Gmina	
Kod pocztowy	Pocztą	Miejscowość	
Ulica	Nr domu	Nr lokalu	
Telefon	Fax	E-mail	

III. TYPOWANIE/ZŁECENIE KONTROLI

Metoda	Przyczyna	Data
LOS	obowiązkowe	01.02.2022

IV. POWIADOMIENIE O KONTROLI

Czy powiadomiono o kontroli?		Data	Sposób powiadomienia
Tak X	Nie ☐	14.04.2022	e-mail; telefonicznie
Osoba powiadomiona		Osoba powiadamiająca	
Justyna Kamińska		Urszula Kalinowska	

V. PRZEPROWADZENIE KONTROLI

Czy przeprowadzono kontrolę?		Data i godzina rozpoczęcia kontroli	Data i godzina zakończenia kontroli	Okresy przerw w wykonywaniu czynności kontrolnych
Tak X	Nie ☐	21.04.2022 9:45	21.04.2022 13:00	0
		Data sporządzenia informacji pokontrolnej	Miejsce sporządzenia informacji pokontrolnej	
		16.05.2022	Gdańsk	
Przyczyny nieprzeprowadzenia kontroli				
nd				
Inspektorzy terenowi realizujący kontrolę				
Lp	Imię	Nazwisko	Numer upoważnienia	
1.	Urszula	Kalinowska	DO-ZO.087.140.2022	
2.	Adam	Szczepański	DO-ZO.087.139.2022	

VI. OSOBY OBECNE PRZY KONTROLI

Imię	Nazwisko	Czy zweryfikowano tożsamość osoby obecnej przy kontroli		Rodzaj dokumentu tożsamości
Jerzy	Bańka	Tak ☒	Nie ☐	Dowód osobisty

VII. USTALENIA KOŃCOWE

Stwierdzone kody pokontrolne w odniesieniu do gospodarstwa/operacji
GR 1. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wyniku kontroli
Nazwa i model urządzenia pomiarowego
drogomierz GEO-FENNEL M 10, taśma miernicza „Stanley”.
Uwagi inspektorów terenowych
Uwagi inspektorów terenowych
Zgodnie z załącznikiem nr 2 do informacji pokontrolnej „Dodatkowe uwagi inspektorów terenowych – P13/465”
Zgodnie z pismem Departamentu Rybołówstwa Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nr DR.K.7411.3.2020.RP (PW-126911) z dnia 2020-06-04 odstąpiono od stemplowania każdego zweryfikowanego dokumentu oraz wykorzystywania tablic przy sporządzaniu dokumentacji fotograficznej.

VIII. BEZPOŚREDNIE PRZEKAZANIE INFORMACJI POKONTROLNEJ PODMIOTOWI KONTROLOWANEMU

Czy Informację pokontrolną przekazano bezpośrednio po kontroli podmiotowi kontrolowanemu?	TAK ☐	Nie ☒
Data otrzymania Informacji pokontrolnej	Podpis podmiotu kontrolowanego	
Adnotacje o odmowie podpisania Informacji pokontrolnej przez podmiot kontrolowany		
Czy Informację pokontrolną należy przesłać pocztą?	Tak ☒	Nie ☐

Podstawa prawna

Kalinowska

Bańka

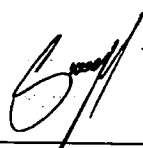
Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz.U. 2017 poz. 1267 t.j.).
Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzania kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli (Dz.U. 2016 poz. 1645).

Pouczenie

1. Podmiot kontrolowany może zgłosić zastrzeżenia do treści informacji pokontrolnej.
2. Jeżeli podmiot kontrolowany nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, podpisuje dwa egzemplarze otrzymanej informacji pokontrolnej i jeden z nich przekazuje podmiotowi kontrolującemu, w terminie 14 dni od dnia otrzymania tej informacji.
3. Zastrzeżenia z ich uzasadnieniem do treści informacji pokontrolnej wraz z dwoma niepodpisanymi egzemplarzami informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje podmiotowi kontrolującemu w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.
4. W przypadku przekroczenia terminu określonego w ust. 3, podmiot kontrolujący odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń, informując o tym, na piśmie, podmiot kontrolowany.
5. Rozpatrując zgłoszone zastrzeżenia, kontrolujący mogą podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń.
6. W przypadku stwierdzenia zasadności zgłoszonych zastrzeżeń, kontrolujący zmieniają lub uzupełniają tę część informacji pokontrolnej, której dotyczyły zastrzeżenia, i przekazują podmiotowi kontrolowanemu do podpisu zmienioną lub uzupełnioną informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.
7. W przypadku nieuwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kontrolujący przekazują informację w tym zakresie, wraz z uzasadnieniem, podmiotowi kontrolowanemu i ponownie przekazują podmiotowi kontrolowanemu do podpisu informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.
8. Podmiot kontrolowany w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, o której mowa w ust. 6 albo 7, przekazuje podmiotowi kontrolującemu:
 - 1) podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej albo
 - 2) jeden egzemplarz niepodpisanej informacji pokontrolnej - w przypadku odmowy jej podpisania.
9. W przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany może przekazać podmiotowi kontrolującemu wraz z egzemplarzem informacji, o której mowa w ust. 8 pkt 2, uzasadnienie odmowy podpisania tej informacji.
10. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej lub nieprzekazanie podpisanej informacji pokontrolnej w terminie, o którym mowa w ust. 2, nie wstrzymuje wykonania zaleceń pokontrolnych.
11. Jeżeli koniec terminu przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.
12. Na podstawie ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych istnieje możliwość zgłaszania zastrzeżeń w postaci elektronicznej na adres do doręczeń elektronicznych (od dn.01.07.21 r.) lub na elektroniczną skrynkę podawczą ePUAP.

