

Departament Funduszy Europejskich

znak sprawy: FE-V.44.120.2019

INFORMACJA POKONTROLNA		
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:		
Rodzaj	Kontrola w miejscu na zakończenie realizacji projektu	
Zakres kontroli	<u>Zakres merytoryczno - finansowy.</u> <i>Przedmiotowa kontrola nie dotyczy/ nie obejmuje kontroli w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych.</i> <i>Kontrola/ zakres weryfikacji na etapie Wniosków o płatność <u>nie stanowi zakresu</u> przedmiotowej kontroli.</i>	
Podstawa prawna	Art. 125 ust. 4 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające 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. U. UE. L347/320), Art. 9 ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2018, poz. 1431) w związku Uchwałą Nr 121/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 3 lutego 2015 roku. w sprawie upoważnienia Dyrektorów Departamentu Funduszy Europejskich Urzędu Marszałkowego Województwa Małopolskiego do podejmowania czynności w zakresie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020 z późn.zm.	
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Kraków - Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie	
Osoby reprezentujące jednostkę	Piotr Kempf – Dyrektor Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie	
Nazwa projektu	Park Zabłocie - Stacja Wisła	
Osoby kontrolujące	Sabawoon Dost - Kierownik zespołu kontroli Piotr Nakoneczny – Członek zespołu kontroli Tomasz Jacek – Członek zespołu kontroli	
Termin kontroli	04-05.11.2019 r.	
I.	USTALENIA WSTĘPNE	
Umowa nr: RPMP.11.01.01-12-0592/17-00-XVII/116/FE/18 z dnia 13.04.2018 r.		
Aktualny aneks: nie dotyczy		
Nr wniosku o płatność: nie dotyczy <i>(nie dotyczy kontroli w miejscu na zakończenie realizacji projektu)</i>		
1.	Wartość projektu (aktualna)	
1.1.	Całkowita wartość projektu	2 670 882,14 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	2 218 190,53 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania	1 663 642,87 PLN
1.4.	Wkład własny	1 007 239,27 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	27.12.2016 r.
2.2.	Zakończenie realizacji	31.07.2018 r.

VAT kwalifikowalny		TAK	NIE	W CZĘŚCI
		X		
Osoby biorące udział w kontroli po stronie Jednostki Kontrolowanej:				
P. Katarzyna Opałka – Koordynator Zespołu Kształtowania Przestrzeni Miejskiej w ZZM Bożena Zwierzyńska – Główna Księgowa w ZZM Beata Piśkiewicz – Byczyńska – Samodzielne Stanowisko ds. Funduszy Zewnętrznych w ZZM				
II.	KONTROLA MERYTORYCZNO-FINANSOWA			
Celem kontroli była:				
1. Weryfikacja protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki – w zakresie przedmiotowego projektu;				
2. Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie;				
3. Weryfikacja stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu w stosunku do zatwierdzonych wniosków o płatność, w tym potwierdzenie że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone – nie dotyczy kontroli w miejscu na zakończenie;				
4. Ustalenie stopnia wykonania wskaźników produktu i rezultatu zapisanych we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność;				
5. Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi;				
6. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów;				
7. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu;				
8. Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu.				
9. Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu;				
10. Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu;				
11. Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT;				
12. Weryfikacja finansowo-księgowa dokumentacji związanej z realizacją projektu;				
13. Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych.				
14. Weryfikacja zachowania ścieżki audytu u Beneficjenta.				

Ad.1) Weryfikacja protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki – w zakresie przedmiotowego projektu.

Na dzień kontroli, projekt nie został poddany kontroli przez inne jednostki.

Ad.2) Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie

Przedmiotem projektu było utworzenie parku na terenie dzielnicy XIII Podgórze, między Bulwarem Lotników Alianckich a ulicą Zabłocie, na terenie dawnej stacji Kraków – Wisła. Powierzchnia terenu inwestycji wynosi 11 293,29 m².

W ramach planowanego zamierzenia inwestycyjnego przewidziano rewaloryzację zieleni poprzez zachowanie istniejącej zieleni, a także nowe, uzupełniające nasadzenia drzew i krzewów, które mają stanowić barierę dla pyłu i hałasu z ulicy. Zaplanowano także powiązania widokowe z istniejącym otoczeniem poprzez zachowanie i wyeksponowanie elementów dawnej Stacji Wisła oraz powiązania komunikacyjne z istniejącym otoczeniem poprzez budowę i modernizację szlaków pieszych i rowerowych, w tym budowy stacji wypoczynkowej ze stojakami rowerowymi dla rowerzystów. W ramach realizacji projektu zaplanowano wyposażenie obiektu w małą architekturę. W parku zaplanowano stworzenie 12 stref funkcjonalnych w zależności od pełnionych funkcji i docelowych użytkowników; strefy rekreacyjnej (z miejscem np. na piknik), zabawowej z naturalnym placem zabaw, łąki kwietnej, farmy miejskiej (drewniane skrzynie umożliwiające wyhodowanie własnych warzyw i owoców), labiryntem oraz parkingiem dla rowerów. Całości dopełniać miał pawilon wielofunkcyjny i budynek gospodarczy, które zostały zaprojektowane w zgodzie z zasadami zrównoważonego rozwoju. W projekcie zaplanowano także plenerową scenę z parkietem tanecznym.

