



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

Sygnatura akt: FE-V.44.162.2013

INFORMACJA POKONTROLNA		
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:		
Rodzaj i zakres kontroli	Planowa – kontrola na zakończenie realizacji projektu	
Podstawa prawna	Zgodnie z powiadomieniem nr FE-V.44.162.2013 z dnia 22.07.2013 r.	
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Kraków	
Osoby reprezentujące jednostkę	Jacek Majchrowski – Prezydent Miasta Krakowa	
Nazwa projektu	„Krakowskie Noce 2012”	
Osoby kontrolujące	Sebastian Matejko, Kierownik Zespołu Kontrolującego – zakres kontroli: merytoryczny, Magdalena Płoskonka, Członek Zespołu Kontrolującego – zakres kontroli: finansowy, zgodnie z upoważnieniem nr FE-V.44.162.2013 z dnia 22.07.2013 r. Sebastian Tokarczyk, Członek Zespołu Kontrolującego – zakres kontroli: zamówienia publiczne.	
Termin kontroli	01-02.08.2013 r. (2 dni robocze)	
I. USTALENIA WSTĘPNE		
Umowa nr MRPO.03.03.02-12-091/11-00-XVI/89/FE/12 z dnia 29.06.2012 r. aneks nr 1 z 19.02.2013 r.		
1.	Wartość projektu (aktualna)	
1.1.	Całkowita wartość projektu	1 692 975,01 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	1 692 975,01 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania	846 487,50 PLN
1.4.	Wkład własny	846 487,51 PLN
2.	Okres realizacji projektu	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	01.01.2012 r.
2.2.	Zakończenie realizacji	31.12.2012 r.
		TAK
VAT kwalifikowany		TAK
Czy w czasie kontroli były obecne osoby odpowiedzialne za realizację projektu?		TAK Stanisław Dziedzic - Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego; Anna Nowacka – inspektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
Czy Beneficjent przedstawił kontrolującym wszystkie wymagane dokumenty?		TAK

ul. Basztowa 22
31-156 Kraków,
adres do korespondencji:
ul. Racławicka 56
30-017 Kraków



Dokumenty przedstawione przez Beneficjenta w trakcie kontroli			
1.	Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami	TAK	
2.	Umowa o dofinansowanie projektu	TAK	
3.	Faktury i dokumenty potwierdzające płatności w ramach projektu	TAK	
4.	Zestawienia dokumentów dołączone do Wniosków Beneficjenta o płatność	TAK	
5.	Dokumenty związane z prowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego	TAK	
6.	Wyjaśnienia Beneficjenta	TAK	
7.	Inne dokumenty związane z realizacją projektu: - Polityka rachunkowości, - Zakładowy Plan Kont, - Uchwały budżetowe, - Sprawozdania z wykonania planów wydatków i dochodów budżetowych JST - Wydruki oraz zestawienia z ewidencji księgowej, - Dokumentacja projektowa, - Dokumentacja przetargowa.		
II.		KONTROLA MERYTORYCZNA	

Celem kontroli w zakresie merytorycznym było:

1. ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie rzeczowej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie (w szczególności z wnioskiem aplikacyjnym),
2. ustalenie stopnia wykonania wskaźników monitoringowych zapisanych w umowie o dofinansowanie,
3. ocena sposobu przechowywania dokumentacji,
4. weryfikacja prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

Projekt Krakowskie Noce 2012 był realizowany w Krakowie w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. Zakresem projektu objęto organizację cyklu wydarzeń kulturalnych podczas „pięciu nocy”:

1. Noc Muzeów – 18/19 maja 2012 r.
2. Noc Teatrów – 16/17 czerwca 2012 r.
3. Noc Jazzu – 14/15 lipca 2012 r.
4. Cracovia Sacra – 14/15/16 sierpnia 2012 r.
5. Noc Poezji – 7/8 września 2012 r.

