

**MAŁOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W KRAKOWIE**

**WYDZIAŁ PROGRAMÓW RZĄDOWYCH
I BUDŻETU URZĘDU**



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego



Projekt współfinansowany
przez Unię Europejską

ZF.II.0734-152-08
CF.VI.3050-1-12-09

Kraków, 30.01.2014 r.

INFORMACJA POKONTROLNA

z wizyty monitorującej trwałość projektu pn.: „*Budowa Centrum Aktywnego Wypoczynku na stadionie KS Borek*” (nr umowy o dofinansowanie Projektu Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08) zrealizowanego w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Podstawa prawna kontroli:

Art. 30 Rozporządzenia Rady nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r., Rozdział 9 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206 z 2004 r. z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602 z 2007 r.) oraz § 12 Umowy o dofinansowanie projektu nr Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Miejska Kraków

Skład zespołu kontrolującego:

1. Norbert Balicki - Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Programów Rządowych i Budżetu Urzędu MUW w Krakowie - Kierownik Zespołu Kontrolującego,
2. Edyta Kiresztura - Wojciechowska – Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Programów Rządowych i Budżetu Urzędu MUW w Krakowie,
3. Paweł Grabczyński - Inspektor w Wydziale Programów Rządowych i Budżetu Urzędu MUW w Krakowie.

Data przeprowadzenia kontroli: 13.12.2013 r.

Miejsce kontroli: Gmina Miejska Kraków - Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie (ZIKiT), Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie (ZIS).

Siedziba jednostki kontrolowanej: UMK - Plac Wszystkich Świętych 3-4, 31-004 Kraków, ZIKiT - ul. Centralna 53, 31-586 Kraków, ZIS - ul. W.Sławka 10, 30 – 633 Kraków.

Osoba reprezentująca jednostkę kontrolowaną: pan Jacek Majchrowski – Prezydent Miasta Krakowa.

Osoby udzielające informacji w toku kontroli: pan Artur Rusinek – Inspektor w Zespole Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy ZIKiT, pani Agnieszka Domagała – Kierownik Zespołu ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych ZIS, pan Przemysław Chwała – Kierownik Działu Pozyskiwania Funduszy ZIS, pan Wojciech Floreczyk - Prezes KS „BOREK”.

Miejsce realizacji projektu: Centrum Aktywnego Wypoczynku KS „BOREK”, ul. Żywiecka 13, 30 – 427 Kraków.

Rodzaj projektu: dostawy, roboty budowlane.

Rodzaj kontroli: wizyta monitorująca dotycząca trwałości projektu.

Cel wizyty monitorującej: potwierdzenie utrzymania warunków trwałości projektu.

Numer umowy o dofinansowanie projektu i data podpisania umowy:

Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08 z 22.12.2008 r.

Przedmiot kontroli:

1. Sprawdzenie czy nie wystąpiła znacząca modyfikacja projektu w rozumieniu art. 30 Rozporządzenia (KE) 1260/1999.
2. Sprawdzenie zachowania celu i charakteru projektu.
3. Sprawdzenie wypełnienia obowiązku wynikającego z Umowy o dofinansowanie w zakresie zapewnienia informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską.
4. Sprawdzenie prawidłowości utrzymania przedmiotu projektu zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.
5. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu ze wspólnotowymi politykami horyzontalnymi oraz zapisami umowy o dofinansowanie zadania.
6. Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów.
7. Sprawdzenie wyników innych kontroli na zrealizowanym projekcie.
8. Sprawdzenie zgodności dokumentacji dotyczącej wniosków o płatność przechowywanej przez Beneficjenta w formie papierowej i elektronicznej z dokumentacją będącą w posiadaniu Instytucji Pośredniczącej.
9. Sprawdzenie czy w projekcie nie wystąpiło podwójne dofinansowanie.
10. Sprawdzenie czy nie wystąpiły okoliczności mogące mieć wpływ na zmianę kwalifikacji podatku VAT w projekcie.
11. Sprawdzenie czy po realizacji projektu Beneficjent nie osiągnął przychodu ze źródeł innych, niż uwzględnione przy obliczeniu wskaźnika samofinansowania projektu.

Kontrolę zgłoszono w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod numerem 106/2000 – 2013 (ZIKiT) i 24/2009 -2013 (ZIS).

[Handwritten signature]

Ustalenia

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty będące w posiadaniu Beneficjenta.

Ad. 1

W trakcie kontroli końcowej realizacji projektu przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą ZPORR w terminie 23.02 - 06.03.2009 r., 13 - 17.07.2009 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rzeczowym oraz finansowo-księgowym, które byłyby powodem wstrzymania płatności końcowej. W związku z faktem, że część wydatków poniesionych w ramach projektu została uznana za niekwalifikowane, a także w związku z naruszeniem przepisów Pzp w postępowaniu o zamówienie publiczne skutkującym wymierzeniem korekty finansowej, kwota dofinansowania została pomniejszona o 12.362,54 zł.

Zakres projektu ujęty we wniosku aplikacyjnym został zrealizowany, a założone wskaźniki produktu zostały osiągnięte.