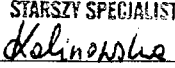
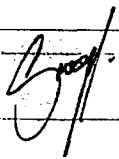
IX. ZAŁĄCZNIKI

Lp.	Nazwa załącznika
1.	Lista kontrolna weryfikacji operacji Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020 – K-02/465
2.	Dodatkowe uwagi inspektorów terenowych
3.	Dokumentacja fotograficzna
4.	Zestawienie rzeczowo-finansowe z realizacji operacji
5.	Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty
6.	Kody pokontrolne – ogólne (P-16/465)

Podpis podmiotu kontrolowanego	Podpisy Inspektorów terenowych	
	STARSZY SPECJALISTA  Urszula Kalinowska	

Znak sprawy:		SW11-6523.2-SW1110589/20 DPROW-K.052.60.2022			K-02/645	
		LISTA KONTROLNA DO INFORMACJI POKONTROLNEJ PROGRAM OPERACYJNY „RYBACTWO I MORZE”				
Nr Informacji pokontrolnej		RIM 4.2/SW11/21/22				
Działanie		Działanie 4.2. Realizacja lokalnych strategii rozwoju				
Lp.	Przedmiot weryfikacji	Ocena zgodności ze stanem faktycznym			Kod pokontrolny	Nr fotografii / Uwagi
		TAK	NIE	ND		
1.	Zgodność zakresu rzeczowego wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
2.	Zgodność lokalizacji operacji.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
3.	Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
4.	Zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej.			X		Zgodnie z załącznikiem nr 2
5.	Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi zostały wpisane do ewidencji środków trwałych i do czasu kontroli nie zostały z niej wykreślone.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
6.	Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone prawidłowo.			X		Zgodnie z załącznikiem nr 2
7.	Posiadanie oryginałów/kopii faktur VAT i innych rachunków dotyczących okresu realizacji operacji wymienionych w Wykazie faktur i innych dokumentów (...), załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
8.	Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
9.	Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
10.	Niefinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
11.	Prowadzenie działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji (określonej we wniosku lub umowie) i nie przeniesienie miejsca realizacji operacji.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
12.	Wykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
13.	Nieprzeniesienie prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
14.	Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
15.	Prowadzenie przez beneficjenta rejestru VAT.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
16.	Brak zmian w rejestrze Vat w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek VAT, jako koszt kwalifikowany.	X				Zgodnie z załącznikiem nr 2
17.	Stwierdzono inne uchybienia.			X		Zgodnie z załącznikiem nr 2

UWAGI INSPEKTORÓW TERENOWYCH: ND

Podpis podmiotu kontrolowanego	Podpisy Inspektorów terenowych	
	STARSZY SPECJALISTA  Urszula Kalinowska	

ZAŁĄCZNIK NR 2	Znak sprawy	SW11-6523.2-SW1110589/20; DPROW-K.052.60.2022
DODATKOWE UWAGI INSPEKTORÓW TERENOWYCH		
Nr Informacji Pokontrolnej	RiM 4.2/SW11/21/22	z dnia 16.05.2022

Operacja „Budowa systemu tras rowerowych na terenie Gminy Cewice – etap III – budowa pierwszego odcinka ścieżki rowerowej na trasie Cewice – Maszewo Lęborskie w miejscowości Cewice”

Treść uwag lub innych istotnych dla wyników kontroli informacji:

1. Zgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym (załącznik nr 4) ze stanem faktycznym.

Roboty budowlane:

1. Decyzja nr 220/17 z dnia 23.05.2017 r. – zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę
2. Zaświadczenie PINB w Lęborku z dnia 21.01.2022 – brak sprzeciwu na użytkowanie
3. Dziennik budowy nr 153/2019 r. z dnia 05.04.2019 r.
4. Umowa nr 15/ZP/2021 z dnia 29.06.2021 r. wraz z kartą gwarancji jakościowej na wykonany przedmiot zamówienia
5. Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 20.10.2021 r. w sprawie końcowego odbioru robót budowlanych
6. Kosztorys powykonawczy
7. Faktura FV/4/10/2021 z dnia 20.10.2021 r.
8. Projekt budowlany – branża drogowa z lipca 2016 r.
9. Projekt organizacji ruchu z maja 2017 r.
10. Szkic sytuacyjny zmian projektowych – zmiany nieistotne
11. Oględziny miejsca realizacji operacji

Koszty niekwalifikowalne – pełnienie nadzoru (pkt. 7 w zestawieniu rzeczowo-finansowym z realizacji operacji):

12. Faktura nr 73/10/2021 z dnia 20.10.2021 wraz z dowodem zapłaty

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

2. Zgodność lokalizacji operacji.

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr 00380-6523.2-SW1110589/20/21 z dnia 15.02.2021 w § 3 ust. 4, operacja została zrealizowana powiecie lęborski, gminie Cewice, 84-312 Cewice, na działkach 34 i 282/1 obręb Cewice.

Powyższe zespół kontrolny zweryfikował na podstawie dokumentacji:

1. Decyzja nr 220/17 z dnia 23.05.2017 r. – zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę
2. Zaświadczenie PINB w Lęborku z dnia 21.01.2022 – brak sprzeciwu na użytkowanie

3. Dziennik budowy nr 153/2019 r. z dnia 05.04.2019 r.
4. Informacje z księgi wieczystej nr SL1L/00040179/0 – dz. nr 34 i 282/1 właściciel Powiat Łębski
5. Oględziny miejsca realizacji operacji.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

3. Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.

Zespół kontrolny zweryfikował zawartą umowę z innymi podmiotami wymienione w pkt 1. Przedmiot tej umowy jest związany z realizacją operacji.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

4. Zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej
Nie dotyczy

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny)

5. Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi zostały wpisane do ewidencji środków trwałych i do czasu kontroli nie zostały z niej wykreślone

Zweryfikowano na podstawie przedłożonych dokumentów:

1. OT nr ŚT/2021/013 z dnia 31.12.2021
2. Karta środka trwałego 1325/2/220
3. Ewidencja środków trwałych

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

6. Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone prawidłowo.
Nie dotyczy

7. Posiadanie oryginałów/kopii faktur VAT i innych rachunków dotyczących okresu realizacji operacji wymienionych w Wykazie faktur i innych dokumentów (...), załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano zgodność danych z „wykazu faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty” stanowiącego pkt VII do wniosku o płatność złożonego do SW wraz z uzupełnieniami dnia 04.04.2022 – Załącznik nr 5 z oryginałami dokumentów wymienionych w wykazie posiadanymi przez Beneficjenta oraz z dowodami zapłaty dokumentującymi sposób i datę zapłaty. Zespół Kontrolny potwierdza, iż Beneficjent posiada oryginały faktur i dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wymienione w powyższym zestawieniu.

8. Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji

Zespół kontrolny potwierdza, iż dokumenty wymienione w „wykazie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty” stanowiącego pkt VII do wniosku o płatność złożonego do SW wraz z uzupełnieniami dnia 04.04.2022 – Załącznik nr 5 są zgodne z zakresem zrealizowanej operacji.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

Zgodnie z pismem Departamentu Rybołówstwa Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nr DR.K.7411.3.2020.RP (PW-126911) z dnia 2020-06-04 odstąpiono od stemplowania każdego zweryfikowanego dokumentu.

9. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Zarządzenie nr 31/2021 z dnia 22.03.2021 sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Budowa systemu tras rowerowych na terenie Gminy Cewice – etap III – budowa pierwszego odcinka ścieżki rowerowej na trasie Cewice – Maszewo Lęborskie w miejscowości Cewice realizowanego w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu morskiego i Rybackiego”
2. Plan kont
3. Zapisy na wyodrębnionych kontach:
 - 1) 133/029/00000/0000/00
 - 2) 901/630/63095/6208/29
 - 3) 901/630/63095/6209/29
 - 4) 902/630/63095/6058/29
 - 5) 902/630/63095/6059/29
 - 6) 961/029/00000/0000/00
 - 7) 080/630/63095/6058/29
 - 8) 080/630/63095/6059/29
 - 9) 130/630/63095/6058/29
 - 10) 130/630/63095/6059/29
 - 11) 130/630/63095/6208/29
 - 12) 130/630/63095/6209/29
 - 13) 201/530/00000/0000/29
 - 14) 720/000/00000/0000/29
 - 15) 810/630/63095/6058/29
 - 16) 810/630/63095/6059/29
 - 17) 860/000/00000/0000/29
 - 18) 980/630/63095/6058/29
 - 19) 980/630/63095/6259/29
 - 20) 998/630/63095/6058/29
 - 21) 998/630/63095/6059/29