Zasadą projektu było bezpłatne udostępnianie zbiorów muzealnych i kościelnych, prezentacja spektakli teatralnych i poetyckich, koncertów jazzowych i poezji śpiewanej w godzinach nocnych. W trakcie realizacji wykorzystano następujące formy prezentacji:

- prezentacja stałych zbiorów muzealnych w sposób wyjątkowy i jednorazowy np. poprzez "ożywianie" eksponatów: specjalne oprowadzanie, organizację małych form scenicznych i muzycznych,
- koncerty muzyki poważnej, sakralnej, piosenki poetyckiej i jazzowe
- spektakle teatralne (repertuarowe i jednorazowe), uliczne,
- jednorazowa prezentacja wnętrz sakralnych i zbiorów sztuki, które na co dzień nie są udostępniane zwiedzającym,
- warsztaty plastyczne, muzyczne i poetyckie o charakterze edukacyjnym dla różnych grup wiekowych.

Elementem innowacyjnym w projekcie była organizacja mobilnych gier miejskich za pomocą serwisu geolokalizacyjnego oraz urządzeń mobilnych typu smartfon.

Ad. 1) Ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie rzeczowej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie (w szczególności z wnioskiem aplikacyjnym)

1. W trakcie realizacji projektu Beneficjent zawarł z wykonawcami następujące umowy (zlecenia): Wg wykazu dokumentów związanych z projektem (dow. nr 4/F, str. 23-30).
2. Realizacja projektu przebiegała zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i jego załącznikami.
3. Wydatki poniesiono zgodnie z celami działania oraz wydatki dokonane podczas realizacji projektu są zgodne z planowanymi w tabeli E.4 wniosku o dofinansowanie i z zawartymi umowami i zleceniami oraz odpowiadają zmianą zgłoszonym IZ MRPO w trakcie realizacji.

Ad. 2) Ustalenie stopnia wykonania wskaźników monitoringowych zapisanych w umowie o dofinansowanie

Wskaźniki produktu

Tab.1

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wniosek o dofinansowanie	Wartość po zrealizowaniu projektu
		Rok 2012	Rok 2012
Liczba zorganizowanych imprez/ wydarzeń	szt.	5	5

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźniki rezultatu

Tab.2

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wniosek o dofinansowanie	Wartość po zrealizowaniu projektu
		Rok 2012	Rok 2012
Liczba uczestników imprez kulturalnych	osoby	225 000	225 000

Źródło: Opracowanie własne

Zakładane we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte. (sprawozdania z realizacji umów – dow. nr 2/M, płyta CD; oświadczenie ws. wskaźników rezultatu - dow. nr 3/M str. 4).

Ad. 3) Ocena sposobu przechowywania dokumentacji

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Beneficjenta – Urzędzie Miasta Krakowa. Beneficjent posiada oryginały faktur, dokumentów potwierdzających poniesione płatności, dokumentów potwierdzających rzeczową realizację projektu. Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia archiwum. Beneficjent stosuje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych zapewniające właściwą archiwizację zgodnie z umową i wytycznymi IZ MRPO.

Ad. 4) Weryfikacja prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych

Beneficjent wywiązał się z planowanych we wniosku działań informacyjnych i promocyjnych (dow. nr 2/M, płyta CD).

III.	KONTROLA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH
Celem kontroli w zakresie zamówień publicznych było: 1. ocena zgodności działań beneficjenta w zakresie przestrzegania przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych z późn. zm., 2. weryfikacja prowadzenia postępowań z zakresu zamówień publicznych.	

Ad 1) Ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie przestrzegania przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych z późn. zm.,

Podczas realizacji projektu Beneficjent zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz.U. z 2007 r. Nr 223 poz.1655 z późn. zm.) – zwanej dalej PZP.

Beneficjent w dniu 07.05.2013 r. dostarczył do Instytucji Zarządzającej MRPO wersję elektroniczną dokumentacji w zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w ramach realizowanego projektu: „**KRAKOWSKIE NOCE 2012**”, tj.:

- 1) „**Przygotowanie i przeprowadzenie kampanii promocyjnej cyklu KRAKOWSKIE NOCE 2012**” przetarg ograniczony, znak sprawy: OR-10.271.51.2012;
- 2) „**Przygotowanie i realizacja widowiska multimedialnego „Wesele Zielonej Gęsi” oraz koncertu plenerowego w ramach II Edycji Nocy Poezji wchodzącej w skład projektu Krakowskie Noce 2012**”, zamówienie z wolnej ręki OR-10.271.103.2012.
- 3) „**Organizacja i zapewnienie artystycznego wykonania utworów muzycznych w ramach Nocy Jazzu**”, zamówienie z wolnej ręki OR-10.271.85.2012.

oraz postępowania zrealizowane na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, wyszczególnione w **Wykazie dokumentów związanych z projektem**.