W trakcie wizyty monitorującej 13.12.2013 r. dokonano przeglądu rzeczowego realizacji projektu oraz analizy dokumentacji. Potwierdzono zachowanie przedmiotu projektu w postaci wybudowania nowego, wielofunkcyjnego budynku klubu, 3 nowych boisk do gier zespołowych (boisko do koszykówki, siatkówki, kort tenisowy), zakupyienia zadaszenia namiotowego oraz wyposażenia budynku. Ponadto w ramach projektu zagospodarowano teren wokół obiektu poprzez wykonanie parkingu, drogi dojazdowej, chodników oraz podjazdu dla osób niepełnosprawnych.

Stwierdzono, iż:

- nie wystąpiły modyfikacje mające wpływ na projekt,
- nie wystąpiła modyfikacja przyznająca firmie lub instytucji publicznej nienależne korzyści,
- nie wystąpiła modyfikacja wynikająca ze zmiany charakteru własności danej pozycji infrastruktury.

Właścicielem infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym jest Gmina Miejska Kraków.

Dokumentacja dot. własności stanowi załącznik nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.



Ad. 2

Korekta sprawozdania końcowego z realizacji projektu została złożona przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej ZPORR 30.01.2009 r.

Planowane wskaźniki produktu:

- liczba wybudowanych obiektów sportowych - 4 szt.
- powierzchnia wybudowanych obiektów sportowych – budynek - 769,05 m²
- powierzchnia wybudowanych obiektów sportowych - boiska - 853,39 m²
- liczba obiektów przystosowanych dla potrzeb osób niepełnosprawnych - 4 szt.
- powierzchnia obiektów przystosowanych dla potrzeb osób niepełnosprawnych – budynek - 406,94 m²
- powierzchnia obiektów przystosowanych dla potrzeb osób niepełnosprawnych - boiska - 859,39 m²

W wyniku przeprowadzonej wizyty monitorującej potwierdzono utrzymanie wskaźników produktu.

Planowane wskaźniki rezultatu:

- liczba osób korzystających z obiektów sportowych – 9314 osób,
- koszty utrzymania obiektów (zużycie energii elektrycznej, ciepłej, gazu) – 51.500,00 zł,
- liczba nowych miejsc pracy - 6 szt.

Beneficjent na etapie składania korekty sprawozdania końcowego z realizacji projektu (30.01.2009 r.) osiągnął zakładane we wniosku aplikacyjnym wartości wskaźników rezultatu.

Ad. 3

Stwierdzono wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informowania społeczeństwa o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Beneficjent w miejscu realizacji projektu umieścił tablicę pamiątkową. Tablica ta jest zgodna z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Komisji (WE) z 30.05.2000 r. nr 1159/2000/WE. Realizacja obowiązku w zakresie promocji wypełniona została również poprzez zamieszczenie informacji o dofinansowaniu na stronie internetowej Gminy oraz w prasie lokalnej.



Ad. 4

Zgodnie z zapisami Księgi Wieczystej nr KR1P/00217575/0 właścicielem nieruchomości gruntowej (działka nr 187/3), na której zrealizowano projekt, jest Gmina Miejska Kraków.

Zarządzaniem budynkiem Centrum Aktywnego Wypoczynku zajmowały się następujące miejskie jednostki organizacyjne oraz jednostki budżetowe: Zarząd Gospodarki Komunalnej w Krakowie (na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa nr 196/2006 z 27.01.2006 r.), Krakowski Zarząd Komunalny, Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie. Obecnie zarządzaniem obiektem zajmuje się jednostka budżetowa - Zarząd Infrastruktury Sportowej utworzony na mocy Uchwały Nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z 27 sierpnia 2008 r. Przekazanie obiektu „Centrum Aktywnego Wypoczynku KS Borek” pomiędzy Zarządem Infrastruktury Komunalnej i Transportu a Zarządem Infrastruktury Sportowej nastąpiło 04.03.2009 r. na podstawie dokumentów PT - protokołów zdawczo-odbiorczych środka trwałego.

Obiekt przekazany został do użytkowania Klubowi Sportowemu „Borek” na podstawie umowy dot. nieodpłatnego udostępnienia z 10.02.2006 r., a następnie na podstawie umowy dzierżawy nieruchomości z 28.12.2009 r. (wraz z aneksem nr 1 z 15.09.2011 r.), zgodnie z którą bieżące utrzymanie oraz drobne naprawy finansowane są ze środków KS Borek, natomiast w przypadku konieczności przeprowadzenia większych prac remontowych finansowanie zabezpiecza budżet gminy.

Oświadczenie Beneficjenta dot. własności, zarządzania i finansowania projektu, treść Księgi Wieczystej, kserokopie PT, Uchwały Nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa i umowy dzierżawy nieruchomości z 28.12.2009 r. (wraz z aneksem nr 1 z 15.09.2011 r.) stanowią załącznik nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Beneficjent założył Książkę obiektu budowlanego, w której dokonuje wpisów dot. przeprowadzonych przeglądów, jednak wpisy nie są kompletne (brak wpisów dot. ostatnio przeprowadzonych przeglądów). Obiekt będący przedmiotem projektu poddawany jest regularnym kontrolom przewodów kominowych, instalacji i aparatów gazowych, badaniom sprzętu p.poż., a także rocznym i pięcioletnim kontrolom stanu technicznego obiektu i przeglądom instalacji elektrycznej. Ponadto na terenie obiektu dokonanywane są kontrole instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska.

Kserokopia Książki obiektu budowlanego, kserokopie protokołów z przeglądów technicznych, stanowią załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.



Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, stanowiącymi załącznik nr 3 do niniejszej Informacji Pokontrolnej, nie został sporządzony protokół z przeglądu pogwarancyjnego powstałej w ramach umowy infrastruktury, ponieważ w trakcie trwania okresu gwarancji i po jej zakończeniu nie stwierdzono żadnych usterek.

W odpowiedzi na pismo Instytucji Pośredniczącej ZPORR dot. zniszczeń powodziowych Beneficjent poinformował pismem nr ZIKiT/S/43376/10/ER/29086 z 18.06.2010 r., iż w infrastrukturze wchodzącej w skład projektu zrealizowanego w ramach ZPORR wystąpiły szkody, tj. podtopienie piwnic, siłowni i szatni. Szkody zostały usunięte przez Beneficjenta ze środków Gminy Miejskiej Kraków, co zostało potwierdzone Protokołem (odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji) spisany 09.11.2010 r.

Kserokopia korespondencji dot. powodzi i Oświadczenie dot. usunięcia strat powodziowych stanowią załącznik nr 4 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Ad. 5

Zgodność projektu z polityką ochrony środowiska

Projekt o pozytywnym wpływie na środowisko.

Zgodność projektu z polityką równych szans

Projekt o pozytywnym wpływie na zagrożenia z zakresu polityki równych szans.

Zgodność projektu z polityką społeczeństwa informacyjnego

Projekt o pozytywnym wpływie na zagrożenia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego.

Oświadczenie Beneficjenta w sprawie realizowania polityk wspólnotowych stanowi załącznik nr 5 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Ad. 6

Zgodnie z § 14 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent został zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do 31.12.2013 r. z zastrzeżeniem ust. 3, na podstawie którego termin ten może zostać przedłużony przez Instytucję Pośredniczącą ZPORR.

Pismem nr ZF.II.0734-21-07 z 27.08.2012 r. i 23.04.2013 r. Instytucja Pośrednicząca ZPORR poinformowała Beneficjenta o przedłużeniu terminu przechowywania dokumentacji do 25.06.2015 r.

*B
mi
wiod*

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w następujących jednostkach:

- wniosek aplikacyjny z załącznikami, umowa o dofinansowanie, sprawozdania, wniosek o płatność, dokumentacja przetargowa, umowy z wykonawcami, dokumentacja księgowa, informacja pokontrolna z kontroli końcowej projektu - siedziba Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu, Kraków, ul. Centralna 53, budynek B, Archiwum Zakładowe, pokój nr 014;

- dokumentacja związana z utrzymaniem infrastruktury, powstałej w ramach projektu (począwszy od 04.03.2009 r.) - siedziba Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie, ul. Walerego Sławka 10, Kraków, Dział Zarządzania i Utrzymania Obiektów Sportowych, pokój nr 12.

W ramach realizacji projektu zawarto następujące umowy:

- umowa nr 443/ZGK/2004 z 09.09.2004 r. zawarta z PM Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o. ul. Studencka 8/1, 31-116 Kraków na opracowanie studium wykonalności projektu;

- umowa nr 460/ZGK/2004 z 21.09.2004 r. zawarta z Firmą Projektowo-Budowlaną "PRO-INSTAL", ul. Łąkowa 16/36, 31-443 Kraków na opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego przyłącza kanalizacji sanitarnej;

- umowa nr 466A/ZGK/2004 z 27.09.2004 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Budowlano-Remontowym "SKO-BUD", ul. Chłopska 5, 30-806 Kraków wraz z 7 aneksami na roboty ogólnobudowlane;

- umowa nr 56/ZGK/2005 z 10.02.2005 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Kompleksowej Obsługi Budowlanej „PREKOB” Mieczysław Balas, ul. Por. Halszki 9/94, 30-611 Kraków na nadzór autorski nad realizacją projektu;

- umowa nr 615/ZGK/2005 z 13.12.2005 r. zawarta z Firmą Usługowo-Handlową „SŁAWPOL”, ul. Merkuriusza Polskiego 2, 30-698 Kraków na dostawę i montaż zadaszenia boisk;

- umowa nr 641/ZGK/2005 z 28.12.2005 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „KRAKSPORT” Sp. Jawna Z. Piętak, A. Piętak, Al. Pokoju 32, 31-564 Kraków na zakup i dostawę sprzętu sportowego;

- umowa nr 635/ZGK/2005 z 23.12.2005 r. zawarta z P.H.U. ALIANT s.c., ul. Augustiańska 5, 31-064 Kraków na dostawę i montaż elementów meblowych;

- umowa nr 631/ZGK/2005 z 21.12.2005 r. zawarta z firmą „TELEKOM” Instalacja i Konserwacja Sprzętu Teletechnicznego, Tadeusz Miąsko, ul. Mała Góra 20/75, 30-864 Kraków na wykonanie zabezpieczenia alarmowego.

*mi
inter*

Beneficjent okazał kontrolującym oryginały ww. umów oraz oryginały Protokołów odbioru, w tym Protokołu odbioru końcowego na roboty budowlane.

