

DPR-K.44.5.2018  
EOD: 49633/10/2019

Gdańsk, 07.10.2019 r.

**INFORMACJA POKONTROLNA NR: 5/P/1/18/I**  
**Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU**

<b>1.CZĘŚĆ OGÓLNA</b>				
Termin przeprowadzenia kontroli		05.02.2018 r. – 29.03.2019 r.		
Numer Umowy o dofinansowanie		RPPM.10.02.01-22-0003/16-00 zm. Aneksem nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-01 z dnia 29 marca 2019 r.		
Data podpisania Umowy o dofinansowanie		28 czerwca 2016 r.		
Nazwa Projektu		Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyny		
Beneficjent		Gmina Miejska Kościerzyna		
Adres jednostki kontrolowanej		ul. 3 Maja 9A, 83-400 Kościerzyna		
Projekt partnerski	Nazwa partnera	Gmina Kościerzyna ul. Strzelecka 9 83-400 Kościerzyna		
tak				
Miejsce realizacji Projektu		Kościerzyna, Wąglikowice, Wielki Podleś, Skorzewo, Kaliska Kościerskie, Korne, Kościerska Huta, Puc, Nowa Wieś, Wielki Klincz		
Rodzaj/typ <sup>1</sup> kontroli		Kontrola planowa, w trakcie realizacji projektu		
Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem o sygn. DPR-K.44.5.2018, 4904/01/2018, z dnia 25.01.2018 r.				
<b>1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej</b>				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.		Główny Specjalista – Kierownik Zespołu Kontrolującego	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
2.		Główny Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
3.		Główny Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
<b>1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta</b>				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko		
1.	Michał Majewski	Burmistrz Miasta Kościerzyna		
<b>1.3 Osoby udzielające wyjaśnień</b>				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko		

<sup>1</sup> Typ kontroli w trakcie lub na zakończenie realizacji, tylko dla kontroli planowych

1.		Inspektor ds. obsługi projektów - UM Kościerzyna
2.		Inspektor ds. zamówień publicznych - UM Kościerzyna
3.		Inspektor ds. inwestycji - UM Kościerzyna
4.		Naczelnik Wydziału Rozwoju Lokalnego - UG Kościerzyna
5.		Specjalista ds. zamówień publicznych, UG Kościerzyna

#### 1.4 Zakres kontroli

##### 1.4.1 Wniosek o płatność / Wniosek o zaliczkę

<b>Nr wniosku o płatność</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-001
<b>Data złożenia</b>	2016-09-27
<b>Okres dotyczący</b>	2016-06-01 - 2016-09-27
<b>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</b>	0,00 PLN
<b>Wnioskowana kwota</b>	0,00 PLN
<b>Nr wniosku o płatność</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-002
<b>Data złożenia</b>	2016-12-15
<b>Okres dotyczący</b>	2016-09-28 - 2016-12-14
<b>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</b>	0,00 PLN
<b>Wnioskowana kwota</b>	0,00 PLN
<b>Nr wniosku o płatność</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-003
<b>Data złożenia</b>	2017-07-06
<b>Okres dotyczący</b>	2016-12-15 - 2017-03-13
<b>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</b>	0,00 PLN
<b>Wnioskowana kwota</b>	0,00 PLN
<b>Nr wniosku o zaliczkę</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-004
<b>Data złożenia</b>	2017-06-09
<b>Okres dotyczący</b>	2017-03-14 - 2017-06-06
<b>Wnioskowana kwota</b>	906 619,09 PLN (zaliczka)
<b>Nr wniosku o płatność</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-005
<b>Data złożenia</b>	2017-06-09
<b>Okres dotyczący</b>	2017-03-14 - 2017-06-09
<b>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</b>	0,00 PLN
<b>Wnioskowana kwota</b>	0,00 PLN
<b>Nr wniosku o płatność</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-006
<b>Data złożenia</b>	2017-08-21
<b>Okres dotyczący</b>	2017-06-10 - 2017-07-21
<b>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</b>	1 304 505,36 PLN
<b>Wnioskowana kwota</b>	787 823,40 PLN
<b>Nr wniosku o zaliczkę</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-007
<b>Data złożenia</b>	2017-08-10
<b>Okres dotyczący</b>	2017-07-22 - 2017-08-04
<b>Wnioskowana kwota</b>	109 380,93 PLN (zaliczka)
<b>Nr wniosku o płatność</b>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-008
<b>Data złożenia</b>	2017-09-01
<b>Okres dotyczący</b>	2017-07-22 - 2017-09-01