Przedmiotem kontroli były postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego oraz zamówienia z wolnej ręki.

W zakresie pozostałych postępowań pismem z dnia 09.07.2013r, Beneficjent przedstawił zestawienie wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt 8 PZP, oświadczając jednocześnie, iż przedstawiony w zestawieniu sposób zachowania zasady konkurencyjności oraz celowości rzetelności, racjonalności i oszczędności ponoszenia wydatków jest zgodny ze stanem faktycznym oraz regulaminem wewnętrznym pn. „Zarządzenie nr 774/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23 marca 2012” oraz „Polecenia służbowego nr 51/2007 Dyrektora Magistratu z dnia 11 września 2007”.

W związku z powyższym IZ MRPO potwierdza, że podjęte przez Beneficjenta działania w celu wyłonienia wykonawców usług zapewniały zachowanie konkurencyjności i równego traktowania Wykonawców.

Beneficjent złożył oświadczenie o przekazaniu do kontroli IZ MRPO kompletnej dokumentacji przetargowej z dnia 11.07.2013 r. (dow. nr 1/ZP)

W trakcie weryfikacji postępowań o przeprowadzenie zamówień publicznych ustalono:

Ad. 2) Weryfikacja prowadzenia postępowań z zakresu zamówień publicznych.

- 1) „**Przygotowanie i przeprowadzenie kampanii promocyjnej cyklu KRAKOWSKIE NOCE 2012**” przetarg ograniczony, znak sprawy: OR-10.271.51.2012;

W oparciu o skontrolowane dokumenty w obszarze zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową.

- 2) „**Przygotowanie i realizacja widowiska multimedialnego „Wesele Zielonej Gęsi” oraz koncertu plenerowego w ramach II Edycji Nocy Poezji wchodzącej w skład projektu Krakowskie Noce 2012**”, zamówienie z wolnej ręki OR-10.271.103.2012.

W oparciu o skontrolowane dokumenty w obszarze zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową.

- 3) „**Organizacja i zapewnienie artystycznego wykonania utworów muzycznych w ramach Nocy Jazzu**”, zamówienie z wolnej ręki OR-10.271.85.2012.

W oparciu o skontrolowane dokumenty w obszarze zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową.

IV.	KONTROLA FINANSOWA
Celem kontroli w zakresie finansowym było:	
1. ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie finansowej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie,	
2. weryfikacja dokumentacji finansowej związanej z realizacją projektu,	
3. weryfikacja źródeł finansowania projektu,	
4. weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu.	

Ad. 1) Ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie finansowej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie

W trakcie kontroli ustalono, że Beneficjent wydatkował na całkowitą realizację projektu środki w kwocie 1 692 975,01 PLN, tj. zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 19.02.2013 r. Wartość wydatków kwalifikowalnych faktycznie poniesionych przez Beneficjenta wynosi 1 692 975,01 PLN, co również jest zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 19.02.2013 r. (dow. nr 1/F, str. 1).

Beneficjent projektu złożył oświadczenie, iż w związku z realizacją projektu nie ma i nie będzie mieć w przyszłości prawnej możliwości odzyskania podatku od towarów i usług, gdyż (cyt.): „(...) w ramach projektu nie ma miejsca sprzedaż opodatkowana, Gmina Miejska Kraków nie ma możliwości odzyskania podatku VAT.” (dow. nr 2/F, str. 2-16). Ponadto, Beneficjent posiada Indywidualną Interpretację wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 30.09.2008 r. nr IBPP1/443-1130/08/LSz w zakresie projektu nr MRPO.03.03.02-12-131/08 pn. „Krakowskie Noce” zgodnie, z którą nie będzie przysługiwało mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług związanych z realizacją projektu w 2009 r. Niniejszy projekt stanowi kolejną edycję projektu Krakowskie Noce, a zatem można uznać, iż ww. Indywidualna Interpretacja może mieć zastosowanie również w odniesieniu do kontrolowanego projektu.