W ramach zadania w celu wyłonienia wykonawców robót budowlanych i dostaw przeprowadzono dwa postępowania:

- „Realizacja Centrum Aktywnego Wypoczynku na terenie KS Borek przy ulicy Żywieckiej w Krakowie” w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro, oznaczenie sprawy 86/2004.
- „Dostawa i montaż zadaszenia boisk na terenie Centrum Aktywnego Wypoczynku KS Borek przy ulicy Żywieckiej w Krakowie” w trybie zamówienia z wolnej ręki, oznaczenie sprawy 239/2005

oraz udzielono zamówień w trybach pozaustawowych na podstawie art.4 ust.8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Do sprawdzenia poprawności archiwizacji dokumentów dot. wyłonienia wykonawców (na próbie obejmującej postępowanie przetargowe nr 86/2004 pn.: „Realizacja Centrum Aktywnego Wypoczynku na terenie KS Borek przy ulicy Żywieckiej w Krakowie”) wytypowano następujące dokumenty: Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), ogłoszenie o zamówieniu, Protokół postępowania.

Beneficjent posiadał następujące dokumenty: oryginał ogłoszenia o zamówieniu oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz Protokołu postępowania, jednakże bez wymaganych załączników.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent nie zachował dokumentacji dot. wybranego do próby postępowania w koplcie (m.in. brak ofert).

Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta (stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszej Informacji Pokontrolnej) dokumentacja została omyłkowo zniszczona w wyniku błędnego zastosowania procedur archiwizacyjnych, tj. przy jej brakowaniu zastosowano ogólne procedury obejmujące dokumentację dot. zamówień publicznych (4 letni okres przechowywania) zamiast zasad wynikających z zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

Ponieważ w trakcie kontroli końcowej projektu sprawdzono poprawność przeprowadzenia procedur związanych z udzielaniem zamówienia publicznego dot. przedmiotowego postępowania, Beneficjent wystąpił do tut. Instytucji Pośredniczącej ZPORR o umożliwienie odtworzenia zniszczonej dokumentacji przy wykorzystaniu kserokopii znajdujących się w dyspozycji MUW w Krakowie (wykonanych w związku z kontrolą końcową projektu).


M. Urvest

W związku z powyższym uwierzytelnione kserokopie załączników do Protokołu postępowania – druki ZP - 12, ZP - 14, ZP - 19 zostaną przekazane Beneficjentowi wraz niniejszą Informacją Pokontrolną.

Ponadto Beneficjent okazał oryginały: Wniosku aplikacyjnego będącego podstawą zawarcia umowy o dofinansowanie projektu, umowy o dofinansowanie projektu, Informacji Pokontrolnej z kontroli końcowej projektu, sprawozdania okresowego za II półrocze 2008 r. wraz z korektą, sprawozdania rocznego za 2008 r. wraz z korektą i sprawozdania końcowego wraz z korektą. W toku kontroli stwierdzono, iż Beneficjent nie posiadał wersji elektronicznych sprawozdań. W związku ze zwróceniem się Beneficjenta o udostępnienie brakujących sprawozdań w formie elektronicznej zostaną one przekazane Beneficjentowi wraz z niniejszą Informacją Pokontrolną.

Ponadto stwierdzono, że teczki zawierające dokumentację dot. projektu były oznaczone logotypami ZPORR oraz UE, ale nie zawierały adnotacji o konieczności przechowywania jej do 25.06.2015 r. Beneficjent zgodnie z zaleceniem Instytucji Pośredniczącej ZPORR do czasu sporządzenia niniejszej Informacji Pokontrolnej oznakował prawidłowo segregatory zawierające dokumentację związaną z realizacją projektu.

Oświadczenie Beneficjenta w sprawie archiwizacji dokumentów wraz ze zdjęciami oznakowanej dokumentacji stanowi załącznik nr 6 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Ad. 7

W Oświadczeniu Beneficjent poinformował, iż od kontroli końcowej realizacji projektu przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą ZPORR w terminie 23.02 – 06.03.2009 r. i 13 – 17.07.2009 r. do dnia przeprowadzenia wizyty monitorującej 13.12.2013 r., projekt nie był kontrolowany przez żadną instytucję zewnętrzną (załącznik nr 7).

Ad. 8

W ramach projektu Beneficjent złożył jeden wniosek o płatność (końcowy). Ślad rewizyjny został sprawdzony na oryginałach dokumentów ujętych w próbie. Doboru próby dokonano z wykorzystaniem metody *osądu profesjonalnego*, w oparciu o zgromadzoną przez Instytucję Pośredniczącą ZPORR dokumentację w zakresie wniosków o płatność, na który wpływ miał m.in. charakter realizowanych w ramach zadania prac (załącznik nr 8).

Próbą objęto wniosek o płatność końcową (jedyne wnioski w projekcie) - w tym 5 z 13 faktur złożonych wraz z rozliczeniem. Przedmiotowe faktury dotyczą wydatków poniesionych w ramach 5 (z 9) kategorii wydatków kwalifikowalnych wyodrębnionych w projekcie.

Powyższa metodologia kontroli pozwoliła na kompleksowe sprawdzenie kompletności i zgodności dokumentacji posiadanej przez Beneficjenta z dokumentacją przedłożoną przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej ZPORR w trakcie realizacji projektu.