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

10. Niefinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych

Zespół kontrolny zweryfikował wszystkie faktury i potwierdza, że na wszystkich dokumentach istnieje zapis „Przedstawiono do refundacji w ramach programu operacyjnego „Rybacko i Morze” oraz nie ma informacji o przedstawieniu tych dokumentów do refundacji z innych środków.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

Kalinowska

11. Prowadzenie działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji (określonej we wniosku lub umowie) i nie przeniesienie miejsca realizacji operacji.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Oględziny miejsca realizacji operacji .
2. Informacje na stronie internetowej Beneficjenta <https://cewice.pl/inne-wpisy/budowa-systemu-tras-rowerowych-na-terenie-gminy-cewice-etap-iii-budowa-pierwszego-odcinka-sciezki-rowerowej-na-trasie-cewice-maszewo-leborskie-w-miejscowosci-cewice/>

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny oraz folder Dokumenty)

12. Wykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Dowody wymienione w punkcie 11

13. Nieprzeniesienie prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmienianie sposobu ich wykorzystania.

Nieprzeniesienie posiadania oraz prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmieniania sposobu ich wykorzystania zweryfikowano na podstawie:

1. OT nr ŚT/2021/013 z dnia 31.12.2021
2. Karta środka trwałego 1325/2/220
3. Informacje z księgi wieczystej nr SL1L/00040179/0 – dz. nr 34 i 282/1
4. Informacje na stronie internetowej Beneficjenta <https://cewice.pl/inne-wpisy/budowa-systemu-tras-rowerowych-na-terenie-gminy-cewice-etap-iii-budowa-pierwszego-odcinka-sciezki-rowerowej-na-trasie-cewice-maszewo-leborskie-w-miejscowosci-cewice/>
5. Oględziny miejsca realizacji operacji

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny oraz folder Dokumenty)

14. Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.

Zweryfikowano na podstawie:

- Oględziny miejsca realizacji operacji
- Tablica informacyjna
- Materiały informacyjne zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta: <https://cewice.pl/inne-wpisy/budowa-systemu-tras-rowerowych-na-terenie-gminy-cewice-etap-iii-budowa-pierwszego-odcinka-sciezki-rowerowej-na-trasie-cewice-maszewo-leborskie-w-miejscowosci-cewice/>

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny oraz folder Dokumenty)

15. Prowadzenie przez beneficjenta rejestru Vat

Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny. Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT zweryfikowano na podstawie:

1. Danych zawartych na stronie Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> - na podstawie nr NIP Beneficjenta.

Beneficjent prowadzi rejestr VAT, potwierdzenie powyższego stanowi:

2. Wydruk z rejestru VAT zakupów z datą kontroli.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

16. Brak zmian w rejestrze Vat w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek Vat, jako koszt kwalifikowany.

Wydatki poniesione przez Beneficjenta w związku z realizacją operacji nie są związane z wykonywaniem przez Beneficjenta czynności opodatkowanych podatkiem VAT, w związku z powyższym faktury przedstawione we wniosku o płatność do refundacji nie zostały wprowadzone do rejestru zakupów VAT.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Faktur wymienionych w wykazie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej z opisem dotyczącym rozliczenia VAT
2. Wydruk Rejestru zakupu vat za okres: październik, listopad, grudzień 2021 oraz styczeń 2022 wydruk archiwalny
3. Wydruk Rejestru zakupu VAT za okres październik – grudzień 2021 oraz styczeń 2022 wydruk aktualny na dzień kontroli

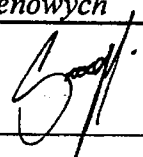
Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

Zespół kontrolny stwierdził brak zmian w rejestrze VAT co do kwoty VAT w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo – finansowego zawierającego podatek VAT, jako koszt kwalifikowalny.

17. Nie stwierdzono innych uchybień.

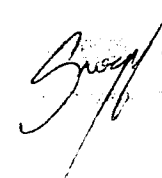
18. Weryfikacja zasad horyzontalnych.

Nie dotyczy – w karcie weryfikacji wniosku o płatność zasady horyzontalne zostały zakwalifikowane jako „nie dotyczy”.