Podczas oględzin w dniu 05.11.2019 r. (sporządzono protokół w trakcie oględzin) oraz 08.11.2019 r. w godzinach wieczornych (po godzinach pracy – dokumentacja zdjęciowa) ustalono, iż pergola wraz z powierzchnią tarasu przy budynku pawilonu jest wykorzystywana na cele komercyjne (wystawienie stołów, krzeseł, podgrzewacze powietrza, konsumowanie produktów zakupionych w pawilonie, montaż punktu obsługi klienta. W okresie mniej sprzyjających warunków atmosferycznych, wygrodzenie powierzchni przezroczystymi blendami zamocowanymi do konstrukcji pergoli). Powyższy sposób użytkowania (komercyjna działalność) jest sprzeczny z zapisami umowy o dofinansowanie.

Ponadto budynek gospodarczy, wybudowany w ramach niniejszego projektu (Wniosek o dofinansowanie – działanie 1.1 Roboty budowlane – kwalifikowane) jest wykorzystywany przez podmiot gospodarczy prowadzący działalność gospodarczą w pawilonie (a VAT w ramach projektu i tej części stanowi koszt kwalifikowalny wg wniosku). W budynku gospodarczym znajdował się magazyn przedsiębiorcy (lodówki, napoje i inne urządzenia niezbędne do obsługi konsumentów pawilonu). Dow. 1/M, str. 1-5. Zgodnie z zapisem wniosku o dofinansowanie dany budynek winien pełnić wyłącznie funkcję zaplecza gospodarskiego dla farmy miejskiej, czyli ogólnodostępnej przestrzeni publicznej - Farma miejska spełnia zadania kulturowe w obiekcie. Dany sposób użytkowania jest sprzeczny z założeniami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych w Ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020: „(...) Wsparciu w ramach działania nie podlegają: inwestycje polegające na budowie nowych budynków (z wyłączeniem infrastruktury kultury) (...)”.

W pozostałym zakresie Beneficjent zrealizował cel projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (w tym z wnioskiem o dofinansowanie).

W trakcie trwania kontroli przeprowadzono oględziny, z których sporządzono protokół oraz dokumentację fotograficzną (dow. 1/M, str. 1-5), stanowiące akta kontroli. Protokół z oględzin sporządzony w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu przekazano Beneficjentowi. Oględzinom podlegał cały projekt tj.: wybudowany park w raz z wyposażeniem i infrastrukturą.

Ad.3) Weryfikacja stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu w stosunku do zatwierdzonych wniosków o płatność, w tym potwierdzenie, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone

Nie dotyczy - projekt zakończony (kontrola w miejscu na zakończenie).

Ad.4) Ustalenie stopnia wykonania wskaźników produktu i rezultatu zapisanych we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność

Tab. 1. Wskaźniki produktu

L.p.	Wskaźnik produktu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie			Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2016	2017	2018	
1.	Powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją	ha	0	0	1,1	1,1 Park Zabłocie – Stacja Wisła
2.	Ludność mieszkająca na obszarach objętych zintegrowanymi strategiami rozwoju obszarów miejskich (CI 37)	os.	0	0	11 548	11 548 Wartość statystyczna
3.	Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami	szt.	0	0	1	1 Park Zabłocie – Stacja Wisła
4.	Liczba wspartych obiektów infrastruktury zlokalizowanych na rewitalizowanych obszarach	szt.	0	0	1	1 Powierzchnia objęta rewitalizacją.
5.	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	szt.	0	0	1	1 Brak przeszkód komunikacyjnych, toaleta dostosowana dla osób z niepełnosprawnością ruchową

Zródło: Opracowanie własne

Weryfikacji wskaźnika *Ludność mieszkająca na obszarach objętych zintegrowanymi strategiami rozwoju obszarów miejskich* dokonano na podstawie danych Urzędu Miasta Krakowa, zawarte

w Miejskim Programie Rewitalizacji Krakowa (aktualizacja MPRP przyjęta Uchwałą Nr XCV/2485/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 28 lutego 2018 r. zmieniająca Uchwałę nr LIX/1288/16 w sprawie przyjęcia aktualizacji Miejskiego Programu Rewitalizacji Krakowa) - wartość wskaźnika wynosi 11 548 osób. Wartość pozostałych wskaźników, kontrolujący zweryfikowali na podstawie dokumentacji projektowej, umowy z AKG Architektura Krajobrazu Sp. z o.o. z dnia 31.05.2017r dokumentacji powykonawczej, protokołów odbioru oraz na podstawie oględzin. Stwierdzono, że założone w projekcie wskaźniki produktu zostały osiągnięte we wskazanych powyżej wartościach.

Tab. 2. Wskaźniki rezultatu

L.p.	Wskaźnik rezultatu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2018	2019	
1.	Liczba przedsiębiorstw ulokowanych na zrewitalizowanych obszarach	szt.	0	1	1
2.	Liczba osób korzystających z obiektów/ przestrzeni objętych wsparciem	osoba/ rok	0	10 100	Na dzień kontroli w miejscu nie badano osiągnięcia docelowych wartości wskaźników rezultatu.
3.	Liczba osób korzystających z obiektów/ przestrzeni objętych wsparciem O/K/M	osoba/ rok	0	10 100	

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik *Liczba przedsiębiorstw ulokowanych na zrewitalizowanych obszarach* zweryfikowano na podstawie umowy nr ZZM/V/XI/6/NN/256/2018 z dnia 15.05.2018 r. na dzierżawę 72,1 m2 pawilonu wielofunkcyjnego, wybudowanego w ramach niniejszego projektu.

Założona wartość docelowa pozostałych wskaźników winna zostać osiągnięta w ciągu 12 miesięcy

od zakończenia realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie projektu. Beneficjent winien niezwłocznie po tym okresie przesłać do IZ RPO WM informację na temat zrealizowanych wskaźników (w załączonym do IP wzorze *Raportu z osiągniętych wskaźników*). Wskaźniki należy wykazać tylko raz, po upływie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu, tj. licząc od dnia 30.07.2019 r.

Ad.5) Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi

W ramach umów zawartych z wykonawcami / zleceńbiorcami sprawdzono, czy:

- wydatki dokonane w ramach umowy są zgodne z zapisami zawartej umowy, w szczególności: czy kwota wynikająca z wystawionych przez wykonawcę faktur nie przekracza kwoty wynikającej z umowy – potwierdza się zgodność poniesionych wydatków;
- aneksy zawarte do umowy z wykonawcą są uzasadnione – tak,
(zakres oceny/badania nie obejmuje Prawa Zamówień publicznych, a jedynie potwierdzenie konieczności wykonania prac/zmiany terminu aby cel/efekt rzeczowy projektu został zrealizowany);
- Beneficjent posiada zabezpieczenie należytego wykonania umowy – tak - dla umowy ZZM/U/II/262/ZI/312/2017 z dn. 31.05.2017r r Zabezpieczenie należytego wykonania w wysokości 248 964,54 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG05/0187/17/0010.

W ramach kontroli w zakresie merytorycznym weryfikacji podlegały wszystkie umowy/zlecenia (Umowa ZZM/U/II/262/ZI/312/2017 ; Zlecenie z dnia 21.12.2017; Umowa ZZM/U/II/39/ZAI/214/2016; Umowa ZZM/U/II/287/ZI/373/2017; Umowa ZZM/U/II/288/ZI/374/2017; Umowa ZZM/U/II/289/ZI/375/2017; Umowa ZZM/U/II/290/ZI/376/2017) zawarte z wykonawcami robót/dostaw/usług, które w ramach projektu stanowią koszty kwalifikowalne, a oględzinom podlegał cały projekt tj.: utworzenie parku na terenie dzielnicy XIII Podgórze, między Bulwarem Lotników Alianckich a ulicą Zabłocie, na terenie dawnej stacji Kraków – Wisła wraz z infrastrukturą, rewaloryzacją zieleni oraz zakupionym wyposażeniem, zgodnym z opisem w części C.2.3 Wniosku o Dofinansowanie *Zadania i działania realizowane w projekcie* oraz zawartą na realizację projektu umową z AKG Architektura Krajobrazu Sp. z o.o. z dnia 31.05.2017r.

W trakcie kontroli w miejscu stwierdzono, uchybienia w zakresie użytkowania podestu drewnianego przy pawilonie wraz z pergolą oraz budynku gospodarczego w Parku Zabłocie - Stacja Wisła, zgodnie zapisem w pkt. Ad.2) niniejszej Informacji Pokontrolnej.

W związku z powyższym:

- 1) IZ RPO uznaje koszt budowy tarasu drewnianego przy pawilonie, pergoli oraz budynku gospodarczego, które są użytkowane nie zgodnie z umową o dofinansowanie i założeniami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych w Ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020, za wydatek niekwalifikowany w projekcie.
- 2) Należy pomniejszyć, zgodnie z metodyką zastosowaną we wniosku o dofinansowanie, wartość kosztów kwalifikowanych dla zadania 3.1 Dokumentacja projektowa – kwalifikowana, z uwagi na fakt zwiększenia zakresu robót zakwalifikowanych do kosztów niekwalifikowanych w projekcie.

W pozostałym zakresie dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, faktyczny stan realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wniosku o dofinansowanie i zgłoszonymi zmianami, wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu zostały rzeczywiście poniesione, zgodnie z zaleceniami i procedurami przewidzianymi w ramach Programu oraz w sposób, który zapewnił prawidłową i terminową realizację projektu oraz osiągnięcie celów i wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie projektu.

Ad.6) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Beneficjenta – Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie. Jednostka posiada oryginały faktur/ dokumentów potwierdzających poniesione płatności oraz rzeczową realizację inwestycji.
2. Dokumentacja przechowywana jest w oznaczonych teczkach/ segregatorach tematycznych/ zakresowych oraz jest uporządkowana tematycznie.
3. Dokumentacja jest przechowywana zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie z dnia 08.03.2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2018 Dyrektora ZZZM z dnia 08.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kancelaryjnej, jednolitego Rzeczowego wykazu akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie. Zarządzenie zmienia zał. Nr 2 do zarządzenia nr 11/2018 Dyrektora ZZZM w Krakowie (Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt) oraz Zarządzeniem nr 60/2018r. Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie z dnia 28.12.2018 r. w sprawie archiwizowania dokumentów związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków zagranicznych. Powyższe Zarządzenia są sporządzone na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 18.01.2011 r. „w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (...)” (dz. U z 2011 nr 14 poz. 67), z którego wynika iż dokumenty związane z realizacją projektów współfinansowanych z dotacji unijnych przechowywane są przez wymagany okres i w formie wskazanej w umowie o dofinansowanie projektu.

Ad.7) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu

Promocję i informację o projekcie zrealizowano poprzez:

1. Umieszczenie tablicy w miejscu realizacji inwestycji - Wnioskodawca umieścił tablicę pamiątkową w mało widocznym miejscu, przy wale wiślanym. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z zasadami „Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji” na miejsce umieszczenia tablicy należy wybrać „...miejsce dobrze widoczne i ogólnie dostępne, gdzie największa liczba osób będzie mogła zapoznać się z treścią tablicy.” Rekomenduje się przeniesienie danej tablicy tuż przy budynku pawilonu, w miejscu widocznym dla każdego użytkownika Parku Zabłocie - Stacja Wisła.
2. Zamieszczenie informacji o projekcie na stronie internetowej Beneficjenta (strona www zawiera udogodnienia dla osób z niepełnosprawnościami typu zmiana na wysokie kontrasty, zmiana czcionki, możliwość zmiany układu strony).

Ad.8) Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu.

Produktem projektu jest utworzenie parku na terenie dzielnicy XIII Podgórze, między Bulwarem Lotników Alianckich a ulicą Zabłocie, na terenie dawnej stacji Kraków – Wisła wraz z infrastrukturą,

rewaloryzacją zieleni oraz jego wyposażeniem. W projekcie zrealizowano rozwiązania dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami tj. budowa toalety dostosowanej do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz wydzielenie miejsc dla osób niepełnosprawnych w strefie rekreacyjnej parku. Park jest dostępny z poziomu ulicy, bez stopni, nie ma konieczności stosowania oddzielnych ramp, lub wchodzenia po schodach, obiekt parterowy, teren parku jest płaski. Produkty projektu cechują się użytecznością dla osób o różnej sprawności, są dostępne dla osób niepełnosprawnych i mogą z nich korzystać osoby zarówno z niepełnosprawnością ruchową, jak i z innymi typami niepełnosprawności. Zarówno kobiety jak i mężczyźni mogą w równym stopniu korzystać na każdym etapie projektu z produktów i rezultatów projektu. Działania związane z polityką horyzontalną zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we Wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi w złożonych wnioskach o płatność.

Ad.9) Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu.

W ramach projektu wydatki ponoszono z konta bankowego o numerze 69 1020 2892 0000 5902 0591 0437 prowadzonego w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A.

Z powyższego rachunku ponoszono wszystkie wydatki kwalifikowane. Są one zgodne z założeniami projektu oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu.

Ad.10) Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent dysponuje wyodrębnioną ewidencją księgową dla projektu w ramach skontrolowanych dokumentów księgowych. Z uwagi na poniesienie wszystkich wydatków inwestycyjnych w terminie poprzedzającym podpisanie umowy wyodrębnienia ewidencji dokonano na podstawie zapisów Załącznika Nr 9 do Umowy o dofinansowanie/ Porozumienia o dofinansowaniu /Uchwały w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu dla Projektu realizowanego w ramach RPO WM na lata 2014-2020 w formie *Zestawienie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność* – dow. SL2014 pn. #KONTROLA: kontrola w miejscu na zakończenie realizacji projektu. z dnia 05.11.2019 r.

Ad.11) Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT.

Zgodnie z treścią złożonego oświadczenia, Beneficjent nie dysponuje prawem do odliczenia naliczonego podatku Vat od wartości poniesionych wydatków, które stanowią element udostępniany nieodpłatnie (przestrzeń publiczna parku) z uwagi na brak spełnienia przesłanek określonych w art. 86 ustawy o Vat. W przypadku sprzedaży mieszanej jednostka realizująca projekt (Zarząd Infrastruktury Miejskiej w Krakowie) stosuje wskaźnik proporcji na poziomie 1%. W pozostałym zakresie, tj. wykorzystania towarów i usług do czynności związanych ze sprzedażą opodatkowana Beneficjentowi przysługuje pełne odliczenia podatku Vat i stanowi on koszt niekwalifikowany w projekcie.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, iż na terenie zrewitalizowanego parku Beneficjent poza dzierżawą pawilonu o powierzchni 72.1 m² określoną w treści umowy nr ZZM/U/XI/NN/256/ 2018 z dnia 15.05.2018 r. użycza również najemcy obszar wokół pawilonu (taras) oraz budynek który winien pełnić wyłącznie funkcję zaplecza gospodarskiego dla farmy miejskiej. W toku trwającej kontroli ustalono, iż obszar ten wykorzystywany jest komercyjnie przez najemcę pomimo braku zachowania pisemnej formy porozumienia, zawarcia odrębnej odpłatnej umowy najmu. Należy uznać, iż pomimo braku zachowania tej formy obszar ten, zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie stanowi koszt niekwalifikowalny a wartość naliczonego podatku VAT podlega odliczeniu w całości.

Z uwagi na uznanie w całości za koszt niekwalifikowany: robót budowlanych o wartości 242084,04 zł brutto oraz dokumentacji projektowej o wartości 8 273,04 zł brutto, kwota naliczonego, możliwego do odliczenia podatku Vat ze wskazanych kosztów nie zostaje uwzględniona w korekcie z zakresu finansowego.

W czasie oględzin inwestycji w dniu 05.11.2019 r. oraz 08.11.2019 r. nie stwierdzono działań wskazujących na komercyjne wykorzystanie pozostałej części parku. Wobec powyższego podatek VAT dla pozostałej części inwestycji (nie objętej korekta) stanowi koszt kwalifikowany w projekcie. Jednocześnie odnosząc się do treści pytania w ramach pisma z dnia 04.10.2019 r. znak ZZM.ZF.071.89.19.21709.BP dotyczącego odpłatnego udostępniania powierzchni parku, IZ RPO WM przypomina, iż jak sam Beneficjent wskazał to w ww. piśmie w treści analizy finansowej będącej załącznikiem do wniosku o dofinansowanie a jednocześnie dokumentem w oparciu, o który przyznano pomoc w ustalonej wielkości, założono brak generowania przychodu w projekcie oraz wskazano na brak zmian w okresie analizy. Zmiana tych założeń w projekcji przepływów na etapie

wyboru skutkowałaby zmianą wysokości dofinansowania projektu. W świetle powyższego IZ RPO WM wskazuje na brak możliwości zmiany dokonanych założeń w zakresie płatnego udostępniania powstałej powierzchni przez Beneficjenta projektu.

Ad.12) Weryfikacja finansowo-księgowo dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Beneficjent posiada oryginały faktur i dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej oraz potwierdzenia zapłaty. Weryfikacja poddano całą populację (weryfikacji podlegały wszystkie dokumenty księgowe wytworzone w ramach realizacji projektu stanowiące koszty kwalifikowalne) dokumentów ujętą we wnioskach - szt. 13.

Przedłożone dokumenty potwierdzają, że wydatki kwalifikowalne zostały poniesione w znaczeniu kasowym. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

W ramach kontroli w miejscu przeprowadzono również kontrolę krzyżową horyzontalną [kontrolę krzyżową horyzontalną prowadzone są na podstawie systemu SL2014 – dostępu do danych z ARiMR (tzw. Raportu podstawowego ARiMR) - dane zwracane w Raporcie Podstawowym ARiMR dotyczą beneficjentów, którzy mają zarejestrowane i zatwierdzone wnioski o płatność, w ramach których zostały wypłacone środki finansowe. W przypadku identyfikacji beneficjenta (NIP-u) występującego w innych projektach, należy przekazać jego NIP do IZ z prośbą o wygenerowanie raportu pogłębianego przez IZ]. Data wygenerowania raportu podstawowego ARiMR: 2019-10-28 godz. 08:35:06 - wynik kontroli: nie stwierdzono podwójnego finansowania.

Ad.13) Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych.

Na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu Beneficjent wprowadził powstałą infrastrukturę do swojej ewidencji środków trwałych następującymi dokumentami:

OT nr 451/2018/STR o wartości 450 997,84 zł – Pawilon
OT nr 452/2018/STR o wartości 42 138,52 zł – budynek gospodarczy
OT nr 453/2018/STR o wartości 15 243,79 zł – przyłącz kanalizacyjny
OT nr 454/2018/STR o wartości 19 585,28 zł – przyłącz wodociągowy
OT nr 455/2018/STR o wartości 13 142,88 zł – kocioł kondensacyjny
OT nr 456/2018/STR o wartości 93 023,92 zł – mur silikatowy- modernizacja
OT nr 457/2018/STR o wartości 89 637,52 zł – pergola
OT nr 458/2018/STR o wartości 5 435,78 zł – przepłotnia
OT nr 459/2018/STR o wartości 2 585,68 zł – zestaw pieńków sprawnościowych (2 szt.)
OT nr 460/2018/STR o wartości 5 013,62 zł – huśtawka wahadłowa (2szt)
OT nr 461/2018/STR o wartości 34 594,34 zł – bujak „Gniazdo” (2 szt.)
OT nr 462/2018/STR o wartości 5 902,96 zł – nawierzchnia bezpieczna ze zrębków (2 szt.)
OT nr 463/2018/STR o wartości 3 210,21 zł – donica na farmie miejskiej (3 szt.)
OT nr 464/2018/STR o wartości 4 805,00 zł – donica na farmie miejskiej
OT nr 465/2018/STR o wartości 6 296,48 zł – donica na farmie miejskiej (4 szt.)
OT nr 466/2018/STR o wartości 8 039,48 zł – donica w przestrzeni tarasu (2 szt.)
OT nr 467/2018/STR o wartości 10 367,22 zł – donica w przestrzeni tarasu (3 szt.)
OT nr 468/2018/STR o wartości 3 445,30 zł – skrzynka na narzędzia
OT nr 469/2018/STR o wartości 15 385,59 – stojak rowerowy (11 szt.) OT nr 470/2018/STR o wartości 51 537,28 zł – kosz na śmieci (16 szt.) OT nr 471/2018/STR o wartości 30 053,50 zł – ławka bez oparcia (5 szt.) OT nr 472/2018/STR o wartości 18 030,00 zł – ławka bez oparcia (3szt.) OT nr 473/2018/STR o wartości 18 030,16 zł – ławka z oparciem (4 szt.) OT nr 474 o wartości 42 040,78 zł – ławka na szynach
OT nr 475 o wartości 18 594,78 zł – ławka z 3 siedziskami
OT nr 476/2018/STR o wartości 18 594,78 zł – ławka z 4 siedziskami
OT nr 477/2018/STR o wartości 2 717,22 zł – ławostół
OT nr 478/2018/STR o wartości 5 322,26 zł – leżak
OT nr 479/2018/STR o wartości 5 110,11 zł – nawierzchnia bezpieczna ze zrębków
OT nr 480/2018/STR o wartości 3 722,53 zł – nawierzchnia bezpieczna ze zrębków
OT nr 481/2018/STR o wartości 3 721,41 zł – nawierzchnia bezpieczna ze zrębków
OT nr 482/2018/STR o wartości 18 569,14 zł – nawierzchnia drewniana
OT nr 483/2018/STR o wartości 93 689,94 zł 0 nawierzchnia drewniana
OT nr 484/2018/STR o wartości 89 761,30 zł – nawierzchnia drewniana
OT nr 485/2018/STR o wartości 5 053,49 zł – nawierzchnia z geokraty

OT nr 486/2018/STR o wartości 11 435,72 zł – nawierzchnia z trylinki
 OT nr 487/2018/STR o wartości 4 690,77 zł – nawierzchnia z trylinki
 OT nr 488/2018/STR o wartości 13 216,06 zł – nawierzchnia z trylinki
 OT nr 489/2018/STR o wartości 297 244,20 zł – nawierzchnia mineralno-żywiczna
 OT nr 490/2018/STR o wartości 11 923,79 zł – schody terenowe
 OT nr 491/2018/STR o wartości 56 900,40 zł – pomost stalowy (2 szt.)
 OT nr 492/2018/STR o wartości 5 329,87 zł – nawierzchnia drewniana
 OT nr 493/2018/STR o wartości 46 108,33 zł – nawierzchnia ze zrębków
 OT nr 494/2018/STR o wartości 39 852,31 zł – nawierzchnia ze zrębków
 OT nr 495/2018/STR o wartości 27 275,14 zł – nawierzchnia z płyt betonowych
 OT nr 496/2018/STR o wartości 829,10 zł – nawierzchnia z płyt betonowych
 OT nr 497/2018/STR o wartości 36 538,02 zł – nawierzchnia z płyt betonowych
 OT nr 498/2018/STR o wartości 72 978,90 zł – mur ceglany
 OT nr 499/2018/STR o wartości 47 572,20 zł – rampa żelbetowa
 OT nr 500/2018/STR o wartości 50 539,86 zł – rampa kamienna
 OT nr 501/2018/STR o wartości 30 505,89 zł – rampa żelbetowa
 OT nr 502/2018/STR o wartości 149250,41 zł – scena
 OT nr 503/2019/STR o wartości 9 119,61 zł – oświetlenie sceny
 OT nr 504/2018/STR o wartości 263 104,60 zł – oświetlenie
 OT nr 505/2018/STR o wartości 12 950,97 zł – oświetlenie muru
 OT nr 506/2018/STR o wartości 10 358,74 zł – oświetlenie muru
 OT nr 507/2018/STR o wartości 28 489,19 zł – oświetlenie ramo
 OT nr 508/2018/STR o wartości 18 310,65 zł – oświetlenie pomostów
 oraz do kartoteki wyposażenie:
 OT nr 165/2018/WYP o wartości 8070,78 zł – stacja uzdatniania wody
 OT nr 166/2018/WYP o wartości 35 991,12 zł – donica betonowa (12 szt.)
 Łączna wartość dokumentów OT wynosi 2 541 986,72 zł. Skany dokumentów OT stanowiące dowód kontroli zostały złożone w Systemie SL 2014 wiadomość z dnia 10.12.2019 pn. „#KONTROLA: kontrola w miejscu na zakończenie realizacji projektu.”

Ad.14) Weryfikacja zachowania ścieżki audytu u Beneficjenta:

- Zadeklarowane wydatki kwalifikowane zostały poniesione przez Beneficjenta,
 - Wydatki te są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
 - Dokumenty księgowe załączone w systemie SL2014 są tożsame z dokumentami przedstawionymi w oryginale podczas czynności kontrolnych,
 - Wydatki te zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - Wydatki kwalifikowane odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
 - Produkty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane.
- Ścieżka audytu prawidłowa.

III.	PODSUMOWANIE KONTROLI
ISTOTNE UWAGI DLA BENEFICJENTA: I. Celem przedmiotowej kontroli jest zweryfikowanie zakresu merytoryczno- finansowego: Przedmiotowa kontrola <u>nie dotyczy/ nie obejmuje</u> kontroli w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych (osobny proces IZ) – tym samym wynik tej kontroli nie potwierdza zgodności działań Beneficjenta w ww. zakresie. Kontrola/ zakres weryfikacji na etapie Wniosków o płatność <u>nie stanowi</u> zakresu przedmiotowej kontroli (osobny proces IZ) – kontrola prowadzona przez IZ RPO WM na wnioskach o płatność stanowi odrębny element weryfikacji/realizacji/kontroli projektu i jest prowadzona w siedzibie IZ. II. Podwójne finansowanie – amortyzacja/ odpisy: Należy mieć na uwadze zapisy rozporządzenia ogólnego i tym samym <u>zakaz podwójnego</u> finansowania wydatków i zaliczania do kosztów uzyskania przychodów w prowadzonej działalności <u>odpisów</u> z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywanych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie tych środków lub wartości niematerialnych i prawnych zwróconych podatnikowi w jakiegokolwiek formie. III.	
IZ RPO WM zwraca uwagę na konieczność przestrzegania warunków Umowy o dofinansowanie poprzez	

zamieszczanie w systemie SL2014 danych osobowych niewykraczających poza zakres powierzony do przetwarzania danych, zgodnie z załącznikiem nr 11 „Zasady przetwarzania danych osobowych” do Umowy o dofinansowanie.

IV.

Kontrole krzyżowe horyzontalne prowadzone są na podstawie systemu SL2014 – dostępu do danych z ARiMR (tzw. Raportu podstawowego ARiMR) - dane zwracane w Raporcie Podstawowym ARiMR dotyczą beneficjentów, którzy mają zarejestrowane i zatwierdzone wnioski o płatność, w ramach których zostały wypłacone środki finansowe. W przypadku identyfikacji beneficjenta (NIP-u) występującego w innych projektach, należy przekazać jego NIP do IZ z prośbą o wygenerowanie raportu pogłębionego przez IŻ.

V.

Trwałość i archiwizacja (zał. 10 do Umowy o dofinansowanie):

Zgodnie z art. 71 Rozporządzenia 1303/2013 z późn.zm., **trwałość projektów** współfinansowanych z Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych **musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy), a w przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej lub zapisy Umowy o dofinansowanie/Uchwały/Porozumienia o dofinansowaniu wprowadzają bardziej restrykcyjne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami. Za datę rozpoczęcia okresu trwałości należy przyjąć dzień przekazania Beneficjentowi środków ostatniej płatności na rzecz projektu przez IZ RPO WM (dzień obciążenia rachunku Instytucji). Wyjątek stanowi sytuacja, gdy Beneficjent nie otrzymuje płatności końcowej od Instytucji (np. system zaliczkowy), wówczas za datę rozpoczęcia okresu trwałości należy przyjąć dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.**

Beneficjent zobowiązuje się do **przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu** przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej ¹⁾, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonej operacji. IZ RPO WM informuje Beneficjenta o powyżej wskazanym terminie. Beneficjent, który otrzymał dofinansowanie stanowiące **pomoc publiczną**, jest zobowiązany do przechowywania dokumentów przez **okres 10 lat od dnia zawarcia Umowy/ Uchwały/ Porozumienia**, lecz nie krócej niż w terminie wskazanym w zapisie ¹⁾ (...). IZ RPO WM może przedłużyć termin przechowywania i archiwizowania dokumentacji, informując o tym Beneficjenta przed upływem tego terminu.

Niezależnie od przyczyn rozwiązania Umowy /Porozumienia/odstąpienia od Decyzji o realizacji projektu

Beneficjent zobowiązany jest do archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją Projektu.

Szczegóły patrz zał. 10 do Umowy o dofinansowanie.

Kontrola krzyżowa:

Projekt skontrolowano w zakresie kontroli krzyżowej - nie stwierdzono podwójnego finansowania.

Kontrola merytoryczna:

I.

W związku z wykrytym uchybieniem w zakresie użytkowania podestu drewnianego przy pawilonie, pergoli oraz budynku gospodarczego w Parku - Stacja Wisła, stwierdza się co następuje.

IZ RPO WM uznaje **koszt budowy tarasu drewnianego przy pawilonie, pergoli oraz budynku gospodarczego**, które są użytkowane nie zgodnie z umową o dofinansowanie i założeniami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych w Ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020, za wydatek niekwalifikowany w projekcie.

Wartość robót budowlanych dla budowy tarasu drewnianego wynosi **148 017,81 zł brutto**, budowy pergoli wynosi **63 986,80 zł brutto** oraz budynku gospodarczego wynosi **30 079,43 zł brutto** (zgodnie z protokołami odbioru oraz pismem Beneficjenta wysłanym w systemie SL2014 z dnia 27.11.2019 r.)

Wartość korekty wynosi 242 084,04 zł brutto - wartość uznana jako koszty niekwalifikowalne dla

zadania „1.1 Roboty Budowlane – kwalifikowane”.

Ponadto **należy pomniejszyć, zgodnie z metodyką** zastosowaną we wniosku o dofinansowanie, wartość kosztów kwalifikowanych dla zadania 3.1 *Dokumentacja projektowa – kwalifikowana z Wniosku aplikacyjnego* z uwagi na fakt zwiększenia zakresu robót zakwalifikowanych do kosztów niekwalifikowanych w projekcie.

Wartość budowy tarasu drewnianego, pergoli oraz budynku gospodarczego wynosi **242 084,04 zł** co stanowi **9,65% całkowitej wartości robót** budowlanych w projekcie (2 508 307,19 zł – wartość zweryfikowano na podstawie protokołów odbioru do umów o roboty budowlane realizowanych na

podstawie dokumentacji projektowej). Zatem wartość kosztów kwalifikowanych dla działania 3.1

należy pomniejszych o 9,65% wartości wykonania dokumentacji projektowej . Wartość dokumentacji

projektowej wynosi 85 731,00 zł brutto, zgodnie z umową nr ZZM/U/II/39/ZAI/214/2016 z dn. 05.08.2016 r. Zatem wartość kosztów uznanych za niekwalifikowanych dla danego zadania wynosi 8 273,04 zł brutto.

Biorąc pod uwagę powyższe IZ RPO WM uznaje kwotę sumaryczną 250 357,08 zł brutto za wydatek niekwalifikowany w przedmiotowym projekcie, (wartość korekty nie zawiera % dofinansowania). W załączeniu do IP przesyłam wzór tabeli: „ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW objętych korektą finansową/uznanych za niekwalifikowalne na etapie kontroli na miejscu rozliczonych we wnioskach o płatność”, które należy wypełnić i przesłać w systemie SL2014.

W pozostałym zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze merytorycznym potwierdza się prawidłową realizację projektu.

II.

Informacja o raporcie dla wskaźnika rezultatu:

W zakresie wskaźników rezultatu *Liczba osób korzystających z obiektów/ przestrzeni objętych wsparciem* oraz *Liczba osób korzystających z obiektów/ przestrzeni objętych wsparciem O/K/M* na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu, nie badano osiągnięcia ich docelowej wartości. Zgodnie z definicją danych wskaźników, założona wartość docelowa, winna zostać osiągnięta w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu. tj. licząc od dnia 31.07.2019 r. Beneficjent winien niezwłocznie po tym okresie przesłać do IZ RPO WM informację na temat zrealizowanych wskaźników (w załączonym do IP wzorze Raportu z osiągniętych wskaźników).

Kontrola finansowa:

W zakresie skontrolowanych dokumentów potwierdza się prawidłową realizację projektu. Z uwagi na uznanie w całości za koszt niekwalifikowany: robót budowlanych o wartości 242 084,04 zł brutto oraz dokumentacji projektowej o wartości 8 273,04 zł brutto, kwota naliczonego, możliwego do odliczenia podatku Vat ze wskazanych kosztów nie zostaje uwzględniona w korekcie z zakresu finansowego.

IV.	ZALECENIA POKONTROLNE/ REKOMENDACJE
-----	-------------------------------------

REKOMENDACJE na okres trwałości:

W zakresie promocji, Wnioskodawca umieścił tablice pamiątkową w mało widocznym miejscu, przy wale wiślanym. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, tablica informacyjna winna być umieszczona w widocznym miejscu. Rekomenduje się przeniesienie danej tablicy tuż przy budynku pawilonu, w miejscu widocznym dla każdego użytkownika *Parku Zabłocie - Stacja Wisła*.

Dodatkowo, IZ RPO WM informuje, że weryfikacja pomiaru wskaźników oraz relokacja tablicy pamiątkowej nastąpi po pierwszym roku trwałości projektu.

Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Na tym informację pokontrolną zakończono.

Pouczenie (wersja pierwsza informacji pokontrolnej):

Beneficjent ma prawo do:

podpisania Informacji pokontrolnej,

odmowy podpisania Informacji pokontrolnej oraz zgłoszenia zastrzeżeń.

Wszelkie zastrzeżenia do zapisów informacji pokontrolnej powinny zostać zgłoszone w terminie **14 dni** od otrzymania Informacji pokontrolnej. Zgłoszone po wyznaczonym terminie zastrzeżenia nie będą rozpatrywane.

Terminowe podpisanie informacji pokontrolnej, niedotrzymanie ww. terminu lub niewniesienie odmowy podpisania informacji wraz z zastrzeżeniami w ww. terminie będzie skutkowało uznaniem treści przekazanej informacji pokontrolnej za ostateczną i kończy procedurę kontroli.