<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	181 116,74 PLN		
<i>Wnioskowana kwota</i>	109 380,93 PLN		
<i>Nr wniosku o zaliczkę</i>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-009		
<i>Data złożenia</i>	2017-09-25		
<i>Okres dotyczący</i>	2017-09-02 - 2017-09-19		
<i>Wnioskowana kwota</i>	946 855,91 PLN		
<i>Nr wniosku o płatność</i>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-010		
<i>Data złożenia</i>	2017-10-31		
<i>Okres dotyczący</i>	2017-09-02 - 2017-10-13		
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	1 562 680,80 PLN		
<i>Wnioskowana kwota</i>	943 742,00 PLN		
<i>Nr wniosku o zaliczkę</i>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-011		
<i>Data złożenia</i>	2017-10-23		
<i>Okres dotyczący</i>	2017-10-14 - 2017-10-17		
<i>Wnioskowana kwota</i>	706 896,63 PLN		
<i>Nr wniosku o płatność</i>	RPPM.10.02.01-22-0003/16-012		
<i>Data złożenia</i>	2018-02-21		
<i>Okres dotyczący</i>	2017-10-14 - 2017-12-29		
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	1 188 852,45 PLN		
<i>Wnioskowana kwota</i>	717 977,72 PLN		
<b>1.4.2 Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową<sup>2</sup></b>			
	<i>Termin złożenia wynikający z Umowy o dofinansowanie</i>	<i>Rzeczywisty termin złożenia</i>	
<i>Wniosek o płatność końcową</i>	29.01.2020 r.	Nie dotyczy	
<b>1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy</b>			
<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia</i>	<i>Termin złożenia</i>	
---	---	---	
<b>1.6 Wizyty dotychczasowe</b>			
<i>Lp.</i>	<i>Data</i>	<i>Nr Informacji Pokontrolnej</i>	<i>Zakres</i>
1.	----	----	----
<b>2. METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI (DZIAŁANIA WYBRANE DO KONTROLI ORAZ OBSZARY KONTROLI)</b>			
Kontrolę przeprowadzono w miejscu realizacji, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy projektu:			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zakres rzeczowy projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zarejestrowanym pod numerem: RPPM.10.02.01-22-0003/16.</li> <li>2. Zamówienia – prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych/Wytycznych dotyczących udzielania zamówień w ramach RPO WP na lata 2014-2020.</li> <li>3. Zakres finansowy.</li> </ol>			
<b>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/</b>			
<b>3.1 Zakres rzeczowy</b>			
<b>3.1.1. Realizowane elementy Projektu</b>			

<sup>2</sup> Dotyczy tylko kontroli na zakończenie realizacji Projektu.

Projekt pn. **Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyny** jest realizowany na podstawie wniosku o dofinansowanie - załącznika do umowy nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-00 z późn. zm. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 10. Energia, Działanie 10.02. Efektywność energetyczna, Poddziałania 10.02.01. Efektywność energetyczna - wsparcie dotacyjne.

Celem realizacji projektu jest znacząca poprawa efektywności energetycznej na terenie Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyny (Miasto i Gmina Kościerzyna), długookresowo objętego Programem Ochrony Powietrza. Przedmiotem projektu jest przeprowadzenie głębokiej modernizacji energetycznej i termomodernizacji 18-stu obiektów użyteczności publicznej na terenie Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyna. Zakres prac obejmuje w zależności od budynku m.in. ocieplenie ścian zewnętrznych i dachów, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, modernizację instalacji c.o., montaż instalacji solarnych i fotowoltaicznych, pomp ciepła oraz wprowadzenie systemu monitoringu i indywidualnego pomiaru zużycia ciepła.

Do czasu przeprowadzenia kontroli zrealizowano następujące elementy projektu:

- Zawarto umowę nr ZP 6/2017 z dnia 30.05.2017 r. z firmą DOMEX Janusz Pióro z Kościerzyny na wykonanie robót budowlanych związanych z termomodernizacją Zespołu Szkół nr 1 w Kościerzynie – zadanie zrealizowano,
- Zawarto umowę nr ZP 7/2017 z dnia 07.06.2017 r. z firmą ATRIUM Bogusław Czapiewski z Kościerzyny na pełnienie nadzoru inwestorskiego na budowie ZSP nr 1 w Kościerzynie – zadanie zrealizowano.
- Zawarto umowę nr: ZP.271.1.2017 z dnia 11.08.2017 r. z firmą Zakład Usług Remontowo-Budowlanych "APOLLO" Piotr Lubecki z Nowej wsi k. Kościerzyny na wykonanie kompleksowej termomodernizacji Sali Wiejskiej w Kościerskiej Hucie, Sali Wiejskiej w Pucu i Sali Wiejskiej w Nowej Wsi Kościerskiej – zadanie zrealizowano.
- Zawarto umowę nr: ZP.10.2017 z dnia 3.08.2017 r. z firmą PHU Kaiser z Kościerzyny na pełnienie nadzoru budowlanego przy wykonaniu kompleksowej termomodernizacji Sali Wiejskiej w Kościerskiej Hucie, Sali Wiejskiej w Pucu i Sali Wiejskiej w Nowej Wsi Kościerskiej - zadanie zrealizowano.
- Zawarto umowę nr: nr ZP.271.1.2017 z dnia 23.03.2017 r. z firmą Zakład Usług Remontowo-Budowlanych "APOLLO" Piotr Lubecki z Nowej wsi k. Kościerzyny, na wykonanie kompleksowej termomodernizacji Szkoły Podstawowej w Kaliskach Kościerskich oraz Zespołu Szkół w Wąglkowicach - zadanie zrealizowano.
- Zawarto umowę nr: nr ZP.271.1.2017/Nadzór z dnia 23.03.2017 r firmą PHU Kaiser z Kościerzyny na pełnieniu nadzoru budowlanego przy wykonaniu kompleksowej termomodernizacji Szkoły Podstawowej w Kaliskach Kościerskich oraz Zespołu Szkół w Wąglkowicach - zadanie zrealizowano.
- Zawarto umowę nr: 10/49/2017/WRiP z dnia 14.07.2017 r. z firmą NANDUK Marcin Narloch z Kościerzyny na wykonanie 18 tablic informacyjnych i 18 tablic pamiątkowych. Podczas oględzin sześciu obiektów zrealizowanych dotychczas w ramach niniejszego projektu stwierdzono zamontowanie tablic informacyjnych.

Podczas kontroli w trakcie realizacji projektu stwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania zgodnie z harmonogramem.

Oględziny realizowanych elementów projektu przeprowadzono w następujących obiektach: Zespół Szkół nr 1 Kościerzynie, Zespół Szkół w Wąglkowicach, Szkoła Podstawowa w Kaliskach Kościerskich, Sala Wiejska w Kościerskiej Hucie, Sala Wiejska w Pucu, Sala Wiejska w Nowej Wsi Kościerskiej.

Ponadto Beneficjent (Gmina Miejska Kościerzyna) zrealizował częściową termomodernizację Muzeum Ziemi Kościerskich – wymianę stolarki okiennej. Ze względu na niepełną realizację zadania odstąpiono od oględzin i kontroli tego obiektu w zakresie rzeczowym.

**Stwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania zgodnie z harmonogramem projektu.**

**Wskaźników projektu nie kontrolowano.**

### **3.1.2 Zamówienia publiczne/Zasada konkurencyjności**

W ramach kontroli przedłożono następujące dokumenty dotyczące zamówień publicznych:

- I. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;
1. Zamawiający: Gmina Kościerzyna, ul. Strzelecka 9, 83-400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust. 8 Pzp;
3. Rodzaj zamówienia: robota budowlana
4. Szacowana wartość zamówienia całość: cz I – 658 892,97 zł, cz II – 1 436 289,39 zł
5. Nazwa postępowania: Wykonanie kompleksowej termomodernizacji dwóch obiektów użyteczności publicznej: Zespołu Szkół w Wąglkowicach oraz Szkoły Podstawowej w Kaliskach Kościerskich
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 22616 - 2017 z dnia 09.02.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP.271.1.2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:



Zakład Usług Remontowo – Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki, Nowa Wieś 39/1, 83 – 400 Kościerzyna  
Umowa z dnia 23.03.2017 roku (ZP.271.1.2017)

Wartość kontraktu: Cz I – 786 557,17 PLN, Cz II – 1 635 427,21 PLN.

Postępowanie było przedmiotem kontroli ex – post – opinia w sprawie z dnia 19.06.2017 roku, DPR-K.433.46.2016, EOD 41037/06/2017 - nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

W związku z przeprowadzoną kontrolą postępowanie wyłączone z niniejszej kontroli.

II. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1. Zamawiający: Gmina Kościerzyna, ul. Strzelecka 9, 83-400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp
3. Rodzaj zamówienia: robota budowlana
4. Szacowana wartość zamówienia cz I – 172.875,26 PLN, cz II – 193.503,06 PLN, cz III - 387.126,42 PLN
5. Nazwa postępowania: Wykonanie kompleksowej termomodernizacji trzech obiektów użyteczności publicznej: Sali wiejskiej w Kościerskiej Hucie, Sali wiejskiej w Pucu oraz Sali wiejskiej w Nowej Wsi Kościerskiej
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 529736-N-2017 z dnia 28.06.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego ZP.271.9.2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Zakład Usług Remontowo – Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki, Nowa Wieś 39/1, 83 – 400 Kościerzyna  
Umowa z dnia 11.08.2017 roku (ZP.271.9.2017)

Wartość kontraktu: Cz I – 200 445,02 PLN, cz II – 219 424,92 PLN, Cz III – 463 319,60 PLN.