Ślad rewizyjny dotyczący faktury nr 06/11/2004

Przedmiotowy dokument księgowy (załącznik nr 9, kserokopia faktury 06/11/2004) został ujęty we wniosku o płatność końcową w ramach projektu pn. „**Budowa Centrum Aktywnego Wypoczynku na stadionie KS Borek**” (nr umowy o dofinansowanie Projektu Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08) zrealizowanego przez Miasto Kraków w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Faktura nr 06/11/2004 z 09.11.2004 r. została wystawiona przez firmę PM Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o., 31 - 116 Kraków, ul. Studencka 8/1, za opracowanie studium wykonalności projektu na kwotę 22.496,80 zł. Podstawą do wystawienia ww. faktury był protokół zdawczo – odbiorczy z 25.10.2004 r. (załącznik nr 10, kserokopia protokołu z 25.10.2004 r.). Dokument księgowy został opisany pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym i zatwierdzony do wypłaty przez osoby uprawnione. Przedmiotowa faktura spełnia wszystkie wymogi w zakresie opisów, jakie winna zawierać zgodnie z obowiązującą w momencie rozliczania wniosku Instrukcją do „*Wniosku beneficjenta o płatność*” dla projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego tj.:

- dane identyfikacyjne projektu (pełna nazwa, numer)
- numer umowy o dofinansowanie projektu
- informacja w ramach jakiego programu operacyjnego dofinansowany jest projekt
- adnotacja, iż projekt jest realizowany/wydatki wykazane na fakturze są poniesione w zgodzie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych
- opis związku wydatku z projektem (odniesienie danego wydatku do kategorii wydatków z wniosku aplikacyjnego, tabela E4)
- zapis stwierdzający sprawdzenie faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym
- wartość faktury liczbowo i słownie
- klasyfikacja budżetowa
- zapis „zatwierdzono do wypłaty ze środków....”
- zapis „ujęto we wniosku.....”
- data, podpis i pieczęć Skarbnika/Głównego Księgowego Beneficjenta

- pieczętka z adresem siedziby Beneficjenta

Udokumentowanie poniesionego wydatku stanowi wyciąg bankowy nr 247 z 21.12.2004 r. potwierdzający dokonanie płatności za ww. fakturę w kwocie kwotę 22.496,80 zł. Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzili, że ścieżka finansowo-księgowa jest przejrzysta, a wydatki zostały faktycznie poniesione.

Ślad rewizyjny dotyczący faktury nr 274/06/01

Przedmiotowy dokument księgowy (załącznik nr 11, kserokopia faktury 274/06/01) został ujęty we wniosku o płatność końcową w ramach projektu pn. „**Budowa Centrum Aktywnego Wypoczynku na stadionie KS Borek**” (nr umowy o dofinansowanie Projektu Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08) zrealizowanego przez Miasto Kraków w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Faktura nr 274/06/01 z 30.01.2006 r. została wystawiona przez PHU KRAKSPORT Sp. Jawna, 31 - 564 Kraków, al. Pokoju 32, za dostawę sprzętu sportowego na kwotę 28.900,00 zł. Podstawą do wystawienia ww. faktury był protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z 30.01.2006 r. (załącznik nr 12, kserokopia protokołu z 30.01.2006 r.). Dokument księgowy został opisany pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym i zatwierdzony do wypłaty przez osoby uprawnione. Przedmiotowa faktura spełnia wszystkie wymogi w zakresie opisów, jakie winna zawierać zgodnie z obowiązującą w momencie rozliczania wniosku Instrukcją do „*Wniosku beneficjenta o płatność*” dla projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego tj.:

- dane identyfikacyjne projektu (pełna nazwa, numer)
- numer umowy o dofinansowanie projektu
- informacja w ramach jakiego programu operacyjnego dofinansowany jest projekt
- adnotacja, iż projekt jest realizowany/wydatki wykazane na fakturze są poniesione w zgodzie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych
- opis związku wydatku z projektem (odniesienie danego wydatku do kategorii wydatków z wniosku aplikacyjnego, tabela E4)
- zapis stwierdzający sprawdzenie faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym
- wartość faktury liczbowo i słownie
- klasyfikacja budżetowa
- zapis „zatwierdzono do wypłaty ze środków....”



- zapis „ujęto we wniosku.....”
- data, podpis i pieczętka Skarbnika/Głównego Księgowego Beneficjenta
- pieczętka z adresem siedziby Beneficjenta

Udokumentowanie poniesionego wydatku stanowi wyciąg bankowy nr 35 z 23.02.2006 r. potwierdzający dokonanie płatności za ww. fakturę w kwocie kwotę 28.900,00 zł. Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzili, że ścieżka finansowo-księgowa jest przejrzysta, a wydatki zostały faktycznie poniesione.

Ślad rewizyjny dotyczący faktury nr FV00004

Przedmiotowy dokument księgowy (załącznik nr 13, kserokopia faktury FV00004) został ujęty we wniosku o płatność końcową w ramach projektu pn. **„Budowa Centrum Aktywnego Wypoczynku na stadionie KS Borek”** (nr umowy o dofinansowanie Projektu Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08) zrealizowanego przez Miasto Kraków w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Faktura nr FV00004 z 30.01.2006 r. została wystawiona przez PHU ALIANT S.C., 31 - 064 Kraków, ul. Augustiańska 5, za dostawę i montaż elementów meblowych na kwotę 25.620,00 zł. Podstawą do wystawienia ww. faktury był protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z 27.01.2006 r. (załącznik nr 14, kserokopia protokołu z 27.01.2006 r.). Dokument księgowy został opisany pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym i zatwierdzony do wypłaty przez osoby uprawnione. Przedmiotowa faktura spełnia wszystkie wymogi w zakresie opisów, jakie winna zawierać zgodnie z obowiązującą w momencie rozliczania wniosku Instrukcją do „Wniosku beneficjenta o płatność” dla projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego tj.:

- dane identyfikacyjne projektu (pełna nazwa, numer)
- numer umowy o dofinansowanie projektu
- informacja w ramach jakiego programu operacyjnego dofinansowany jest projekt
- adnotacja, iż projekt jest realizowany/wydatki wykazane na fakturze są poniesione w zgodzie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych
- opis związku wydatku z projektem (odniesienie danego wydatku do kategorii wydatków z wniosku aplikacyjnego, tabela E4)
- zapis stwierdzający sprawdzenie faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym
- wartość faktury liczbowo i słownie



- klasyfikacja budżetowa
- zapis „,zatwierdzono do wypłaty ze środków....”
- zapis „,ujęto we wniosku.....”
- data, podpis i pieczęć Skarbnika/Głównego Księgowego Beneficjenta
- pieczęć z adresem siedziby Beneficjenta

Udokumentowanie poniesionego wydatku stanowi wyciąg bankowy nr 23 z 03.02.2006 r. potwierdzający dokonanie płatności za ww. fakturę w kwocie kwotę 25.620,00 zł. Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzili, że ścieżka finansowo-księgowa jest przejrzysta, a wydatki zostały faktycznie poniesione.

Ślad rewizyjny dotyczący faktury nr 12/12/2005

Przedmiotowy dokument księgowy (załącznik nr 15, kserokopia faktury 12/12/2005) został ujęty we wniosku o płatność końcową w ramach projektu pn. „**Budowa Centrum Aktywnego Wypoczynku na stadionie KS Borek**” (nr umowy o dofinansowanie Projektu Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08) zrealizowanego przez Miasto Kraków w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Faktura nr 12/12/2005 z 09.12.2005 r. została wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Remontowe „SKO - BUD” Jacek Skoczeń, 30 - 806 Kraków, ul. Chłopska 5, za roboty budowlane na kwotę 621.698,62 zł. Podstawą do wystawienia ww. faktury był protokół odbioru przejściowego z 09.12.2006 r. (załącznik nr 16, kserokopia protokołu z 09.12.2005 r.). Dokument księgowy został opisany pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym i zatwierdzony do wypłaty przez osoby uprawnione. Przedmiotowa faktura spełnia wszystkie wymogi w zakresie opisów, jakie winna zawierać zgodnie z obowiązującą w momencie rozliczania wniosku Instrukcją do „*Wniosku beneficjenta o płatność*” dla projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego tj.:

- dane identyfikacyjne projektu (pełna nazwa, numer)
- numer umowy o dofinansowanie projektu
- informacja w ramach jakiego programu operacyjnego dofinansowany jest projekt
- adnotacja, iż projekt jest realizowany/wydatki wykazane na fakturze są poniesione w zgodzie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych
- data, podpis i pieczęć z numerem i zakresem uprawnień inspektora nadzoru
- opis związku wydatku z projektem (odniesienie danego wydatku do kategorii wydatków z wniosku aplikacyjnego, tabela E4)

*Opis
Nadzet*

- zapis stwierdzający sprawdzenie faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym
- wartość faktury liczbowo i słownie
- klasyfikacja budżetowa
- zapis „ zatwierdzono do wypłaty ze środków....”
- zapis „ujęto we wniosku.....”
- data, podpis i pieczętka Skarbnika/Głównego Księgowego Beneficjenta
- pieczętka z adresem siedziby Beneficjenta

Udokumentowanie poniesionego wydatku stanowi wyciąg bankowy z 31.12.2005 r. potwierdzający dokonanie płatności za ww. fakturę w kwocie kwotę 621.698,62 zł. Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzili, że ścieżka finansowo-księgowa jest przejrzysta, a wydatki zostały faktycznie poniesione.

Ślad rewizyjny dotyczący faktury nr 249/05

Przedmiotowy dokument księgowy (załącznik nr 17, kserokopia faktury 249/05) został ujęty we wniosku o płatność końcową w ramach projektu pn. **„Budowa Centrum Aktywnego Wypoczynku na stadionie KS Borek”** (nr umowy o dofinansowanie Projektu Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08) zrealizowanego przez Miasto Kraków w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Faktura nr 249/05 z 28.12.2005 r. została wystawiona przez Firmę Usługowo – Handlową „SŁAWPOL” Sławomir Baran, 30 - 698 Kraków, ul. Merkuriusza Polskiego 2, za dostawę i montaż zadaszania kortów na kwotę 213.000,04 zł. Podstawą do wystawienia ww. faktury był protokół odbioru przejściowego z 28.12.2005 r. (załącznik nr 18, kserokopia protokołu z 28.12.2005 r.). Dokument księgowy został opisany pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym i zatwierdzony do wypłaty przez osoby uprawnione. Przedmiotowa faktura spełnia wszystkie wymogi w zakresie opisów, jakie winna zawierać zgodnie z obowiązującą w momencie rozliczania wniosku Instrukcją do „Wniosku beneficjenta o płatność” dla projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego tj.:

- dane identyfikacyjne projektu (pełna nazwa, numer)
- numer umowy o dofinansowanie projektu
- informacja w ramach jakiego programu operacyjnego dofinansowany jest projekt
- adnotacja, iż projekt jest realizowany/wydatki wykazane na fakturze są poniesione w zgodzie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych



- data, podpis i pieczęć z numerem i zakresem uprawnień inspektora nadzoru
- opis związku wydatku z projektem (odniesienie danego wydatku do kategorii wydatków z wniosku aplikacyjnego, tabela E4)
- zapis stwierdzający sprawdzenie faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym
- wartość faktury liczbowo i słownie
- klasyfikacja budżetowa
- zapis „zatwierdzono do wypłaty ze środków....”
- zapis „ujęto we wniosku.....”
- data, podpis i pieczęć Skarbnika/Głównego Księgowego Beneficjenta
- pieczęć z adresem siedziby Beneficjenta

Udokumentowanie poniesionego wydatku stanowią dwa wyciągi bankowe - nr 23 z 03.02.2006 r. i nr 64 z 05.04.2006 r. - potwierdzające dokonanie płatności za ww. fakturę w łącznej kwocie 213.000,04 zł. Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzili, że ścieżka finansowo-księgowa jest przejrzysta, a wydatki zostały faktycznie poniesione.

Potwierdzono, iż dokumentacja dot. wniosków o płatność przechowywana przez Beneficjenta jest zgodna z dokumentacją będącą w posiadaniu Instytucji Pośredniczącej ZPORR. Kontrolujący stwierdzili jedynie brak wniosku o płatność w formie elektronicznej oraz niektórych załączników związanych z wnioskiem o płatność w wersji papierowej, tj. potwierdzenia rachunku bankowego z 13.08.2009 r. oraz wyciągów potwierdzających dokonanie zapłaty za faktury nr: 06/11/2004, 249/05 i 12/12/2005.

W toku kontroli Beneficjent zwrócił się do Zespołu Kontrolującego z prośbą o udostępnienie i uzupełnienie brakującej dokumentacji, w związku z powyższym kopie wersji elektronicznych wniosku o płatność oraz uwierzytelnione kserokopie pozostałych ww. dokumentów zostaną przekazane Beneficjentowi wraz z niniejszą Informacją Pokontrolną.

Stwierdzono również, że część dokumentów księgowych zawiera opisy dot. m.in. zabezpieczenia należytego wykonania umowy naniesione na oryginałach faktur nr FV00004, 249/05 i 274/06/01 ołówkiem. W trakcie trwania czynności Beneficjent potwierdził stwierdzony stan faktyczny oraz zobowiązał się do trwałego zachowania zapisów w istniejącej formie (pisemna dyspozycja Kierownika Zespołu Księgowości). W powyższej sprawie Beneficjent złożył stosowne wyjaśnienie (załącznik nr 3). Ponadto przedstawiciele Beneficjenta zostali pouczeni w kwestii dokonywania adnotacji na dokumentach księgowych.



Ad. 9

Źródła finansowania projektu:

	Umowa o dofinansowanie projektu z 22.12.2008 r. [zł]
całkowita wartość projektu	2.502.588,94
całkowite wydatki kwalifikowalne	1.647.538,88
środki dofinansowania, w tym:	329.459,23
środki EFRR	329.459,23
środki budżetu państwa	0,00
wkład własny beneficjenta (do wydatków kwalifikowalnych)	1.318.079,65
procent dofinansowania z EFRR	20,00 %

Na podstawie sprawdzenia oryginałów dokumentów opisanych w pkt. 8 niniejszej Informacji Pokontrolnej potwierdzono, że w projekcie nie wystąpiło podwójne dofinansowanie.

Ad. 10

W kwestii kwalifikowalności podatku VAT w projekcie Beneficjent posiada Interpretację Indywidualną z 11.12.2008 r. wydaną przez Izbę Skarbową w Katowicach, z której wynika, iż Beneficjentowi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono jednak, iż stan faktyczny będący podstawą do wydania ww. Interpretacji Indywidualnej uległ zmianie począwszy od 01.10.2010 r. tzn. zmieniła się forma udostępnienia Klubowi Sporowemu BOREK infrastruktury będącej przedmiotem projektu - niedopłatne udostępnienie zastąpiła dzierżawa (na podstawie umowy dzierżawy nieruchomości z 28.12.2009 r.).

Z uwagi na fakt, iż możliwość obniżenia należnego podatku od towarów i usług o kwotę podatku naliczonego w fakturach związanych z realizacją przedmiotowego projektu w wyżej opisanym stanie faktycznym nie została zbadana przez wyspecjalizowane podmioty, Beneficjent został zwolniony z obowiązku złożenia *Oświadczenia o kwalifikowalności VAT* do czasu uzyskania oficjalnego potwierdzenia braku możliwości odzyskiwania tego podatku.

*mi
nie*

Pouczenie:

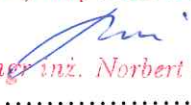
Jednostka kontrolowana ma prawo do:

- zgłoszenia zastrzeżeń oraz uwag, co do ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej;
- odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej przez przedstawicieli jednostki kontrolowanej;
- złożenia wyjaśnień.