<i>Podpis podmiotu kontrolowanego</i>	<i>Podpisy inspektorów terenowych</i>	
	STARSZY SPECJALISTA <i>Kalinowska</i> Urszula Kalinowska	

Lp.	Nr pozycji wynikającej z kosztorysu	Opis robót	Jednostki miary	Ilość wynikająca z kosztorysu	Ilość wynikająca z ogłędzin	Różnica (5) - (4)	Zgodność z dokumentacją techniczną	Różnica (5) - (7)	Uwagi
X	1	2	3	4	5	6	7	8	8
Kosztorys powykonawczy Budowa ciągu pieszo-rowerowego wzdłuż drogi powiatowej nr 1324G na odcinku Maszewo-Cewice i zjazdami									
Elementy ulic									
1.	10	ściek z prefabrykatów betonowych	m	2,50	2,50	0,00	2,50	0,00	nd
2.	11	krawężniki	mb	169,00	169,00	0,00	Przebieg zgodny z projektem	nd	nd
3.	12	obrzeża	m	1 604,00	1604,00	0,00	1 600,00	4,00	nd
4.	13	płyty wielootworowe - płyty ażurowe	m2	3,36	3,36	0,00	brak obmiaru	nd	nd
Nawierzchnie									
5.	14	kostka brukowa typu cegła	m2	197,90	197,90	0,00	197,90	0,00	nd
6.	18	nawierzchnia z mieszanek bitumicznych - ścieralna	m2	1 804,40	1 804,40	0,00	Przebieg zgodny z projektem	nd	nd
Oznakowanie									
7.	19	słupki do znaków drogowych	szt.	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	nd
8.	20	tablice znaków drogowych	szt.	6,00	6,00	0,00	6,00	0,00	nd

STARSZY SPECJALISTA
Kalinowska
 Urszula Kalinowska



VI. ZESTAWIENIE RZECZOWO – FINANSOWE Z REALIZACJI OPERACJI/ ETAPU I OPERACJI

płatność końcowa

Poziom dofinansowania: 42,420947664%

Lp.	Wyszczególnienie zakresu rzeczowego dla etapu (zgodnie z pozycjami zawartymi w umowie)	Jedn. Miary	Ilość (liczba) wg umowy	Ilość (liczba) wg rozliczenia	Koszty kwalifikowalne operacji dla etapu wg umowy (w zł)			Koszty kwalifikowalne operacji dla etapu wg rozliczenia (w zł)			Odchylenie kosztów kwalifikowalnych (%)	Koszty niekwalifikowalne operacji ⁷ (w zł)
					Ogółem	w tym VAT ⁶	Koszty ogólne do 10% wartości netto operacji	Ogółem	w tym VAT ⁶	Koszty ogólne do 10% wartości netto operacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A*	Budowa systemu tras rowerowych na terenie Gminy Cewice - etap III - budowa pierwszego odcinka ścieżki rowerowej na trasie Cewice - Maszewo Lęborskie w miejscowości Cewice											
1.	Roboty przygotowawcze	komplet	1	1	7 451,71	1 393,41	0,00	7 451,71	1 393,41	0,00	0,00	0,00
2.	Roboty ziemne	komplet	1	1	67 340,91	12 592,20	0,00	67 340,91	12 592,20	0,00	0,00	0,00
3.	Podbudowy	komplet	1	1	114 434,12	21 398,25	0,00	114 434,12	21 398,25	0,00	0,00	0,00
4.	Elementy ulic	komplet	1	1	66 919,13	12 513,33	0,00	66 919,13	12 513,33	0,00	0,00	0,00
5.	Nawierzchnie	komplet	1	1	203 333,76	38 021,76	0,00	203 333,76	38 021,76	0,00	0,00	0,00
6.	Oznakowanie	komplet	1	1	2 520,37	471,29	0,00	2 520,37	471,29	0,00	0,00	0,00
7.	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	usługa	1	1	0,00	0,00	4 305,00	0,00	0,00	4 305,00	0,00	0,00
RAZEM ETAP I					462 000,00	86 390,24	4 305,00	462 000,00	86 390,24	4 305,00		