Postępowanie było przedmiotem kontroli ex – post – opinia w sprawie z dnia 25.10.2017 roku, DPR-K.433.46.2016, EOD 73937/10/2017 oraz z dnia 20.11.2017 roku, DPR-K.433.46.2016, EOD 79954/11/2017 - nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

W związku z przeprowadzoną kontrolą postępowanie wyłączone z niniejszej kontroli.

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1. Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna ul. 3 Maja 9a, 83- 400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp
3. Rodzaj zamówienia: robota budowlana
4. Szacowana wartość zamówienia całość: 669 428,29 PLN
5. Nazwa postępowania: Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Publicznych Nr 1 w Kościerzynie
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 75795 - 2017 z dnia 27.04.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP 6.2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

DOMEX Janusz Pióro ul. Gryfa Pomorskiego 20, 83 – 400 Kościerzyna  
Umowa ZP 6/2017 z dnia 30.05.2017 roku

Wartość kontraktu: 940 027,88 PLN

Postępowanie było przedmiotem kontroli ex – post – opinia w sprawie z dnia 19.06.2017 roku DPR-K.433.46.2016, EOD 41099/06/2017 - nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

W związku z przeprowadzoną kontrolą postępowanie wyłączone z niniejszej kontroli.

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1. Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna ul. 3 Maja 9a, 83- 400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp
3. Rodzaj zamówienia: robota budowlana
4. Szacowana wartość zamówienia całość: 9 426,13 PLN
5. Nazwa postępowania: Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Publicznych Nr 1 w Kościerzynie – pełnienie funkcji inspektora nadzoru
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 500534-N-2017 z dnia 09.05.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP 7.2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Firma Budowlana ATRIUM Bogusław Czapiewski ul. Bazowa 3, 83 – 400 Kościerzyna  
Umowa ZP 7/2017 z dnia 07.06.2017 roku

Wartość kontraktu: 12 300,00 PLN

Postępowanie było przedmiotem kontroli ex – post – opinia w sprawie z dnia 28.12.2017 roku DPR-K.433.46.2016, EOD 89262/12/2017 - nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

W związku z przeprowadzoną kontrolą postępowanie wyłączone z niniejszej kontroli.

**V. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;**

1. Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna ul. 3 Maja 9a, 83- 400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp
3. Rodzaj zamówienia: robota budowlana
4. Szacowana wartość zamówienia cz I – 51 189,82 PN, cz II – 167 417,38 PLN
5. Nazwa postępowania: Termomodernizacja budynku Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie – część I. Wymiana stolarki okiennej – część II. Wykonanie części stropu nad dwiema kondygnacjami, wykonanie konstrukcji dachu wraz z dociepleniem i pokryciem,
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 562363-N-2017 z dnia 21.08.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP 11/2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Część I:

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe WOMA, mgr inż. Marek Wołowicz, ul. Ściegiennego 221, 25 – 116 Kielce,  
Umowa ZP 11/część I/2017 z dnia 25.09.2017 roku

Wartość kontraktu: 66 857,88 PLN

Część I: unieważnienie

Postępowanie było przedmiotem kontroli ex – post – opinia w sprawie z dnia 21.12.2017 roku DPR-K.433.46.2016, EOD 88618/12/2017 - nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

W związku z przeprowadzoną kontrolą postępowanie wyłączone z niniejszej kontroli.

**VI. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;**

1. Zamawiający: Gmina Kościerzyna, ul. Strzelecka 9, 83-400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: Rozeznanie rynku zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 31.01.2017 roku – zgodnie z art. 6a ustawy Pzp
3. Rodzaj zamówienia: usługa
4. Szacowana wartość zamówienia całość: 181 358,28 PLN – to zamówienie – z art. 6a ustawy Pzp - 31 427,74 PLN (cz I – 9 883,40 PLN, cz II – 21 544,34 PLN)
5. Nazwa postępowania: Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego na budowie „Wykonanie kompleksowej termomodernizacji dwóch obiektów użyteczności publicznej: Szkoły Podstawowej w Kaliskach Kościerskich oraz Zespołu Szkół w Wąglikowicach
6. Data wszczęcia postępowania Zaproszenie do złożenia oferty z dnia 20.03.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego ZP.271.1.2017/Nadzór

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

P.H.U. KAISER Roman Kaiser ul. Gdańska 4, 83 – 400 Kościerzyna

Umowa nr ZP.271.1.2017/Nadzór O PEŁNIENIE FUNKCJI INSPEKTORA NADZORU INWESTORSKIEGO z dnia 23.03.2017 roku