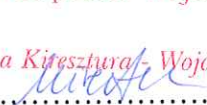
Wszelkie zastrzeżenia, uwagi lub wyjaśnienia do zapisów Informacji Pokontrolnej powinny zostać zgłoszone w formie pisemnej w terminie 14 dni od dnia doręczenia Informacji Pokontrolnej.

Informację Pokontrolną sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Beneficjenta, drugi wraz z załącznikami dla Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.

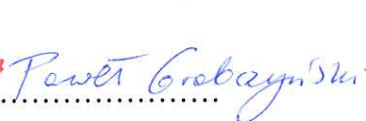
Starszy Inspektor Wojewódzki Starszy Inspektor Wojewódzki


mgr inż. Norbert Balicki

.....
podpis Kierownika
Zespołu Kontrolującego


mgr Edyta Kiersztura-Wojciechowska

.....
podpis Członka
Zespołu Kontrolującego


Paweł Grabczyński

.....
podpis Członka
Zespołu Kontrolującego

.....
2014 LUT. 12

.....
miejscowość/data

z up. PREZYDENTA MIASTA


Tadeusz Przemiel
z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

.....
Beneficjent

Ad. 11

Beneficjent we wniosku aplikacyjnym założył, że inwestycja nie będzie generowała znaczącego dochodu netto, co na dzień przeprowadzenia kontroli potwierdza stan faktyczny. Zgodnie z Aneksiem do studium wykonalności projektu z października 2008 r. wskaźnik samofinansowania inwestycji wynosi 17,71 %, a Beneficjent oświadczył, iż założenia przyjęte do wyliczenia wskaźnika samofinansowania, dot. rodzajów źródeł przychodów, nie uległy zmianie tzn. w projekcie nie występują żadne inne, nowe źródła przychodów (załącznik nr 19, Oświadczenie dot. wskaźnika samofinansowania projektu).

Podsumowanie:

W wyniku przeprowadzonej wizyty monitorującej potwierdza się utrzymanie warunków trwałości projektu pn.: „**Budowa Centrum Aktywnego Wypoczynku na stadionie KS Borek**” (nr umowy o dofinansowanie Projektu Z/2.12/III/3.5.1/150/05/U/46/08) zrealizowanego w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego oraz informacje zawarte w „Ankiecie dotyczącej zabezpieczenia trwałości projektów w Priorytetach 1 i 3” przesłanej przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej ZPORR 04.06.2013 r.

W związku ze stwierdzeniem w toku kontroli braku niektórych dokumentów szczegółowo opisanych w niniejszej Informacji Pokontrolnej na wniosek Beneficjenta kopie wersji elektronicznych sprawozdań z realizacji projektu oraz wniosku o płatność, a także uwierzytelnione kserokopie dokumentacji w formie papierowej zostaną przekazane Beneficjentowi wraz z niniejszą Informacją Pokontrolną.

W związku z niedopełnieniem przez Beneficjenta obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie projektu dot. przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu oraz z uwagi na pojawienie się nowych okoliczności dot. wykorzystania budynku będącego przedmiotem projektu mogących mieć wpływ na prawidłowość zaliczenia całości podatku VAT do wydatków kwalifikowanych Beneficjentowi zostaną przekazane zalecenia pokontrolne.

Zgodnie z postanowieniami § 20 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z 27.04.2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. z 2007 r. nr 90, poz. 602) jednostka kontrolująca przekaze zalecenia odrębnym pismem, w terminie 14 dni od dnia otrzymania od jednostki kontrolowanej podpisanej Informacji Pokontrolnej.

M. Mirek

Załączniki:

1. Oświadczenie Beneficjenta dot. własności, zarządzania i finansowania projektu, treść Księgi Wieczystej, kserokopie PT, Uchwały Nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa i umowy dzierżawy nieruchomości z 28.12.2009 r. (wraz z aneksem nr 1 z 15.09.2011 r.).
2. Kserokopia Książki obiektu budowlanego, kserokopie protokołów z przeglądów technicznych.
3. Pismo znak: ZIKiT/S/114616/13/ER/4946 z 28.01.2014 r. – wyjaśnienia Beneficjenta.
4. Kserokopia korespondencji dot. powodzi i Oświadczenie dot. usunięcia strat powodziowych.
5. Oświadczenie Beneficjenta w sprawie realizowania polityk wspólnotowych.
6. Oświadczenie Beneficjenta w sprawie archiwizacji dokumentów wraz ze zdjęciami oznakowanej dokumentacji.
7. Oświadczenie Beneficjenta w sprawie kontroli zewnętrznych.
8. Notatka służbowa dot. doboru próby.
9. Kserokopia faktury nr 06/11/2004 z 09.11.2004 r.
10. Kserokopia protokołu zdawczo – odbiorczego z 25.10.2004 r.
11. Kserokopia faktury nr 274/06/01 z 30.01.2006 r.
12. Kserokopia protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z 30.01.2006 r.
13. Kserokopia faktury nr FV00004 z 30.01.2006 r.
14. Kserokopia protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z 27.01.2006 r.
15. Kserokopia faktury nr 12/12/2005 z 09.12.2005 r.
16. Kserokopia protokołu odbioru przejściowego z 09.12.2006 r.
17. Kserokopia faktury nr 249/05 z 28.12.2005 r.
18. Kserokopia protokołu odbioru przejściowego z 28.12.2005 r.
19. Oświadczenie dot. wskaźnika samofinansowania projektu.