W trakcie trwania czynności kontrolnych sprawdzono deklaracje VAT-7 od grudnia 2011 r. do czerwca 2013 r. na potwierdzenie, iż zakupione towary i usługi do realizacji niniejszego projektu nie były wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Ad. 2) Weryfikacja dokumentacji finansowej związanej z realizacją projektu, w tym sprawdzenie dokonywania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej

W związku z liczbą dokumentów księgowych (105 poz. rozliczonych we wnioskach o płatność) kontrolujący, zgodnie z zapisami Podręcznika Instytucji Zarządzającej MRPO przyjętego załącznikiem do Uchwały nr 992/13 z dnia 30 lipca 2013 roku, dobrali próbę dokumentów do kontroli za pomocą programu „Pomocnik kontrolera – Light – PK-4L,

ver.1.0". - Wykaz dokumentów związanych z projektem w kwocie 165 140,00 PLN brutto (dow. 3/F, str. 17-22, dow. 4/F, str. 23-30).

Kontrola wydatków kwalifikowanych o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00 PLN

Skontrolowano 12 z 21 wydatków poniesionych w ramach projektu.

- W zakresie Faktury VAT FV/25/2012 z dnia 24.05.2012 r. wynagrodzenie zostało zapłacone po wyznaczonym terminie, tj. w dniu 28.06.2012 r.
- We Wniosku o płatność nr 3 w pozycji nr 4 błędnie podano numer dokumentu księgowego, poprawna nazwa to: Rachunek nr 1/08/2012. W trakcie kontroli poprawiono ww. zapis.

Kontrola wydatków kwalifikowanych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 PLN

Skontrolowano 9 z 21 wydatków poniesionych w ramach projektu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 3) Weryfikacja źródeł finansowania projektu

W trakcie kontroli ustalono, iż źródłem pokrycia wkładu własnego w projekcie były środki pochodzące z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w wysokości 846 487,51 PLN (dow. nr 5/F, str. 31-40).

Ad. 4) Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu

1. Dla wydatków kwalifikowanych poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla potrzeb projektu w postaci załącznika nr 1 do Uchwały Nr 1141/00 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie Wytocznych Instytucji Zarządzającej dotyczących zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektów realizowanych w ramach MRPO. Uproszczona ewidencja obejmuje wydatek w wysokości 16 000,00 PLN brutto (dow. nr 6/F, str. 41).
2. Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, iż Beneficjent dysponuje wyodrębnioną ewidencją księgową (dow. nr 7/F, str. 42-139).

V.	PODSUMOWANIE KONTROLI
-----------	------------------------------

Z ustaleń kontroli wynika, iż:

I. W zakresie merytorycznym stwierdzono:

W zakresie skontrolowanych dokumentów oraz miejsca realizacji w obszarze merytorycznym potwierdza się prawidłową realizację projektu.

II. W zakresie zamówień publicznych stwierdzono:

W oparciu o skontrolowane dokumenty w obszarze zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową.

III. W zakresie finansowym stwierdzono:

W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze finansowym stwierdzono uchybienia mające charakter formalny niewpływające na prawidłową realizację projektu.

Całkowita wartość projektu wynosi 1 692 975,01 PLN.

Na tym informację pokontrolną zakończono.

Pouczenie (pierwsza, robocza wersja Informacji pokontrolnej):

Beneficjent ma prawo do:

podpisania Informacji pokontrolnej,
zgłoszenia zastrzeżeń oraz uwag i wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w Informacji;
odmowy podpisania Informacji pokontrolnej;

Wszelkie zastrzeżenia, uwagi lub wyjaśnienia do zapisów informacji pokontrolnej powinny zostać zgłoszone w formie pisemnej **w terminie 10 dni roboczych** od otrzymania wersji roboczej Informacji pokontrolnej. Zgłoszone po wyznaczonym terminie zastrzeżenia nie będą rozpatrywane.

W przypadku braku zastrzeżeń do niniejszej Informacji pokontrolnej i podpisana jej przez Beneficjenta, staje się ona ostateczną wersją Informacji pokontrolnej.

Niniejszą informację sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Beneficjent, a drugi pozostaje w Instytucji Zarządzającej.

Inspektor
[Signature]
Sebastian Matejko

30-08-2013

Data sporządzenia podpisy Kontrolujących

złp. PREZYDENTA MIASTA
[Signature]
Jacek Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

data, podpis, pieczęć Beneficjenta

16 WRZ 2013