Wartość kontraktu: Cz I – 10 499,28 PLN, Cz II – 21 525,00 PLN

W wyniku weryfikacji przedłożonych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

**VII. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;**

1. Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna ul. 3 Maja 9a, 83- 400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: Rozeznanie rynku zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 11.05.2017 roku.
3. Rodzaj zamówienia: usługa
4. Szacowana wartość zamówienia 21 803,51 PLN
5. Nazwa postępowania: Przeprowadzenie promocji projektu „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Kościerzyny”
6. Data wszczęcia postępowania Zaproszenie do złożenia oferty z dnia 13.06.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego WRiP.042.7.2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

NANDRUK Marcin Narloch, ul. Rybaki 1, 83 – 400 Kościerzyna



Umowa nr 10/49/2017/WRiP z dnia 14.07.2017 roku

Wartość kontraktu: 17 712,00 PLN

W wyniku weryfikacji przedłożonych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

VIII. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1. Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna ul. 3 Maja 9a, 83- 400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp
3. Rodzaj zamówienia: robota budowlana
4. Szacowana wartość zamówienia 167 417,38 PLN
5. Nazwa postępowania: Termomodernizacja budynku Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie – roboty remontowo – budowlane
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 600933-N-2017 z dnia 16.11.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP 26/2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Usługi Ogólnobudowlane Maciej Hinc „MAŁY”, Sarnowy 7, 83 – 423 Wielki Klincz

Umowa ZP 26/ 2017 z dnia 28.12.2017 roku

Wartość kontraktu: 204 147,41 PLN

W wyniku weryfikacji przedłożonych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

IX. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1. Zamawiający: Gmina Miejska Kościerzyna ul. 3 Maja 9a, 83- 400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust 8 ustawy Pzp
3. Rodzaj zamówienia: usługa
4. Szacowana wartość zamówienia całość 122 439 PLN, to postępowanie 2 895,06 PLN
5. Nazwa postępowania: Termomodernizacja budynku Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie – pełnienie funkcji inspektora nadzoru
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 593960-N-2017 z dnia 27.09.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP 21/2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

DECADA Pracownia Projektowa Jędrzej Myszka, ul. Wodna 14, 83 – 400 Kościerzyna

Umowa ZP 21/ 2017 z dnia 19.10.2017 roku

Wartość kontraktu: 4 489,50 PLN

W wyniku weryfikacji przedłożonych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

X. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;

1. Zamawiający: Gmina Kościerzyna, ul. Strzelecka 9, 83-400 Kościerzyna
2. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust. 8 Pzp;
3. Rodzaj zamówienia: usługa
4. Szacowana wartość zamówienia całość: 181 358,28 PLN, to postępowanie cz. I - cz. I - 2 593,13 PLN, cz II – 2 902,55 PLN, cz III – 5 806,90 PLN
5. Nazwa postępowania: Inspektor nadzoru Inwestorskiego Nad Zadaniem – „Wykonanie kompleksowej termomodernizacji trzech obiektów użyteczności publicznej: Sali wiejskiej w Kościerskiej Hucie, Sali wiejskiej w Pucu i Sali wiejskiej w Nowej Wsi Kościerskiej
6. Data wszczęcia postępowania ogłoszenie o zamówieniu Nr 550651-N-2017 z dnia 04.08.2017 roku
7. Numer postępowania nadany przez Zamawiającego: ZP.271.10.2017

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Część I:

P.H.U. Kaiser Roman Kaiser, ul. Gdańska 4, 83 – 400 Kościerzyna

Umowa Nr ZP.10.2017/Nadzór/A O PEŁNIENIE FUNKCJI INSPEKTORA NADZORU INWESTORSKIEGO z dnia 30.08.2017 roku

Wartość kontraktu: 2 500,00 PLN,

Część II:

P.H.U. Kaiser Roman Kaiser, ul. Gdańska 4, 83 – 400 Kościerzyna

Cz II – umowa Nr 271.10.2017/Nadzór/B O PEŁNIENIE FUNKCJI INSPEKTORA NADZORU INWESTORSKIEGO z dnia 30.08.2017 roku

Wartość kontraktu: 2 800,00 PLN,

Część III:



P.H.U. Kaiser Roman Kaiser, ul. Gdańska 4, 83 – 400 Kościerzyna  
Cz III – umowa Nr ZP.271.10.2017/Nadzór/C O PEŁNIENIE FUNKCJI INSPEKTORA NADZORU INWESTORSKIEGO z dnia 30.08.2017 roku  
Wartość kontraktu: 6 000,00 PLN,  
W wyniku weryfikacji przedłożonych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

### 3.1.3 Promocja wraz z realizacją polityk horyzontalnych oraz archiwizacja Projektu

W zakresie promocji zainstalowano dotychczas tablice informacyjne na terenie obiektów, które są objęte projektem.