STARSZY SPECJALISTA

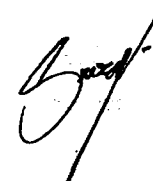
Kalinowska
Urszula Kalinowska

Graczyk

VII. WYKAZ FAKTUR LUB DOKUMENTÓW O RÓWNOWAŻNEJ WARTOŚCI DOWODOWEJ DOKUMENTUJĄCYCH PONIESIONE KOSZTY

Lp.	Nr faktury lub dokumentu	Rodzaj dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny dokumentu	Data wystawienia faktury lub dokumentu (dd-mm-rr)	NIP wystawcy faktury lub dokumentu	Nazwa wystawcy faktury lub dokumentu	Pozycja na fakturze lub dokumencie albo nazwa towaru/ usługi	Pozycja w zestawieniu rzeczowo-finansowym	Data zapłaty (dd-mm-rr)	Sposób zapłaty (G/P/K)	Kwota wydatków całkowitych (w zł)	Kwota kosztów kwalifikowalnych (w zł)		
												Koszty wynikające z § 10 rozporządzenia ^d		Koszty ogólne do 10% wartości netto operacji
												ogółem ^e	w tym VAT ^d	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	FV/4/10/2021	Faktura	209/26, 2/2	20-10-2021	5911558100	P.P.H.U. SZTAMA Paweł Szymański	1	1-6	21-10-27	P	462 000,00	462 000,00	86 390,24	0,00
2	73/10/2021	Faktura	209/25, 2/1	20-10-2021	8411355950	INŻYNIERIA DROGOWA Tomasz Gałka	1	7	21-10-27	P	4 305,00	0,00	0,00	4 305,00
										RAZEM (w zł)	466 305,00	462 000,00	86 390,24	4 305,00

STARSZY SPECJALISTA
Kalinowska
 Urszula Kalinowska



Załącznik nr 6	Znak sprawy	SW11-6523.2-SW1110589/20 DPROW-K.052.60.2022	P-16/465
Kody pokontrolne – ogólne			
Nr Informacji Pokontrolnej	RiM 4.2/SW11/21/22		Z dnia 16.05.2022

Ogólne kody pokontrolne (P-16/465)

Do dokumentacji pokontrolnej, jako jeden załącznik dołączana jest tabela *Kodów pokontrolnych – ogólne* (P-16/465) oraz odpowiednie tabele kodów szczegółowych w zależności od wykorzystanych w ramach kontroli kart weryfikacji.

KOD	Opis kodu
GR1	Nie stwierdzono nieprawidłowości w wyniku kontroli.
GR2	Beneficjent uniemożliwił przeprowadzenie kontroli.
GR5	Wystąpiły szczegółowe kody pokontrolne.
GR11	Nie podjęto próby przeprowadzenia kontroli z powodów niezależnych od beneficjenta.
GR12	Podjęto próbę przeprowadzenia kontroli, lecz nie została ona zrealizowana z powodów niezależnych od beneficjenta, np. z powodu wystąpienia przypadków siły wyższej, nadzwyczajnych okoliczności, np. lokalne podtopienia.

STARSZY SPECJALISTA
Kalinowska
 Urszula Kalinowska



ZAŁĄCZNIK NR 2	Znak sprawy	SW11-6523.2-SW1110589/20; DPROW-K.052.60.2022 <i>5421</i>
DODATKOWE UWAGI INSPEKTORÓW TERENOWYCH		
Nr Informacji Pokontrolnej	RIM 4.2/SW11/21/22	z dnia 16.05.2022

Operacja „Budowa systemu tras rowerowych na terenie Gminy Cewice – etap III – budowa pierwszego odcinka ścieżki rowerowej na trasie Cewice – Maszewo Lęborskie w miejscowości Cewice”

Treść uwag lub innych istotnych dla wyników kontroli informacji:

1. Zgodność zakresu rzeczowo wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym (załącznik nr 4) ze stanem faktycznym.

Roboty budowlane:

1. Decyzja nr 220/17 z dnia 23.05.2017 r. – zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę
2. Zaświadczenie PINB w Lęborku z dnia 21.01.2022 – brak sprzeciwu na użytkowanie
3. Dziennik budowy nr 153/2019 r. z dnia 05.04.2019 r.
4. Umowa nr 15/ZP/2021 z dnia 29.06.2021 r. wraz z kartą gwarancji jakościowej na wykonany przedmiot zamówienia
5. Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 20.10.2021 r. w sprawie końcowego odbioru robót budowlanych
6. Kosztorys powykonawczy
7. Faktura FV/4/10/2021 z dnia 20.10.2021 r.
8. Projekt budowlany – branża drogowa z lipca 2016 r.
9. Projekt organizacji ruchu z maja 2017 r.
10. Szkic sytuacyjny zmian projektowych – zmiany nieistotne
11. Oględziny miejsca realizacji operacji

Pełnienie nadzoru inwestorskiego:

12. Umowa nr 16/ZP/2021 z dnia 29.06.2021 r.
13. Faktura nr 73/10/2021 z dnia 20.10.2021 r. wraz z dowodem zapłaty
14. Dziennik budowy nr 153/2019 r. z dnia 05.04.2019 r.
15. Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 20.10.2021 r. w sprawie końcowego odbioru robót budowlanych
16. Szkic sytuacyjny zmian projektowych – zmiany nieistotne

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

2. Zgodność lokalizacji operacji.

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr 00380-6523.2-SW1110589/20/21 z dnia 15.02.2021 w § 3 ust. 4, operacja została zrealizowana powiecie lęborski, gminie Cewice, 84-312 Cewice, na działkach 34 i 282/1 obręb Cewice.

Kelinska *Stasz*

Powyższe zespół kontrolny zweryfikował na podstawie dokumentacji:

1. Decyzja nr 220/17 z dnia 23.05.2017 r. – zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę
2. Zaświadczenie PINB w Lęborku z dnia 21.01.2022 – brak sprzeciwu na użytkowanie
3. Dziennik budowy nr 153/2019 r. z dnia 05.04.2019 r.
4. Informacje z księgi wieczystej nr SL1L/00040179/0 – dz. nr 34 i 282/1 właściciel Powiat Lęborski
5. Oględziny miejsca realizacji operacji.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

3. Umowy zawarte z innymi podmiotami związane z realizacją operacji dotyczą zakresu określonego w umowie o dofinansowanie operacji.

Zespół kontrolny zweryfikował zawartą umowę z innymi podmiotami wymienione w pkt 1. Przedmiot tej umowy jest związany z realizacją operacji.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

4. Zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, infrastruktury technicznej

Nie dotyczy

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny)

5. Zakupione w ramach operacji inwestycje będące środkami trwałymi zostały wpisane do ewidencji środków trwałych i do czasu kontroli nie zostały z niej wykreślone

Zweryfikowano na podstawie przedłożonych dokumentów:

1. OT nr ŚT/2021/013 z dnia 31.12.2021
2. Karta środka trwałego 1325/2/220
3. Ewidencja środków trwałych

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

6. Zatrudnienie osób związanych z realizacją operacji zostało przeprowadzone prawidłowo.

Nie dotyczy

7. Posiadanie oryginałów/kopii faktur VAT i innych rachunków dotyczących okresu realizacji operacji wymienionych w Wykazie faktur i innych dokumentów (...), załączonym do wniosku o płatność oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie ich zapłaty.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano zgodność danych z „wykazu faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty” stanowiącego pkt VII do wniosku o płatność złożonego do SW wraz z uzupełnieniami dnia 04.04.2022 – Załącznik nr 5 z oryginałami dokumentów wymienionych w wykazie posiadanymi przez Beneficjenta oraz z dowodami zapłaty dokumentującymi sposób i datę zapłaty. Zespół Kontrolny potwierdza, iż Beneficjent posiada oryginały faktur i dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wymienione w powyższym zestawieniu.

8. Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem zrealizowanej operacji

Zespół kontrolny potwierdza, iż dokumenty wymienione w "wykazie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty" stanowiącego pkt VII do wniosku o płatność złożonego do SW wraz z uzupełnieniami dnia 04.04.2022 – Załącznik nr 5 są zgodne z zakresem zrealizowanej operacji.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

Zgodnie z pismem Departamentu Rybołówstwa Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nr DR.K.7411.3.2020.RP (PW-126911) z dnia 2020-06-04 odstąpiono od stemplowania każdego zweryfikowanego dokumentu.

9. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Zarządzenie nr 31/2021 z dnia 22.03.2021 sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Budowa systemu tras rowerowych na terenie Gminy Cewice – etap III – budowa pierwszego odcinka ścieżki rowerowej na trasie Cewice – Maszewo Lęborskie w miejscowości Cewice realizowanego w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu morskiego i Rybackiego”
2. Plan kont
3. Zapisy na wyodrębnionych kontach:
 - 1) 133/029/00000/0000/00
 - 2) 901/630/63095/6208/29
 - 3) 901/630/63095/6209/29
 - 4) 902/630/63095/6058/29
 - 5) 902/630/63095/6059/29
 - 6) 961/029/00000/0000/00
 - 7) 080/630/63095/6058/29
 - 8) 080/630/63095/6059/29
 - 9) 130/630/63095/6058/29
 - 10) 130/630/63095/6059/29
 - 11) 130/630/63095/6208/29
 - 12) 130/630/63095/6209/29
 - 13) 201/530/00000/0000/29
 - 14) 720/000/00000/0000/29
 - 15) 810/630/63095/6058/29
 - 16) 810/630/63095/6059/29
 - 17) 860/000/00000/0000/29
 - 18) 980/630/63095/6058/29
 - 19) 980/630/63095/6259/29
 - 20) 998/630/63095/6058/29
 - 21) 998/630/63095/6059/29

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

10. Niefinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji z udziałem innych środków publicznych
Zespół kontrolny zweryfikował wszystkie faktury i potwierdza, że na wszystkich dokumentach istnieje zapis "Przedstawiono do refundacji w ramach programu operacyjnego "Rybacktwo i Morze" oraz nie ma informacji o przedstawieniu tych dokumentów do refundacji z innych środków.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

11. Prowadzenie działalności związanej z przyznaną pomocą finansową w miejscu realizacji operacji (określonej we wniosku lub umowie) i nie przeniesienie miejsca realizacji operacji.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Oględziny miejsca realizacji operacji .
2. Informacje na stronie internetowej Beneficjenta <https://cewice.pl/inne-wpisy/budowa-systemu-tras-rowerowych-na-terenie-gminy-cewice-etap-iii-budowa-pierwszego-odcinka-sciezki-rowerowej-na-trasie-cewice-maszewo-leborskie-w-miejscowosci-cewice/>

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny oraz folder Dokumenty)

12. Wykorzystywanie zrealizowanego zakresu rzeczowego operacji do prowadzenia działalności, której służyła realizacja operacji, lub której prowadzenie stanowiło warunek przyznania pomocy finansowej.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Dowody wymienione w punkcie 11

13. Nieprzeniesienie prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmienianie sposobu ich wykorzystania.

Nieprzeniesienie posiadania oraz prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmieniania sposobu ich wykorzystania zweryfikowano na podstawie:

1. OT nr ŚT/2021/013 z dnia 31.12.2021
2. Karta środka trwałego 1325/2/220
3. Informacje z księgi wieczystej nr SL1L/00040179/0 – dz. nr 34 i 282/1
4. Informacje na stronie internetowej Beneficjenta <https://cewice.pl/inne-wpisy/budowa-systemu-tras-rowerowych-na-terenie-gminy-cewice-etap-iii-budowa-pierwszego-odcinka-sciezki-rowerowej-na-trasie-cewice-maszewo-leborskie-w-miejscowosci-cewice/>
5. Oględziny miejsca realizacji operacji

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny oraz folder Dokumenty)

14. Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej z EFMR.

Zweryfikowano na podstawie:

- Oględziny miejsca realizacji operacji
- Tablica informacyjna
- Materiały informacyjne zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta: <https://cewice.pl/inne-wpisy/budowa-systemu-tras-rowerowych-na-terenie-gminy-cewice->

etap-iii-budowa-pierwszego-odcinka-sciezki-rowerowej-na-trasie-cewice-maszewo-leborskie-w-miejscowosci-cewice/

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Oględziny oraz folder Dokumenty)

15. Prowadzenie przez beneficjenta rejestru Vat

Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny. Beneficjent jest czynnym podatnikiem VAT zweryfikowano na podstawie:

1. Danych zawartych na stronie Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> - na podstawie nr NIP Beneficjenta.

Beneficjent prowadzi rejestr VAT, potwierdzenie powyższego stanowi:

2. Wydruk z rejestru VAT zakupów z datą kontroli.

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

16. Brak zmian w rejestrze Vat w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego zawierających podatek Vat, jako koszt kwalifikowany.

Wydatki poniesione przez Beneficjenta w związku z realizacją operacji nie są związane z wykonywaniem przez Beneficjenta czynności opodatkowanych podatkiem VAT, w związku z powyższym faktury przedstawione we wniosku o płatność do refundacji nie zostały wprowadzone do rejestru zakupów VAT.

Zweryfikowano na podstawie:

1. Faktur wymienionych w wykazie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej z opisem dotyczącym rozliczenia VAT
2. Wydruk Rejestru zakupu vat za okres: październik, listopad, grudzień 2021 oraz styczeń 2022 wydruk archiwalny
3. Wydruk Rejestru zakupu VAT za okres październik – grudzień 2021 oraz styczeń 2022 wydruk aktualny na dzień kontroli

Powyższe dowody stanowią załącznik nr 3 dokumentacja zdjęciowa (folder Dokumenty)

Zespół kontrolny stwierdził brak zmian w rejestrze VAT co do kwoty VAT w odniesieniu do pozycji zestawienia rzeczowo – finansowego zawierającego podatek VAT, jako koszt kwalifikowalny.

17. Nie stwierdzono innych uchybień.

18. Weryfikacja zasad horyzontalnych.

Nie dotyczy – w karcie weryfikacji wniosku o płatność zasady horyzontalne zostały zakwalifikowane jako „nie dotyczy”.

Podpis podmiotu kontrolowanego	Podpisy inspektorów terenowych	
	STARSZY SPECJALISTA <i>Kalinowska</i> Urszula Kalinowska	