### 3.2 Zakres Finansowy

Umową nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-00 z dnia 28 czerwca 2016 roku, Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi – Gminie Miejskiej Kościerzyna na realizację niniejszego Projektu dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w maksymalnej wysokości 7 280 924,01 PLN, stanowiącej nie więcej niż 60,39 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu wynoszących 12 056 006,98 PLN.

Okres realizacji projektu ustalono w terminie od 01 czerwca 2016 r. do 30 czerwca 2019 r.

Aneks do umowy nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-01 z dnia 29 marca 2019 r. zmieniono tekst umowy, wniosek o dofinansowanie (w tym m. in. termin realizacji Projektu oraz wartość Projektu i źródła finansowania) oraz harmonogram dokonywania wydatków. Wydatki kwalifikowalne Projektu oraz wnioskowane dofinansowanie nie uległo zmianie, natomiast zmniejszono wartość ogółem Projektu z kwoty 12 991 202,43 PLN do sumy 12 758 155,04 PLN.

Termin realizacji projektu wydłużono do dnia 30 grudnia 2019 r.

Przedmiotowy projekt realizowany jest przez Gminę Miejską Kościerzyna – Lidera w partnerstwie z Gminą Kościerzyna.

Czynności kontrolne obejmowały wnioski o płatność od nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-001 do nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-012. Do kontroli przedłożono dokumenty księgowe (faktury) wraz z wydrukami ze stosownych kont, wyciągami bankowymi (potwierdzeniami operacji bankowych) dokumentującymi wydatkowanie kwot wynikających z wniosków o płatność objętych kontrolą. Tym samym udokumentowano przedstawione do refundacji w badanych wnioskach o płatność wydatki poniesione na: roboty budowlano-montażowe oraz nadzór inwestorski. Wydatków z tytułu wynagrodzeń – personel pośredni oraz promocji Projektu w badanych wnioskach nie zgłoszono do refundacji.

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 wskazał, iż nabywane w Projekcie towary lub usługi nie są związane z czynnościami opodatkowanymi i w związku z tym nie przysługuje mu prawo do odliczenia podatku od towarów i usług. Poniesiony w ramach projektu podatek VAT zadeklarowano jako koszt kwalifikowalny (pkt C.1 *Zakres rzeczowy Sekcji C. Zakres rzeczowo-finansowy i wskaźniki Projektu wniosku o dofinansowanie*).

#### Gmina Miejska Kościerzyna – Lider Projektu:

- Zgodnie z artykułem 13 załącznika nr 2 do Aneksu nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-01 z dnia 29 marca 2019 r. Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu. Kontrolujący stwierdzili, że Lider taką ewidencję prowadził. Beneficjent wydatki inwestycyjne księgował na koncie „080” z podziałem na źródła finansowania.
- Stosownie do oświadczenia z dnia 06.02.2018 r. w trakcie realizowanych inwestycji nie wystąpiły dochody incydentalne ani inne przychody w Projekcie.
- Beneficjent na finansowanie wydatków w ramach Projektu wnioskował o zaliczki: nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-004 w kwocie 906 619,09 PLN (zaliczka rozliczona wnioskiem nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-006); RPPM.10.02.01-22-0003/16-007 w kwocie 109 380,93 PLN (zaliczka rozliczona wnioskiem o płatność nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-008); nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-009 w kwocie 946 855,91 PLN (zaliczka rozliczona wnioskiem o płatność RPPM.10.02.01-22-0003/16-010), nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-011 w kwocie 706 896,63 PLN (zaliczka rozliczona wnioskiem o płatność RPPM.10.02.01-22-0003/16-012).
- Lider do akt kontroli złożył oświadczenie z dnia 06.02.2018 r. w zakresie kwalifikowalności podatku od towarów i usług w Projekcie, zgodnie z którym ma możliwość odzyskania poniesionego podatku VAT z obiektów:
  - Urzędu Miasta – w części 7,37 %
  - Zespołu Szkół Publicznych Nr 1 – w części 1,68%





- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 3 – w części 0,06%.

Podstawą ustalenia możliwego do odzyskania poniesionego podatku VAT jest stosunek powierzchni wydzierżawianej w poszczególnych obiektach do ich całkowitej powierzchni, który dla poszczególnych budynków wynosi odpowiednio:

- Urzędu Miasta – 1,77 %

- Zespołu Szkół Publicznych Nr 1 – 3,77 % (o niniejszy % powierzchni Beneficjent pomniejszył wydatki kwalifikowalne zgłoszone do refundacji)

- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 3 – 1,54 %.

Pismem z dnia 05.04.2018 r. sygn. BOPO.300.1.2018 Gmina Miejska Kościerzyna poinformowała IZ o rzeczywistych prewspółczynnikach i współczynnikach Placówek Oświatowych za 2017 r., na podstawie którego kontrola potwierdziła zmniejszenie wskaźnika VAT możliwego do odliczenia z nakładów poniesionych na rzecz Zespołu Szkół Publicznych Nr 1 (Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1) z 1,68 % do 0,04 % (pozostałe jednostki wymienione w ww. piśmie, nie występowały w kontrolowanych wnioskach). W tej sytuacji Beneficjent może wnioskować o refundację nieodzyskanego podatku od towarów i usług za 2017 r.

Stosownie do złożonej w dniu 21.07.2017 r. Ankiety Gmina Miejska Kościerzyna przewiduje przekazanie infrastruktury powstałej w ramach Projektu m. in. do Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie, tj. samorządowej instytucji kultury posiadającej osobowość prawną. Zgodnie z Interpretacją Indywidualną wydaną w dniu 01.03.2018 r. przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – sygn. 0115-KDIT1-1.4012.56.2018.1.MM, w której organ podatkowy orzekł o prawidłowości zastosowania przez Gminę Miejską Kościerzyna przepisów podatkowych w zakresie braku prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT w związku z realizacją Projektu w budynkach wykorzystywanych przez podmioty zewnętrzne. Należy jednak nadmienić, iż Interpretacja ta rozstrzyga o prawidłowości stosowania prawa podatkowego w zakresie możliwości odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług, a nie jego kwalifikowalności na gruncie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, z późn. zm.). Brak możliwości odliczenia podatku naliczonego z tytułu dostaw czy usług nie oznacza, iż podatek od towarów i usług automatycznie staje się wydatkiem kwalifikowalnym w Projekcie. Stosownie do zapisów pkt 1) lit. k podrozdziału 6.3 *Wydatki niekwalifikowalne* rozdziału 6 *Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków* Wytucznych Ministerstwa Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (MR/H 2014-2020/23(3)07/2017) za wydatek niekwalifikowalny uważa się podatek od towarów i usług (VAT), który może zostać odzyskany przez beneficjenta albo inny podmiot zaangażowany w projekt i wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem jego realizacji, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, oraz aktów wykonawczych do tej ustawy, z zastrzeżeniem pkt 6 sekcji 6.18.1. Przy czym należy podkreślić, iż znaczenie pojęcia „możliwy do odzyskania” jest traktowane szeroko i wykracza poza możliwości odzyskiwania podatku VAT wynikające z treści przepisów właściwych w zakresie tego podatku. Przyjęcie takiego podejścia powoduje, że brak jest możliwości uznania przez wnioskodawcę/beneficjenta podatku VAT za kwalifikowalny w sytuacji przekazania infrastruktury podmiotowi, który następnie wykorzystuje ją do czynności opodatkowanych. W świetle stanowiska przedstawionego przez Komisję Europejską (Brussels, 30.10.2018 SWD(2018) 459 final - COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT GUIDANCE NOTE Conditions for eligibility of VAT under Cohesion policy rules in the 2014-2020 programming period) wystarczającym dla uznania podatku VAT za wydatek niekwalifikowalny jest fakt pobierania przez podmiot eksploatujący infrastrukturę opłat obciążonych podatkiem VAT. W związku z powyższym w opinii Komisji dla oceny kwalifikowalności podatku VAT istotny jest nie tyle charakter czy forma prawna podmiotu, któremu przekazana została infrastruktura wybudowana w ramach projektu, co możliwość odzyskania przez ten podmiot podatku VAT. Mając na względzie powyższe podatek VAT należy traktować jako wydatek niekwalifikowalny w każdym przypadku, gdy w fazie eksploatacyjnej projektu podmiot wykorzystujący infrastrukturę ma możliwość odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług. Przenosząc powyższe na grunt kontrolowanego Projektu realizowanego przez Gminę Miejską Kościerzyna należy uznać za niekwalifikowalny w całości podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji w obiekcie przekazanym w zarząd Instytucji Kultury jakim jest Muzeum Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie (wpisanym do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury, a który to jest czynnym podatnikiem VAT (co sprawdzono w Portalu Podatkowym <https://ppuslugi.mf.gov.pl>).

Reasumując, za niekwalifikowalny uznaje się podatek od towarów i usług wynikający z faktury nr 17/2017 z dnia 21.12.2017 r. – w kwocie 12 501,88 PLN, zgłoszony do refundacji we wniosku o płatność pośrednią nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-012. Wartość dofinansowania do zwrotu wynosi 7 550,20 PLN. Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne z niniejszej faktury wynosi po kontroli 54 356 PLN.

**Gmina Kościerzyna – Partner Projektu:**

- Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 10) Umowy Partnerstwa z dnia 15 stycznia 2016 r. Partner zobowiązuje się do prowadzenia ewidencji zdarzeń księgowych w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację kosztów ponoszonych na realizację Projektu oraz powiązanie płatności z dokonywanymi wydatkami z Projektu, a także identyfikację dowodów, na podstawie których dokonano płatności.
- W trakcie kontroli ustalono, iż Gmina Kościerzyna koszty inwestycyjne zaksięgowwała na koncie „080”, w podziale na źródła ich finansowania.
- W dniu 06.02.2018 r. Partner oświadczył, iż w trakcie realizacji Projektu nie osiągnięto dochodów incydentalnych, ani też innych przychodów w Projekcie. Odrębnym pismem, złożonym do akt kontroli, powołując się na zapis art. 86 ust. 1 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., oświadczył, iż nie ma możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT.

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</i>
<i>Całkowita wartość Projektu</i>	12 758 155,04 PLN	4 273 229,89 PLN
<b><i>Kwota wydatków kwalifikowalnych, w tym:</i></b>	<b>12 056 006,98 PLN</b>	<b>4 224 653,47 PLN</b>
Gmina Miejska Kościerzyna	3 700 264,11 PLN	904 132,53 PLN
Gmina Kościerzyna	8 355 742,87 PLN	3 320 520,94 PLN
<b><i>Dofinansowanie z Funduszu (60,39%)*, w tym:</i></b>	<b>7 280 924,01 PLN</b>	<b>2 551 373,85 PLN</b>
Gmina Miejska Kościerzyna	2 234 682,00 PLN	546 028,24 PLN
Gmina Kościerzyna	5 046 242,01 PLN	2 005 345,61 PLN
<b><i>Wkład własny Beneficjenta, w tym:</i></b>	<b>4 775 082,97 PLN</b>	<b>1 673 279,62 PLN</b>
Gmina Miejska Kościerzyna	1 465 582,11 PLN	358 104,29 PLN
Gmina Kościerzyna	3 309 500,86 PLN	1 315 175,33 PLN
<b><i>Kwota wydatków niekwalifikowanych, w tym:</i></b>	<b>702 148,06 PLN</b>	<b>48 576,42 PLN</b>
<i>- uznanych za niekwalifikowalne w trakcie kontroli</i>	-----	12 501,88 PLN

\* Kwota dofinansowania liczona jest od wydatków kwalifikowalnych po kontroli dla danych pozycji zestawienia wydatków wynikających ze złożonych wniosków o płatność objętych kontrolą oraz poziomu dofinansowania Lidera i Partnera (rozumianego jako iloraz dofinansowania i wydatków kwalifikowalnych), określonego dla danej kombinacji „Nazwa zadania” w umowie o dofinansowanie nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-00 z późn. zm. i nie może być większa od podanej kwoty.

Podpisanie przez Beneficjenta Informacji Pokontrolnej oznacza zgodę\*\* na pomniejszenie refundacji wniosku o płatność o kwotę wynikającą ze stwierdzonego naruszenia wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 207 Ustawy o finansach publicznych, o czym stanowi pkt 2 Artykułu 11 Załącznika nr 2 do Aneksu nr RPPM.10.02.01-22-0003/16-01.

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



#### **4. ZALECENIA POKONTROLNE**

Zaleca się zweryfikowanie wydatków zgłoszonych przez Lidera do refundacji w kolejnych wnioskach o płatność pod względem kwalifikowalności podatku od towarów i usług od inwestycji dokonanych w obiekcie Muzeum Ziemi Kościerskiej i ich skorygowanie.

Termin wykonania zalecenia – 18.11.2019 r.

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

#### **5. ZAŁĄCZNIKI**

Brak załączników



**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.<sup>3</sup>

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 Urzędu Miejskiego w Kościerzynie pod numerem 1 w roku 2018.

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

**BENEFICJENT**

Gmina Kościerzyna

ul. 1 Maja 117A  
NIP: 561 15 46 470

**OSOBY KONTROLUJĄCE**

1. ....

2. ....

3. ....

Kontrasy Jędrza Skarbnika / Głównego Księgowego<sup>4</sup>

SKARBNIK MIASTA  
Jarosław Łaska  
(miejsce data)

Gdańsk, dnia 07.10.2018. roku

.....  
Pieczęć i podpis Kierownika Referatu Kontroli

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

<sup>3</sup> Wykreślić w przypadku Informacji Pokontrolnej Ostatecznej

<sup>4</sup> Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych