

Informacja pokontrolna

Projekt:

POIS.07.03.00-00-032/13

*„Rozbudowa linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem
drogowym (ul. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie”*

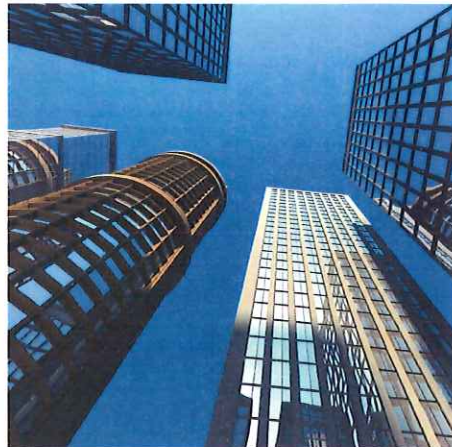
Kontrola doraźna na miejscu w trakcie realizacji
przeprowadzona w dniach od 28.09. - 02.10.2015 r.
Wersja II



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA AGENCJA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



TYTUŁ OPRACOWANIA:

Informacja pokontrolna z kontroli na miejscu realizacji projektu:

**„Rozbudowa linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem drogowym
(u. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie”**

POIS.07.03.00-00-032/13

Dotyczy Zlecenia Szczegółowego nr 87/10/2015

Opracowano w ramach Umowy nr P/033/2014.

„Świadczenie usługi doradztwa technicznego, prawnego oraz ekonomicznego dla Centrum Unijnych Projektów Transportowych w ramach działań związanych z wdrażaniem projektów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko”

Wersja 03

Warszawa, 10 grudnia 2015r.

SPIS TREŚCI

1. Wprowadzenie.....	4
1.1 Informacje o kontrolowanym Projekcie	4
1.2 Dane jednostki kontrolowanej.....	4
1.3 Tryb, rodzaj i zakres kontroli.....	5
2. Kontrola finansowa	7
2.1 Dane dotyczące kontroli	7
2.2 Wyniki kontroli	8
2.2.1 Finansowa realizacja projektu	8
2.2.2 Kwalifikowalność wydatków	16
2.2.3 Archiwizacja.....	18
2.2.4 Wyniki i wstępne zalecenia pokontrolne	19
2.3 Podstawa opracowania	21
2.4 Zespół opracowujący	21
2.5 Spis załączników	21
3. Kontrola rzeczowa	23
3.1 Dane dotyczące kontroli	23
3.2 Wyniki kontroli	23
3.2.1 Rzeczowa realizacja Projektu	23
3.2.2 Wizyta na miejscu realizacji Projektu.....	44
3.3 Polityki horyzontalne	52
3.3.1 Nieprawidłowości (w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006).....	57
3.3.2 Wyniki wcześniejszych kontroli i audytów	57

3.4 Wnioski i wstępne zalecenia pokontrolne	57
3.5 Podstawa opracowania	58
3.6 Zespół opracowujący	58
3.7 Spis załączników	58

1. Wprowadzenie

1.1 Informacje o kontrolowanym Projekcie

1	Tytuł projektu	Rozbudowa linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem drogowym (ul. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie
2	Numer umowy o dofinansowanie	Umowa: POIS.07.03.00-00-032/13-00 z dnia 30.09.2014 r. Aneks: bez aneksów
3	Całkowita wartość Projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie	Zgodnie z Umową: 164 686 666,45 PLN
4	Wartość wydatków kwalifikowalnych zgodnie z Umową o dofinansowanie	Zgodnie z Umową: 114 816 103,33 PLN
5	Wartość dofinansowania Projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie	Zgodnie z Umową: 67 741 500,96 PLN
6	Okres kwalifikowalności wydatków zgodnie z Umową o dofinansowanie	08.05.2009 r. – 31.12.2015 r.

1.2 Dane jednostki kontrolowanej

7	Beneficjent	Kraków - Miasto na prawach powiatu, reprezentowany przez: 1) Urząd Miasta Krakowa (zwany dalej UM Kraków) Plac Wszystkich Świętych 3-4 31-004 Kraków NIP: 676-10-13-717, REGON 351554353 2) Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie (zwany dalej ZIKIT) ul. Centralna 53 31-586 Kraków NIP: 679-25-97-429, REGON 357116163
8	Osoby reprezentujące Beneficjenta podczas kontroli	Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie 1. Pani Anna Błachut, Zespół Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy, 2. Pani Olga Nowicka, Zespół Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy 3. Pani Elżbieta Warchoń, Kierownik Jednostki Realizującej Projekt,

1.3 Tryb, rodzaj i zakres kontroli

1	Tryb i rodzaj kontroli	Kontrola doraźna na miejscu realizacji projektu
4	Zakres kontroli	1. weryfikację stopnia osiągnięcia wskaźników projektu, 2. ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania projektu oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez Beneficjenta we wnioskach o płatność (bądź innych dokumentach), 3. ustalenie, czy projekt jest realizowany zgodnie z przyjętym harmonogramem, 4. kontrolę wybranych dokumentów finansowych (m.in. faktur, przejściowych świadectw płatności), a także prawidłowość zaliczenia poniesionych wydatków do wydatków kwalifikowanych, w zakresie nie weryfikowanym wcześniej w CUPT, 5. sprawdzenie na reprezentatywnej próbie, czy dokumentacja przekazywana przez Beneficjenta przy wnioskach o płatność jest zgodna z oryginalną dokumentacją Projektu, 6. kontrolę systemu księgowania wydatków kwalifikowalnych przez Beneficjenta, sposób archiwizowania danych finansowo – księgowych, 7. weryfikację, czy majątek wytworzony lub zakupiony w celu realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z celami projektu, 8. sprawdzenie podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z projektem i kontraktami (m.in. podpisanych kontraktów, dokumentacji dot. robót budowlanych, pozwoleń na użytkowanie), 9. zapewnienie przez Beneficjenta odpowiedniego nadzoru nad prowadzonymi pracami budowlanymi (w tym badanie zmian w personelu kluczowym Inżyniera Kontraktu), 10. weryfikację Roszczeń Wykonawcy uznanych przez Zamawiającego, włączonych do wydatków kwalifikowanych, 11. prowadzenie przez Beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych, 12. zachowanie przez Beneficjenta zasad dotyczących archiwizacji dokumentów, 13. wyniki wcześniejszych audytów i kontroli Projektu oraz realizacja zaleceń pokontrolnych (z wyłączeniem kontroli przeprowadzonych przez CUPT), 14. kontrolę realizacji projektu pod kątem zgodności projektu z politykami horyzontalnymi (w tym w szczególności kwestię dot. ochrony środowiska), 15. prawidłowości zaliczenia poniesionych wydatków do wydatków kwalifikowalnych,

		16. zgodności systemu księgowania wydatków kwalifikowalnych przez Beneficjenta z postanowieniami UoD oraz Wytocznych; 17. poprawności archiwizowania danych finansowo-księgowych; 18. kompletności i prawidłowości ewidencji środków trwałych; 19. prawidłowości ewidencjonowania i rozliczania amortyzacji wytworzonego majątku; 20. prawidłowości stosowania i rozliczania kursów walutowych - jeśli dotyczy.
5	Metodyka kontroli	<u>Wybór dokumentów finansowych do kontroli</u> W ramach Projektu w okresie objętym przedmiotową kontrolą Beneficjent złożył 5 wniosków o płatność, obejmujących łącznie 77 pozycji, potwierdzających poniesione wydatki. Jedna faktura VAT o numerze 9-GK/2014 z dnia 30.06.2014 została wykazana w poz. 9 Wniosku o płatność nr 1 oraz w poz. 1 Wniosku o płatność nr 2. Dla celów kontroli potraktowano dokument jako osobną pozycję. Kontrolą objęto próbę dokumentów, wylosowaną z populacji wszystkich 77 pozycji dokumentujących wydatki kwalifikowalne poniesione w Projekcie zgodnie z tabelą nr 9 Wniosku o płatność "Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem". Uszeregowanie elementów w populacji określono wg chronologii składania Wniosków o Płatność oraz pozycji zgodnie z ww. tabelą nr 9. Wielkość próby została określona na poziomie 30 %, gdyż wielkość populacji $50 \leq x < 100$. Dobór dokumentów do kontroli odbył się przy zastosowaniu funkcji losowania z interwałem. Wielkość interwału określono na poziomie 3 (Załącznik nr 1a do Informacji pokontrolnej). Do próby wybrano 24 dokumenty. Dodatkowo indywidualnie dobrano jeden dokument (WoP nr 4 poz. 1) - dokument o najwyższej wartości w populacji. Do kontroli wybrano pozycje z zestawienia dokumentów zgodnie z Załącznikiem nr 1b do Informacji pokontrolnej. Kontrola dokumentów objęła potwierdzenie zgodności dokumentacji dotyczącej tych wydatków z rzeczywistą oryginalną dokumentacją u Beneficjenta, sprawdzenie opisów oryginałów oraz sposobu ujęcia w systemie finansowo-księgowym Beneficjenta. Dokonano oględzin miejsca przechowywania w siedzibie Beneficjenta dokumentacji źródłowej dotyczącej ponoszonych kosztów i wydatków projektu. <u>Wybór dokumentów do kontroli w pozostałych obszarach:</u> Próba dokumentów została dokonana na podstawie osądu Ekspertów oraz doświadczeń zdobytych podczas prowadzonych podobnych kontroli projektów. Do kontroli wybrano umowę zawartą między Beneficjentem a Wykonawcą Robót, jak również dokumenty formalno-prawne umożliwiające rozpoczęcie robót budowlanych, decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, Protokół Przekazania terenu budowy przez Beneficjenta. Autorom Raportu zostały udostępnione przez Beneficjenta Raporty z cotygodniowych porad

		budowy sporządzane przez Wykonawcę i zatwierdzane przez JRP mówiące o przebiegu realizacji robót budowlanych. Podczas kontroli wzięto również pod uwagę Protokoły Odbiorów robót zanikających i Protokół Odbioru Końcowego Inwestycji Projektu. Dokumenty te były podstawą potwierdzenia zakończenia robót przez Wykonawcę na terenie budowy. W celu potwierdzenia podczas kontroli jakości wykonanych robót przez Wykonawcę wykorzystano „Plan Zapewnienia Jakości dla Kontraktu” opracowany przez Wykonawcę Robót, udostępniony podczas kontroli przez Beneficjenta. Do kontroli wykorzystano dokumentację projektową (projekt budowlany, projekty wykonawcze i projekt powykonawczy, oraz Harmonogram realizacji robót. W trakcie kontroli weryfikowano zapewnienie przez Beneficjenta odpowiedniego nadzoru nad prowadzonymi pracami budowlanymi przez powołanych na stanowiska inspektorów nadzoru inwestorskiego pracowników etatowych ZIKiT oraz firm zewnętrznych. W kontrolowanych obszarach Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę korzystając z następujących technik i metod kontroli: • opracowanie Programu kontroli, w tym zebranie i analiza informacji o kontrolowanym Projekcie, • oględziny robót podczas wizyty na terenie budowy • weryfikację udostępnionych dokumentów związanych z realizacją Projektu, • zebranie odpowiednich dowodów kontroli i przeprowadzenie ich analizy, • przyjęcie ustnych wyjaśnień.
--	--	--

2. Kontrola finansowa

2.1 Dane dotyczące kontroli

2	Termin przeprowadzenia kontroli	28.09.2015 - 30.09.2015
3	Skład osobowy zespołu kontrolującego zakres finansowy	1. Pani Katarzyna Suda-Puchacz, Kierownik Zespołu Kontrolującego, ekspert w zakresie kontroli finansowych

2.2 Wyniki kontroli

2.2.1 Finansowa realizacja projektu

Zgodnie z Umową o dofinansowania beneficjentem projektu jest Kraków - Miasto na prawach powiatu. W praktyce projekt realizowany był przez dwa podmioty - jednostki organizacyjne Beneficjenta:

a) zasadnicza realizacja projektu:

Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie
ul. Centralna 53
31-586 Kraków
NIP: 679-25-97-429
REGON 357116163

b) kwestie związane z wykupem gruntów pod inwestycje oraz wypłatami odszkodowań za grunty pod inwestycję:

Urząd Miasta Krakowa
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków
NIP: 676-10-13-717
REGON 351554353

ZIKIT jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa (par. 1 Statutu ZIKIT stanowiącego załącznik do Uchwały nr XLVIII/594/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 09.07.2008 r. w sprawie reorganizacji jednostki budżetowej Krakowski Zarząd Komunalny w Krakowie, zmiany jej nazwy i nadania statutu oraz upoważnienia Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej - Dziennik Urzędowy Województwa Małopolskiego nr 511 poz. 3306) z późniejszymi zmianami tj. Uchwałą nr XXI/341/15 Rady Miasta Krakowa z dnia 08.07.2015 roku.)

Zasadniczym celem działalności ZIKIT jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców określonych w art. 7 ust. 1 pkt. 2, 3, 4, 12 i 15 Ustawy o samorządzie gminnym. Załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej.

REGULAMIN ORGANIZACYJNY ZIKIT - Obowiązujący na dzień rozpoczęcia kontroli regulamin organizacyjny ZIKIT został wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2015 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 11.03.2015 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie (obowiązujące począwszy od 02.03.2015) - Załącznik nr 3. W okresie realizacji projektu regulamin organizacyjny ulegał wielokrotnym zmianom (lista modyfikacji w Załączniku nr 4), które skutkowały licznymi zmianami w strukturze organizacyjnej jednostki oraz zmianami nazewnictwa komórek organizacyjnych

jednostki oraz zmianami nazewnictwa stanowisk zajmowanych przez pracowników oddelegowanych do wdrażania projektu.

JEDNOSTKA REALIZUJĄCA PROJEKT - Zespół kontrolujący ustalił, iż na potrzeby realizacji projektu powołano interdyscyplinarny zespół zwany JRP - Jednostką Realizującą Projekt, składający się z przedstawicieli różnych komórek organizacyjnych ZIKIT. Zespół został powołany na podstawie Zarządzenia nr 40/2013 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 21.08.2013 w sprawie struktury organizacyjnej oraz zakresu działania poszczególnych stanowisk Jednostki Realizującej Projekt pn.: "Rozbudowa linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem drogowym (ul. Lipska - ul. Wielicka) w Krakowie" (Załącznik nr 5 do Informacji Pokontrolnej). W skład zespołu nie wchodziły osoby zatrudnione w innych jednostkach organizacyjnych Beneficjenta, w tym w Urzędzie Miasta - Załącznik nr 6 do Informacji pokontrolnej.

Osoby wchodzące w skład Jednostki Realizującej Projekt były pracownikami ZIKIT zatrudnionymi na moment oddelegowania i późniejszej realizacji projektu na mocy umów o pracę (każdy pracownik posiada jedną umowę o pracę w danym momencie). Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji istnienia i dostępności dokumentacji kadrowej pracowników oddelegowanych do pracy w JRP. ZIKIT udostępnił dokumentację kadrową pracowników wchodzących w skład JRP - brak możliwości zweryfikowania dokumentacji kadrowej Pani Zofii Rusnak (stanowisko ds. przygotowania i realizacji inwestycji), która w wyniku zmian organizacyjnych, od dnia 01.07.2015 roku jest pracownikiem Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie - innej jednostki organizacyjnej Miasta Krakowa, do której zostały przekazane oryginalne akta osobowe ww. pracownika.

REGULAMIN WYNAGRADZANIA I PREMIOWANIA PRACOWNIKÓW - Obowiązujący na dzień rozpoczęcia kontroli regulamin wynagradzania został wprowadzony Zarządzeniem nr 23/2009 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 17.06.2009 roku w sprawie Regulaminu Wynagradzania Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu (Załącznik nr 7) wraz z późniejszymi zmianami tj. Zarządzeniem nr 42/2009 z dnia 28.12.2009 roku, Zarządzeniem nr 29/2010 z dnia 22.09.2010 roku, Zarządzeniem nr 44/2010 z dnia 17.12.2010 roku, Zarządzeniem nr 35/2014 z dnia 25.08.2014 roku oraz Zarządzeniem nr 38/2014 z dnia 11.09.2014 roku. Zmiany wprowadzane do regulaminu wynagradzania były przede wszystkim wynikiem zmian organizacyjnych w ZIKIT, o których mowa w punkcie 2 Informacji pokontrolnej.

Regulamin premiowania pracowników ZIKIT obowiązujący na dzień rozpoczęcia kontroli został wprowadzony Zarządzeniem nr 29/2005 Dyrektora Zarządu Gospodarki Komunalnej w Krakowie z dnia 27.12.2005 roku w sprawie wprowadzenia "Regulaminu premiowania pracowników Zarządu Gospodarki Komunalnej w Krakowie" wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem 16/2007 z dnia 10.09.2007 roku oraz Zarządzeniem nr 25A Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 06.07.2009 roku - Załącznik nr 8.

Jednocześnie w odniesieniu do wynagradzania Dyrektora ZIKIT obowiązywały odmienne regulacje wprowadzone Zarządzeniem nr 473/2011 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.03.2011 w sprawie ustalenia zasad wynagradzania kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi oraz określania maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi, wraz z późniejszymi zmianami tj. Zarządzeniem nr 3000/2012 z dnia 19.10.2012 roku.

Zespół kontrolujący ustalił, że żaden z pracowników oddelegowany do pracy w JRP nie był oddelegowany w 100% do pracy w projekcie. Zaangażowanie czasowe pracowników było zróżnicowane i dostosowane do aktualnych potrzeb wynikających z danego etapu realizacji projektu a rozliczanie wynagrodzenia kwalifikowalnego do projektu następowało na podstawie Zarządzenia nr 15/2010 Dyrektora ZIKIT z dnia 05.05.2010 roku w sprawie określenia zasad ewidencjonowania czasu pracy oraz rozliczania kosztu pracy wykonanej przez jednostki realizujące projekty ZIKIT współfinansowane z Programów i Funduszy Unii Europejskiej i innych pozaunijnych źródeł finansowania - Załącznik nr 9.

Zaangażowanie czasowe pracowników ewidencjonowane było w formie miesięcznych kart czasu pracy, podpisywanych przez pracownika, zatwierdzanych przez jego przełożonego, Kierownika Projektu oraz ostatecznie przez Dyrektora ZIKIT. Część pracowników oddelegowanych do pracy w JRP kontrolowanego projektu było również oddelegowanych do JRP realizujących inne projekty, w tym w ramach POIŚ:

- "Rozwój systemu zarządzania transportem publicznym w Krakowie"
- "Budowa linii tramwajowej, łączącej ul. Brożka oraz Kampus UJ wraz z systemem sterowania ruchem i nadzoru"
- "Przebudowa linii tramwajowej na odcinku Rondo Mogiłskie - al. Jana Pawła II - Plac Centralny wraz z systemem sterowania ruchem w Krakowie".
- Zaangażowanie Dyrektora ZIKIT w projekt było ewidencjonowane w kartach czasu pracy i rozliczane w projekcie w dwojaki sposób - albo poprzez część wynagrodzenia brutto brutto Dyrektora ZIKIT (zgodnie z zarządzeniem nr 15/2010) albo poprzez kwalifikowalny w 100% w projekcie dodatek specjalny przyznawany kwartalnie na mocy ww. Zarządzenia nr 3000/2012 za realizację wyłącznie danego projektu.
- W odniesieniu do wynagrodzeń wybranych do próby zweryfikowano, że kalkulacje wynagrodzeń kwalifikowalnych za dany okres zawierają:
 - - zgodne z kartami czasu pracy nominalne liczby godzin roboczych do przepracowania;
 - - zgodne z kartami czasu pracy realne liczby godzin roboczych przepracowanych w projekcie;
 - - zgodne z listami płac kwoty podstawy wyliczenia wynagrodzenia kwalifikowalnego w projekcie;
 - - prawidłowe wyliczenia wynagrodzenia kwalifikowalnego.

- Jednocześnie odnotowano, że w odniesieniu do jednego pracownika JRP (Pan Jerzy Łaczek - inspektor nadzoru) wypełniał on karty czasu pracy w projekcie w okresie październik 2013 - styczeń 2015, lecz jego wynagrodzenie nie podlegało w tym okresie raportowaniu w projekcie.
- Wynagrodzenia raportowane w projekcie były ewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym Beneficjenta na kontach kosztów 404 oraz 405 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Okres	Kwoty zaraportowane	Kwoty zaksięgowane	Różnica dotyczy
2013 rok	63 191,42	69 583,66	X - 3 145,97 XI - 3 244,15 dodatkowe roczne - 2,12
2014 rok	386 436,07	386 648,78	X - 66,99 XI - 77,18 XII - 68,54
2015 rok	153 885,33	153 348,48	I - III - po 106,95 IV - V - po 108,00

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLAN KONT - Zespół kontrolujący ustalił, iż na dzień rozpoczęcia kontroli Beneficjent posługiwał się następującymi regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont:

- ZIKIT - Zarządzenie nr 23/2010 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu z dnia 02.08.2010 w sprawie wprowadzenia "Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie" wraz z "Wykazem kont syntetycznych i analitycznych stosowanych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie oraz wzajemne powiązania między nimi", "Instrukcji określającej zasady zabezpieczenia wartości pieniężnych w czasie transportu i przechowywania w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie", "Instrukcji - Zasady Gospodarki Kasowej", "Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie" (Załącznik nr 10) z późniejszymi zmianami tj. Zarządzeniem nr 63/2012 z dnia 31.12.2012 roku, Zarządzeniem nr 13/2014 z dnia 20.03.2014 roku;
- UM Kraków - Zarządzenie nr 3758/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 24.12.2014 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa (Załącznik nr 11)

SYSTEM FINANSOWO-KSIĘGOWY - Ustalono, że na dzień rozpoczęcia kontroli Beneficjent korzysta z systemu finansowo-księgowego:

- WF-FaKir, wersja 7.91.0, produkcji Asseco Business Solutions S.A. (ZIKIT)
 - OTAGO, produkcji Zakładu Usług Informatycznych OTAGO Sp. z o.o. (UM Kraków).
- Tryb sporządzania kopii bezpieczeństwa systemu finansowo-księgowego został opisany:
- w Rozdziale 5 obowiązującej Polityki rachunkowości ZIKIT
 - w Dziale IX instrukcji obiegu dokumentów stanowiącej zgodnie z Zarządzeniem nr 3758/2014 Prezydenta Miasta Krakowa element Polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa.

Zespół kontrolujący ustalił, iż w ramach projektu zostały wniesione przez wykonawców umów następujące zabezpieczenia właściwej realizacji projektu w postaci gwarancji bankowych:

Nr umowy	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota	Forma zabezpieczenia	Termin ważności
572/ZIKIT/2009	należytego wykonania	48 451,84 zł	gwarancja bankowa nr 86200-02-0071820 + Aneks nr 1	15.01.2012
403/ZIKIT/2013	należytego wykonania	3 000 000,00 zł	gwarancja bankowa nr 77265822/5596/13	15.10.2015
403/ZIKIT/2013	usunięcia wad i usterek	900 000 zł	gwarancja bankowa nr 77265822/5596/13	31.10.2018

Oryginały gwarancji bankowych są przechowywane w siedzibie Beneficjenta (ZIKIT). Ww. gwarancje bankowe nie są ewidencjonowane przez Beneficjenta w systemie finansowo-księgowym Beneficjenta, również na kontach pozabilansowych. Do dnia rozpoczęcia kontroli nie miały miejsca zmiany formy zabezpieczenia. Łączna wartość zabezpieczeń posiadanych przez beneficjenta na dzień rozpoczęcia kontroli wynosi 3.000.000,00 zł. Złożone gwarancje są bezwarunkowe, nieodwołalne oraz płatne na pierwsze pisemne żądanie.

Ustalono, iż Beneficjent naliczył wykonawcom kontraktów następujące kary umowne o łącznej wartości 5.000 zł w związku z naruszeniami zapisów umów z wykonawcami (tj. nieobecność na radzie budowy,

Nr umowy	Nr not księgowych	Nr księgowy dokumentu	Łączna kwota naliczonych kar	Potrącenie z faktury VAT nr
515/1/B/ZIKIT/2013	ZIKIT/EKF/1/MW/2014/68 z dnia 29.08.2014	00001/FKU68	500,00	25-T/2014
332/ZIKIT/2014	ZIKIT/EKF/2/MW/2014/68 z dnia 28.11.2014	00002/FKU68	500,00	12/10/2014
515/1/C/ZIKIT/2013	ZIKIT/EKF/3/MW/2014/68 z dnia 28.11.2014	00003/FKU68	1 000,00	25-T/2014
515/1/A/ZIKIT/2013	ZIKIT/EKF/4/MW/2014/68 z dnia 12.12.2014	00004/FKU68	2 000,00	PC/07/11/14
515/1/A/ZIKIT/2013	ZIKIT/EKF/1/K/MW/2015/68 z dnia 13.05.2015	00001/FKU68	1 000,00	PC/03/04/15

Ww. noty księgowe obciążeniowe zostały wykazane w tabeli 10 Wniosków o płatność nr 2 (kwota 4.000 zł) oraz nr 5 (kwota 1.000 zł).

Kwoty naliczanych kar umownych były przez Beneficjenta potrącane z wynagrodzenia należnego wykonawcom. W związku z powyższym kary umowne nie powinny być traktowane jako dochody incydentalne podlegające raportowaniu w tabeli 10 Wniosków o płatność, (zgodnie z instrukcją wypełniania tabeli nr 10 wniosków o płatność obowiązującą przed wrześniem 2015).

Powyższe kwoty kar umownych zostały zaewidencjonowane na koncie rozrachunków z wykonawcami ww. kontraktów z tytułu kar umownych (konta analityczne do konta 221-88-01- 68-60016) w korespondencji z kontem Pozostałych przychodów operacyjnych (konta analityczne do konta 760-88-01-68-60016). Zarówno ww. konta analityczne rozrachunków z wykonawcami z tytułu kar umownych, jak i konta analityczne pozostałych przychodów operacyjnych są wyodrębnione dla celów projektu (kod 68). Załącznik nr 12.

W okresie objętym kontrolą (Wnioski o płatność nr 1-5) Beneficjent (ZIKIT) nie raportował wydatków związanych z działaniami informacyjnymi i promocyjnymi projektu, gdyż umowa nr 417/ZIKIT/2015 z wykonawcą ww. usług - Agencja Reklamowa FORMIND Sp. z o.o. - została podpisana w dniu 15.05.2015 i do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego dot. Wniosku o płatność nr 5 nie zostały poniesione żadne wydatki z ww. tytułu.

Niemniej jednak Zespół kontrolujący ustalił, iż na dzień rozpoczęcia kontroli Beneficjent ujął w systemie finansowo-księgowym kwoty wydatkowane na działania informacyjne i promocyjne projektu w łącznej kwocie 27.021,38 zł.

Kwoty zostały ujęte na kontach analitycznych do konta *Inwestycje (Środki trwałe w budowie)*

- konto 080-8-68-1300005100000-05011N000000-***417/2015 - kwota 10.374,62 zł
- konto 080-8-68-14ST63z00000-05011N000000-***417/2015 - kwota 16.646,76 zł.

Załącznik nr 13 do Informacji pokontrolnej.

Na dzień rozpoczęcia kontroli nie nastąpiło przyjęcie głównej inwestycji na stan majątku jednostki i rozpoczęcie eksploatacji środka trwałego, w związku z czym nie zostały wystawione dokumenty OT - dowody księgowe przyjęcia środka trwałego - oraz nie rozpoczęła się amortyzacja głównej inwestycji. Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji zapisów na analitycznych kontach księgowych otwartych dla konta *Inwestycje (Środki trwałe w budowie)* w celu ewidencji nakładów poniesionych w związku z realizowaną inwestycją.

W wyniku weryfikacji ustalono, że kwoty wykazane jako kwalifikowalne we wnioskach o płatność 1-5 są zaewidencjonowane na kontach:

- a) konta analityczne 080-1-160410000000 (konta ogólne ZIKIT, bez znacznika projektu - Załącznik nr 14) - w 2009 roku zaewidencjonowana kwota 726.777,53 zł odpowiadająca kwocie brutto faktury VAT nr 158/2009 wykazanej w poz. 3 WoP nr 1 (kwalifikowalna w projekcie kwota 595.719,29 zł) oraz w 2013 roku zaewidencjonowana kwota 1.378.710,76 zł

odpowiadająca kwocie netto faktury VAT nr 39/2013 wykazanej w poz. 4 WoP nr 1 (kwalifikowalna w projekcie kwota 1.085.940,99 zł).

Ogólnie na ww. koncie ZIKIT (bez znacznika projektu) zaewidencjonowane są różne wydatki finansowane przez ZIKIT w związku z realizacją projektu - obroty w latach:

- 2009 - 726.777,53 zł
- 2010 - 0,00 zł
- 2011 - 0,00 zł
- 2012 - 0,00 zł
- 2013 - 1.650.172,49 zł
- 2014 - 168.520,41 zł
- 2015 - 141.500,25 zł.

Saldo na dzień rozpoczęcia kontroli wynosi 2.686.970,68 zł.

b) konta analityczne 080-8-68 (konto ze znacznikiem projektu, Załącznik nr 13) - ujęte na nich pozostałe nakłady ZIKIT na budowę środków trwałych, aczkolwiek brak możliwości ustalenia prawidłowego salda poszczególnych subkont, z powodu prawdopodobnego niewłaściwego ujęcia kwot kwalifikowalnych wynikających z następujących faktur VAT:

- nr 1700000072/2014 - ujęta cała kwota netto FV lecz kwalifikowalna 8.204.551,89zł;
- nr 1700000236/2014 - ujęta cała kwota netto FV lecz kwalifikowalna 11.436.618,34 zł;
- nr 9-GK/2014 - brak korekty ewidencji wynikającej z poz. 1 Wniosku o płatność nr 2;
- nr 2/03/2015 - zaewidencjonowana kwota o 389,24 zł niższa niż kwota kwalifikowalna z Wniosku o płatność.

oraz zaewidencjonowania kosztów działań promocyjnych i informacyjnych.

Jednocześnie w odniesieniu do nakładów ponoszonych na wykup gruntów oraz odszkodowania związane z pozyskaniem gruntów, wykazywanych we wnioskach o płatność, kwoty tych nakładów są ujęte w systemie finansowo-księgowym Urzędu Miasta Krakowa, gdyż Urząd Miasta Krakowa jako jednostka organizacyjna Beneficjenta dokonała wydatkowania środków na ww. cel i jest formalnie właścicielem gruntów do czasu ich formalnego przekazania do jednostki organizacyjnej, w której kompetencji są działania dla których nabyto przedmiotowe grunty. Przekazanie gruntów z UM Kraków do ZIKIT nastąpi na podstawie wniosku ZIKIT składanego w trybie opisanym w Zarządzeniu nr 3634/2013 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 16.12.2013 roku w sprawie obiegu dokumentów dotyczących analitycznej i syntetycznej ewidencji gruntów oddanych w trwały zarząd do miejskich jednostek organizacyjnych wraz z późniejszymi zmianami tj. Zarządzeniem nr 3783/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31.12.2014 roku. Załącznik nr 15 do Informacji pokontrolnej.

W dniu 04.08.2015 roku ZIKIT wystąpił do Urzędu Miasta Krakowa z wnioskiem o przekazanie dokumentami księgowymi PT ("Protokół zdawczo-odbiorczy" środka trwałego - służy do udokumentowania nieodpłatnego przekazania środka trwałego innej jednostce) gruntów, które zostały przekazane w trwały zarząd ZIKIT na podstawie decyzji i postanowień wymienionych w przedmiotowym wniosku. Załącznik nr 16 do Informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący ustalił, że na dzień rozpoczęcia kontroli przekazanie gruntów nie nastąpiło - trwają prace administracyjne związane z ustaleniem wartości środków trwałych do przekazania do ZIKIT i na podstawie dokumentacji projektowej brak możliwości ustalenia wartości środków trwałych jakie zostaną faktycznie przekazane do ZIKIT oraz stopnia ich dotychczasowego umorzenia, gdyż na wartość początkową ww. gruntów przekazywanych do ZIKIT będą się składać:

- wartości przejętych gruntów (decyzje ZRID) zaktualizowane o wartości odszkodowań wypłaconych ich dotychczasowym właścicielom;
 - wartości gruntów wykupionych przez UM Kraków;
 - wartości opłat notarialnych oraz wypisów związanych z wykupem gruntów na własność przez UM Kraków,
- przy czym:
- część gruntów przejętych we wcześniejszych latach na potrzeby inwestycji będzie częściowo umorzona,
 - część gruntów będzie mieć charakter nakładów kwalifikowalnych a część charakter nakładów niekwalifikowalnych w zależności od lokalizacji działki gruntu w świetle uzgodnień projektowych dokonanych pomiędzy Beneficjentem a IW.

Na dzień rozpoczęcia kontroli Urząd Miasta Kraków miał zaksięgowane na kontach pozabilansowych (konto analityczne 990L4) wydatki poniesione na nabycie gruntów w łącznej kwocie 5.813.484,98 zł (Załącznik nr 17 do Informacji Pokontrolnej):

- kwalifikowalnej 1.647.525,93 zł
- niekwalifikowalnej 4.165.959,05 zł.

Urząd Miasta Krakowa nie prowadził i nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej bilansowej w zakresie kontrolowanego projektu.

Zespół kontrolujący dokonał oględzin sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem zakupionych na potrzeby pracowników JRP. Zakupiony sprzęt jest użytkowany przez pracowników oddelegowanych do JRP, przy czym należy podkreślić, iż pracownicy ci nie są w 100% oddelegowani do JRP i realizują również inne zadania jednostki. W trakcie kontroli nie dokonano oględzin dwóch sprzętów (urządzenia wielofunkcyjnego ZIKIT/95/11/U/014-001/A oraz komputera przenośnego ZIKIT/45/26/L037-003/A), które w trakcie kontroli były oddane do serwisu. Załącznik nr 18 do Informacji pokontrolnej.

Zakupiony sprzęt komputerowy oraz oprogramowanie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ZIKIT, a także jest ujęty w systemie finansowo-księgowym na kontach księgowych wyodrębnionych dla celów projektu:

- 020-88-68 - wartości niematerialne i prawne 5.199,47 zł
- 013-88-68 - środki trwałe o charakterze wyposażenia 33.717,42 zł,

Załącznik nr 19 do Informacji pokontrolnej.

Zakupiony sprzęt komputerowy oraz oprogramowanie o jednostkowej wartości początkowej poniżej kwoty 3.500 zł netto zostały zamortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia na stan majątkowy jednostki, natomiast oprogramowanie o jednostkowej wartości początkowej powyżej 3.500 zł netto (oprogramowanie Autodesk AutoCAD) podlega amortyzacji liniowej według stopy umorzeniowej 30%, co oznacza, że nie zostanie ono w pełni zamortyzowane w okresie realizacji projektu. Jednocześnie brak możliwości zweryfikowania czy amortyzowane oprogramowanie jest używane wyłącznie dla celów projektu - jest zainstalowane na komputerze pracownika JRP, który nie jest w 100% oddelegowany do projektu i realizuje również inne zadania jednostki.

Beneficjent ujął w wartości początkowej zakupionego sprzętu komputerowego (komputery przenośne oraz zestawy komputerowe biurkowe) zarówno wartość początkową sprzętu, jak i wartość początkową zakupionego oprogramowania Microsoft Office.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dn. 08.10.2015 r. w ramach realizowanego projektu nie wystawiono duplikatów faktur VAT będących podstawą poniesienia wydatków – Załącznik nr 20 do Informacji pokontrolnej.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 08.10.2015 roku przedmiotowy projekt nie był przedmiotem kontroli finansowych innych podmiotów - miały natomiast miejsce kontrole nadzoru budowlanego oraz Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska - Załącznik nr 21 do Informacji pokontrolnej.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 13.10.2015 roku projekt nie wygenerował przychodów operacyjnych podlegających, zgodnie z aktualnymi wytycznymi IW, w tabeli 10 Wniosków o płatność - Załącznik nr 22 do Informacji pokontrolnej.

Ustalono, że w toku realizacji inwestycji wszystkie kontrakty były zawarte w złotych polskich oraz wszystkie operacje gospodarcze wyrażone były w złotych polskich. W związku z czym brak konieczności weryfikacji poprawności stosowania i rozliczania kursów walutowych.

W oparciu o oryginały dokumentów księgowych wybranych do próby zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Informacji pokontrolnej ustalono, iż:

- dokumenty finansowo-księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym,
- dokumenty zostały prawidłowo opisane (szczegółowy opis znajduje się na rewersie dokumentów źródłowych lub w postaci osobnego załącznika),
- zapłatę potwierdzają wyciągi bankowe z rachunków bankowych Beneficjenta.

2.2.2 Kwalifikowalność wydatków

Zespół kontrolujący w oparciu o przedstawioną dokumentację w zakresie dokumentów wybranych do próby wskazanych w Załączniku nr 1b do Informacji pokontrolnej ustalił co następuje:

- wydatki zostały rzeczywiście poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków wskazanym w Umowie o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione w oparciu o prawnie wiążące umowy,
- należności wynikające z faktur VAT lub innych dokumentów o równoważnej mocy dowodowej zostały przekazane na rzecz właściwego podmiotu,
- poniesione wydatki zostały prawidłowo udokumentowane.

Kwalifikowalność wydatków zgodnie z zawartą Umową o dofinansowanie obejmuje okres od 08.05.2009 r. do 31.12.2015 r.

Zespół kontrolujący dokonał porównania oryginałów dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta z kopiami poświadczonymi za zgodność z oryginałem przekazanymi jako załączniki do Wniosków o płatność. Sprawdzenia zostało dokonane na próbie dokumentów wybranych do kontroli, których lista znajduje się w Załączniku nr 1b do Informacji pokontrolnej.

W wyniku dokonania stwierdzono występowanie następujących rozbieżności:

- poz. 1 Załącznika 1b - kserokopia wypisu z aktu notarialnego będąca w posiadaniu IW jest sporządzona z innego wypisu niż ten będący w posiadaniu Wydziału Finansów UM Kraków; dokonana porównania wypisów - są zgodne;
- poz. 4 Załącznika 1b - w dokumentacji IW brak drugiej strony protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 10.05.2013 roku;
- mapy opracowywane przez ZIKIT i przekazywane do IW jako element dokumentacji dotyczącej wykupu gruntów/wypłaty odszkodowań (np. str. 13-14 poz. 52 Załącznika 1b) zostały przekazane w oryginale do IW;
- oryginały operatów szacunkowych dotyczących decyzji w sprawie wypłaty odszkodowań w ramach projektu nie są w posiadaniu Beneficjenta - ich posiadaczem jest Starostwo Powiatowe w Krakowie, jako organ zamawiający operaty.

W przypadku przedmiotowego projektu, podatek od towarów i usług (VAT) jest kosztem niekwalifikowalnym, opłacanym ze środków własnych Beneficjenta i nie podlega refundacji ze środków POIiŚ.

2.2.3 Archiwizacja

ZIKIT - Zasady archiwizacji dokumentów dotyczących realizowanego przez Beneficjenta Projektu prowadzone jest w oparciu o Zarządzenie 24/2010 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 25.08.2010 roku w sprawie ustalenia zasad przechowywania i archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych Mechanizmów Finansowych przez Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z późniejszymi zmianami tj. Zarządzeniem nr 11/2011 z dnia 30.03.2011r., Zarządzeniem nr 9/2014 z dnia 19.02.2014r., Zarządzeniem nr 21/2015 z dnia 08.05.2015r. Zapisy ww. zarządzeń zawierają wymagania dot. archiwizacji wynikające z dokumentów programowych POiŚ oraz zaleceń wydanych przez IW w odniesieniu do innych projektów POiŚ wcześniej kontrolowanych na miejscu realizacji. Załącznik nr 23 do Informacji Pokontrolnej.

UM Kraków - Zgodnie z informacjami przekazanymi przez przedstawiciela jednostki kwestie dotyczące archiwizacji dokumentów księgowych zostały uregulowane w par. 86 ust. 12 Działu IX "Przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych" Zarządzenia nr 238/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 05.02.2015 roku w sprawie zmiany w sprawie zmiany zarządzenia nr 2284/2004 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 16.12.2004 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa (z późn. zm.). Uregulowania zawarte w zarządzeniu są ustalone na poziomie bardzo ogólnym i wskazują, że archiwizacja dowodów księgowych związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków zagranicznych odbywa się w terminach i na zasadach określonych w umowach o dofinansowania lub wytycznych do realizacji programów.

Na dzień rozpoczęcia kontroli za przechowywanie dokumentacji związanej z projektem odpowiedzialne są właściwe merytorycznie komórki organizacyjne Beneficjenta zarówno w ZIKIT, jak i w UM Krakowa. Dokumentacja nie została zdana do archiwum. Dokumentacja znajduje się w zamykanych szafach w pokojach z zamykanymi drzwiami.

2.2.4 Wyniki i wstępne zalecenia pokontrolne

Zaleca się, aby Beneficjent ujmował w księgach rachunkowych (pozabilansowo jako należności warunkowe) gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe otrzymywane od wykonawców zatrudnianych na potrzeby realizacji projektów. Gwarancje bankowe dla podmiotu je otrzymującego nie stanowią aktywów na moment ich otrzymania, lecz stanowią należności warunkowe, które cechuje uprawdopodobniony wpływ w przyszłości należności do jednostki w przypadku zaistnienia okoliczności, które spowodują spieniężenie gwarancji. Jednocześnie, objęcie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych ewidencją pozabilansową skutkować będzie zwiększeniem kontroli nad dokumentacją dotyczącą tego rodzaju zabezpieczeń kontraktów, a także stanowić będzie realizację nadrzędnej zasady rachunkowości dotyczącej wiernego i rzetelnego obrazu sytuacji jednostki.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent ujmował na koncie *Inwestycje (Środki trwałe w budowie)* kwoty wydatkowane na działania promocyjne i informacyjne. Zaleca się zweryfikowanie przyjętej metody postępowania po uwzględnieniu dostępnych indywidualnych interpretacji podatkowych wydawanych w zakresie ustalania wartości początkowej środków trwałych (m.in. Interpretacja indywidualna nr IPTPB3/423-227/11-2/KJ z dnia 07.12.2011 wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi oraz interpretacja indywidualna nr ITPB3/423-105b/11/PS z 18.05.2011r. wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy), zgodnie z którymi koszty ponoszone na działania promocyjne i informacyjne winny być odnoszone w koszty bieżącego okresu i nie powinny stanowić wartości początkowej środka trwałego.

Zaleca się dokonania szczegółowej weryfikacji zapisów na kontach analitycznych dotyczących środków trwałych w budowie oraz dokonania (tam gdzie to możliwe) stosownych przeksięgowania w celu dostosowania podziału kwot kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w systemie księgowym tak, aby były one zgodne z kwotami wykazanymi w zatwierdzonych wnioskach o płatność w ramach projektu. Zalecenie dotyczy zarówno kont bilansowych, jak i kont pozabilansowych - zarówno w ZIKIT, jak i w UM Kraków.

Zaleca się wprowadzenie do regulacji obowiązujących wewnątrz instytucji Beneficjenta mechanizmów kontroli krzyżowej kart czasu pracy sporządzanych przez pracowników pracujących równocześnie na rzecz więcej niż jednego projektu w celu zapewnienia braku podwójnego finansowania wynagrodzenia. W opinii Zespołu kontrolującego realizacja zalecenia może nastąpić poprzez wprowadzenie dla ww. osób dokumentu w formie zbiorówki pokazującej sumaryczną liczbę godzin (bez opisu) przepracowanych w różnych projektach w danym dniu roboczym. Postulowane jest również w przyszłości uszczegółowienie opisów czynności w ramach projektu zamieszczanych w kartach czasu pracy w odniesieniu do pracowników dokonujących monitorowania prac budowlanych (vide karty czasu pracy np. p. Boryczko, Kołodziej, Motyl) tak, aby opis wprost wiązał się z projektem, z zakresem obowiązków danej osoby jako członka Jednostki Realizującej Projekt oraz był czytelny dla osób niebędących ekspertami wyspecjalizowanymi w danym zakresie merytorycznym (vide karty czasu pracy p. Dera).

Zaleca się, aby w przyszłości Beneficjent dokonywał wydatkowania środków zgodnie z właściwymi paragrafami klasyfikacji budżetowej. Zakupiony w ramach projektu sprzęt komputerowy oraz oprogramowanie o wartości początkowej poniżej kwoty 3.500 zł brutto został sfinansowany ze środków sklasyfikowanych jako par. 606 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych), podczas gdy zgodnie z dostępnymi komentarzami do klasyfikacji budżetowej w par. 606 ujmuje się wydatki na zakup środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w tej ustawie. Zakupione przez Beneficjenta środki trwałe miały wartość początkową niższą od ww. określonej i podlegały jednorazowej amortyzacji, w związku z czym winny zostać sfinansowane z par. 421 klasyfikacji budżetowej (zakup materiałów i wyposażenia).

Zaleca się, aby Beneficjent ujmował w wartości początkowej zestawów komputerowych wyłącznie to oprogramowanie, które ma charakter oprogramowania systemowego - tj. oprogramowania niezbędnego do uruchomienia i realizacji podstawowych sprzętu, bez którego sprzęt nie może funkcjonować. Nie zaleca się ujmowania w wartości początkowej zestawów komputerowych wartości oprogramowania użytkowego (w tym MS Office), które służy realizacji potrzeb danego użytkownika.

Zaleca się uzupełnienie "Kartotek obiektu - Wyposażenie" sporządzonych dla sprzętu komputerowego zakupionego w ramach projektu numery seryjne sprzętu oraz w miarę możliwości także o imiona i nazwiska pracowników JRP faktycznie użytkujących zakupiony sprzęt i oprogramowanie - także w przypadku sprzętu użytkowanego sieciowo.

Zaleca się skorygowanie nazwy konta w systemie finansowo-księgowym ZIKIT o numerze 405-60016-4127-23bda, gdyż odnosi się do innego projektu w ramach POIS, a także zaleca się zweryfikowanie poprawności i kompletności zapisów księgowych dokonanych w 2015 roku na kontach księgowych 405-60016-4119, 405-60016-4127 oraz 405-60016-4129 w zakresie ewidencji dodatków specjalnych za okres objęty kontrolą tj. miesiące styczeń - maj 2015. Zaleca się dokonywanie uzgodnień zapisów kont księgowych dot. wynagrodzeń z kwotami wykazywanymi we wnioskach o płatność.

W odniesieniu do wyliczeń wynagrodzeń kwalifikowalnych w projekcie zaleca się ponowną analizę wyliczeń wynagrodzenia kwalifikowalnego za miesiąc:

- listopad 2013 - w ocenie Zespołu Kontrolującego wypłacona nagroda miała charakter ogólny ("za szczególny wkład, rzetelność, sumienność w wykonywaniu powierzonych zadań w 2013") i dotyczyła całego roku w związku z czym jej rozliczenie powinno nastąpić w oparciu o godziny czasu pracy z całego roku (analogicznie jak dodatkowego wynagrodzenia rocznego), natomiast w projekcie została potraktowana jako nagroda miesięczna za pracę danej osoby w danym miesiącu. Należy podkreślić, że pracownicy ZIKIT zostali oddelegowani do JRP od października 2013 roku. Jeżeli okoliczności przyznania nagrody wskazują, iż była przyznana

ona faktycznie za miesiąc listopad 2013, zaleca się bardziej precyzyjne formułowanie uzasadnień do przyznania nagród poprzez wskazanie wprost czy nagroda ma charakter miesięczny czy też np. kwartalny bądź roczny, w szczególności wobec faktu braku dokładnego określenia ww. aspektu nagród w regulacjach wewnętrznych ZIKIT dot. wynagrodzeń.

W odniesieniu do wyliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego kwalifikowalnego w projekcie zaleca się rozważenie w odniesieniu do przyszłych projektów realizowanych przez ZIKIT modyfikacji przyjętej metodologii wyliczania kosztu kwalifikowalnego tak, aby opierała się ona o godziny robocze z całego roku (tj. stosunek godzin przepracowanych w projekcie w danym roku do całości godzin roboczych z danego roku i odniesienie tej proporcji do całkowitej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego z narzutami pracodawcy).

Zaleca się, aby Urząd Miasta Krakowa jako jednostka ponosząca wydatki kwalifikowalne raportowane w projekcie i będąca w posiadaniu oryginałów dokumentacji projektu, dokonała uszczegółowienia regulacji wewnętrznych w zakresie archiwizacji poprzez wprowadzenie szczegółowych regulacji obowiązujących w ramach POIS celem zagwarantowania przechowywania dokumentacji w terminach i zgodnie z wymogami obowiązującymi w ramach przedmiotowego programu.

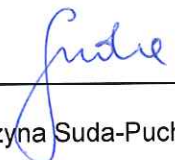
Zaleca się, aby w przyszłości w przypadku ponoszenia wydatków w ramach projektu przez więcej niż jeden podmiot, Beneficjent wykazywał w części 19 Wniosku o płatność wszystkie miejsca przechowywania dokumentacji projektowej. W przypadku przedmiotowego projektu winna być wykazywana zarówno siedziba ZIKIT, jak i siedziba UM Kraków.

2.3 Podstawa opracowania

Podstawą niniejszego opracowania jest Zlecenie Szczegółowe nr 87/10/2015.

2.4 Zespół opracowujący

Katarzyna Suda - Puchacz – Ekspert specjalistyczny w zakresie kontroli i rozliczania projektów


Katarzyna Suda-Puchacz

2.5 Spis załączników

Załącznik nr 2.1	Zestawienie dokumentów wybranych do próby
Załącznik nr 2.2	Statut ZIKIT
Załącznik nr 2.3	Regulamin organizacyjny ZIKIT
Załącznik nr 2.4	Lista zmian regulaminu organizacyjnego ZIKIT w trakcie projektu
Załącznik nr 2.5	Zarządzenie Dyrektora ZIKIT w sprawie Jednostki Realizującej Projekt
Załącznik nr 2.6	Wykaz osób wchodzących w skład Jednostki Realizującej Projekt
Załącznik nr 2.7	Regulamin wynagradzania ZIKIT
Załącznik nr 2.8	Regulamin premiowania ZIKIT
Załącznik nr 2.9	Zarządzenie Dyrektora ZIKIT w sprawie ewidencji czasu pracy i rozliczania kosztów pracy w projektach
Załącznik nr 2.10	Polityka rachunkowości oraz założowy plan kont ZIKIT
Załącznik nr 2.11	Polityka rachunkowości oraz założowy plan kont UM Kraków
Załącznik nr 2.12	Wydruki z systemu finansowo-księgowego ZIKIT w zakresie kar umownych
Załącznik nr 2.13	Wydruki z systemu finansowo-księgowego ZIKIT w zakresie środków trwałych w budowie (konto 080-8-68)
Załącznik nr 2.14	Wydruki z systemu finansowo-księgowego ZIKIT w zakresie środków trwałych w budowie (konto 080-1)
Załącznik nr 2.15	Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji gruntów
Załącznik nr 2.16	Wniosek ZIKIT do UM Kraków z dnia 04.08.2015
Załącznik nr 2.17	Wydruki z systemu finansowo-księgowego UM Kraków w zakresie ewidencji wydatków na kontach pozabilansowych
Załącznik nr 2.18	Zdjęcia z oględzin sprzętu komputerowego
Załącznik nr 2.19	Wydruki z systemu finansowo-księgowego ZIKIT w zakresie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (konta 013 i 020)
Załącznik nr 2.20	Oświadczenie w sprawie duplikatów faktur VAT
Załącznik nr 2.21	Oświadczenie w sprawie innych kontroli
Załącznik nr 2.22	Oświadczenie w sprawie przychodów z działalności operacyjnej
Załącznik nr 2.23	Regulacje wewnętrzne dotyczące archiwizacji w ZIKIT

3. Kontrola rzeczowa

3.1 Dane dotyczące kontroli

2	Termin przeprowadzenia kontroli	30.09.2015, 01-02.10.2015
3	Skład osobowy zespołu kontrolującego zakres rzeczowy	Pan Leszek Bochen, ekspert specjalistyczny w zakresie kontroli rzeczowych

3.2 Wyniki kontroli

3.2.1 Rzeczowa realizacja Projektu

Zarządzanie Projektem

Do zarządzania projektem powołano w ramach ZIKiT Jednostkę Realizującą Projekt. Do zadań jednostki należał nadzór inwestorski w zakresie w jakim członkowie JRP dysponowali uprawnieniami do sprawowania samodzielnych funkcji technicznych budownictwie. Roboty wykraczające poza zakres uprawnień członków personelu JRP, będących etatowymi pracownikami ZIKiT, były nadzorowane przez podmioty zewnętrzne, z którymi zawarto odpowiednie umowy na świadczenie usług.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał:

1. Regulamin Organizacyjny Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z 11.03.2015r. wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2015 Dyrektora ZIKiT
2. Schemat organizacyjny ZIKiT zatwierdzony Uchwałą nr 72/2014 z dnia 18.03.2014r.
3. Załącznik nr 1 Zarządzenia nr 40/2013 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 21 sierpnia 2013r. „Struktura organizacyjna oraz zakres działania Jednostki Realizującej Projekt pn.: Rozbudowa linii tramwajowej KST, etap II B wraz z układem drogowym (ul. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie”
4. Zarządzenie nr 15/2010 Dyrektora ZIKiT w Krakowie z dnia 05.05.2010r. w sprawie określenia zasad ewidencjonowania czasu pracy oraz rozliczania kosztu pracy wykonanej przez jednostki realizujące projektu ZIKiT współfinansowane z Programów i Funduszy UE i innych pozaunijnych źródeł finansowania.

Określono personel realizujący projekt wraz z określeniem zakresu obowiązków:

Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu

Kierownik Jednostki Realizującej Projekt

Asystent inspektora nadzoru

Stanowisko ds. przygotowania i realizacji inwestycji – między innymi osoby sprawujące funkcje inspektorów Nadzoru Inwestorskiego mają zakres obowiązków przewidziany dla tego stanowiska

Stanowisko ds. zamówień publicznych

Stanowisko ds. pozyskania środków UE na realizację projektu, sprawozdawczości oraz monitoringu finansowego i technicznego projektu.

Stanowiska ds. finansowo-księgowych, w tym stanowisko ds. planowania i realizacji budżetu oraz stanowisko ds. księgowości

Stanowisko ds. obsługi prawnej

Stanowisko ds. promocji

Stanowisko ds. obsługi kadrowo płacowej

Regulamin przedstawia strukturę organizacyjną JRP z wyszczególnieniem zadań komórek zaangażowanych w realizację Projektów w ramach POLiŚ oraz zawiera m.in.

- Procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta,
- Procedury postępowania z nieprawidłowościami,
- Procedurę potwierdzania kwalifikowalności wydatków,
- Proces przygotowania do realizacji projektów z listy projektów indywidualnych,
- Procedury przetargowe,
- Procesy przekazywania środków finansowych,
- Procedury dokonywania płatności dla wykonawcy,
- Zasady ewidencji finansowo - księgowej,
- Procedury promocji projektów POLiŚ,
- Proces monitorowania i sprawozdawczości.

Jednostki organizacyjne ZIKiT współpracujące i wspierające Jednostkę Realizującą Projekt to:

- Zespół Radców Prawnych
- Główny Księgowy
- Zespół Księgowości
- Zespół Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy
- Zespół Planowania i Realizacji Budżetu
- Zespół Personalny
- Zespół Zarządzania Ruchem
- Zespół Utrzymania Ruchu
- Zespół Informatyki
- Zespół Umów i Zamówień

W trakcie realizacji Projektu podstawowe funkcje związane z realizacją i rozliczaniem Projektu pełnią następujące osoby:

Funkcja w Projekcie	Wyznaczona osoba
Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu	Pan Marcin Korusiewicz
Kierownik Jednostki Realizującej Projekt	Pani Elżbieta Warchol

ZK potwierdził istnienie procedur, których posiadanie i przyjęcie Beneficjent zadeklarował oraz dostępność dokumentów obrazujących cykl życia Projektu.

Opis Projektu

Przedmiotem niniejszego projektu jest zaprojektowanie oraz wykonanie robót budowlanych w ramach projektu „Rozbudowa linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem drogowym (ul. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie”. Projekt obejmuje rozbudowę ul. Saskiej od km 0+0,0 do km 0+467,08, wraz z przebudową skrzyżowania z ulicami Kuklińskiego i Lipską, budowę ul. Gromadzkiej od km 0+0,0 do km 335,46, rozbudowę ul. Prokocimskiej wraz z drogą serwisową, przebudowę skrzyżowania ul. Wielickiej z ul. Prokocimska, rozbudowę ul. Żołnierskiej, rozbudowę linii tramwajowej KST z peronami tramwajowymi o nawierzchni dopuszczającej zbiorową komunikację autobusową oraz przejazd pojazdów uprzywilejowanych, budowę obiektów inżynierskich : estakady nad torami PKP – łączącą ul. Prokocimską z ul. Gromadzką i ul. Saską, budowę ekranów akustycznych, zbiornika retencyjnego, przepompowni wód deszczowych, odwodnienia, oświetlenia, sygnalizacji świetlnej, trakcji tramwajowej, systemu sterowania obszarowego i informacji pasażerskiej, budowę podstacji trakcyjnej z instalacjami technologicznym i wewnętrznymi: elektryczną, wodociagową, gazową, elektroenergetyczną, teletechniczną, ciepłowniczą oraz technologicznymi kanałami przełazowymi, rozbiórką obiektów, zgodnie z Decyzją o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej nr 8/4/2013 wydaną przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 20.06.2013r.

Wskaźniki realizacji Projektu

Bezpośrednim celem Projektu było polepszenie jakości usług przewozowych poprzez rozszerzenie sieci tramwajowej miasta.

Przyjęto założenie, że projekt przyniesie widoczne korzyści eksploatacyjne poprzez realizację połączeń tramwajowych, rowerowych i pieszych pomiędzy ulicami Lipską i Wielicką, ponad torami kolejowymi rozdzielającymi miasto.

W ujęciu sumarycznym, w związku z realizacją Projektu, Beneficjent zobowiązał się osiągnąć niżej wymienione wskaźniki.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary wskaźnika	Wartość docelowa wskaźnika określona w UoD	Osiągnięta wartość wskaźnika (potwierdzona podczas kontroli na miejscu realizacji projektu)	Stopień realizacji wskaźnika (%)
Wskaźniki produktu					
1.	Długość wybudowanych sieci transportu szynowego	km	1,72	1,72	100%
Wskaźniki rezultatu					
1.	Liczba osób korzystających z komunikacji miejskiej w 2016 r.	osób/rok	292 787 714	0,00	0%

1. ZK potwierdził osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika produktu Projektu w stopniu maksymalnym, tj. Długość wybudowanych sieci transportu szynowego. Ww. wskaźnik został potwierdzony sporządzeniem bezusterkowego Protokołu Odbioru Końcowego Robót Budowlanych, a przed wszystkim Decyzją o pozwoleniu na użytkowanie nr 378/2015 wydaną przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Krakowie – Powiat Grodzki w dniu 26.08.2015r.
2. ZK potwierdził, że wszystkie roboty budowlane zostały zakończone. W trakcie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono prowadzenia jakichkolwiek prac.
3. Biorąc powyższe pod uwagę ZK szacuje wykonanie robót budowlanych na poziomie 100%.
4. ZK nie potwierdził osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika rezultatu Projektu tj. Liczby osób korzystających z komunikacji miejskiej w 2016 r. Zgodnie z zapisami UoD „wskaźnik zostanie osiągnięty w 2016r. tj. w roku następnym po zakończeniu realizacji projektu”.
5. Beneficjent powinien przekazać do CUPT dokumenty potwierdzające osiągnięcie zakładanego wskaźnika rezultatu.

Realizacja umowy

W przedmiotowym Projekcie zadania inwestycyjne realizowane były w ramach Umowy z Wykonawcą robót budowlanych Umowa o roboty nr 403/ZIKiT/2013 z dnia 06.09.2013r.

Umowa o roboty budowlane nr 403/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	06.09.2013r.	
Przedmiot umowy	Wykonanie robót budowlanych w ramach projektu „Rozbudowa linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem drogowym (ul. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie”	
Wykonawca	Wykonawcą robót budowlanych jest Mota-Engil Central Europe S.A., 30-415 Kraków, ul. Wadowicka 8W	
Wartość umowy	150 000 000,00 PLN brutto - Wynagrodzenie zostało ustalone jako wynagrodzenie ryczałtowe - Wynagrodzenie Wykonawcy uwzględnia wszystkie podatki (również ewentualną zmianę podatku VAT) i nie będzie podlegało waloryzacji - Zamawiający nie przewiduje udzielenia zaliczki - Podstawą płatności częściowych będą rzeczywiste ilości zamówionych i wykonanych robót, obmierzone przez Wykonawcę i sprawdzone przez nadzór Zamawiającego, według cen jednostkowych zawartych w wycenie ofertowej - Ustalono limity finansowe na poszczególne lata : 2014 – 45,45% 2015 – 50,82 % 2016 – 3,74% Faktury mogą być wystawiane raz na kwartał	
Zmiany Umowy	- Aneks nr 1/2014 z dnia 13.03.2014r. dot.: - wprowadzenia do Umowy rozszerzenia zakresu robót, których wykonanie Wykonawca będzie realizował z udziałem podwykonawców - rozszerzenia wykazu kluczowego personelu Wykonawcy - zmieniono Tabele Elementów Rozliczeniowych – suma kosztów niekwifikowalnych wynosi 16 699 533,77 zł (w poprzedniej Tabeli było 13 729 211,38 zł brutto) - Aneks nr 2 z dnia 24.07.2014r. dot.: - Zmiany terminu wystawienia faktury w 2016r. – możliwość przyspieszenia; wprowadzono też możliwość wystawienia faktury w miesiącu następnym niż zapisano w umowie - Aneks nr 3 z dnia 13.05.2015r. dot.: - w związku z podpisaniem z CUPT umowy o dofinansowanie (30 września 2014 r.), która określiła maksymalną wysokość wydatków kwalifikowanych zmianie uległa treść Tabeli Elementów Rozliczeniowych w tym zakresie. Aktualna wysokość kosztów niekwifikowanych to 22 674 357,21 PLN - Aneks nr 4 z dnia 28.09.2015r. dot.: - Zmiany limitów finansowych w poszczególnych latach realizacji inwestycji (prawdopodobnie ze względu na termin zawarcia aneksu zbliżony do terminu przeprowadzenia kontroli Beneficjent nie przedstawił ZK do wglądu Aneksu nr 4) Zmiany wprowadzone aneksami 1, 2 i 3 są zmianami nieistotnymi w rozumieniu przepisu art.144 ustawy Prawo Zamówień publicznych	
Termin	Zgodnie z treścią Umowy	W trakcie kontroli Beneficjent udostępnił

Umowa o roboty budowlane nr 403/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
rozpoczęcia robót	rozpoczęcie robót nastąpi w okresie 3 dni od daty przekazania terenu budowy umożliwiające wykonanie robót. Przekazanie terenu budowy nastąpi 15 września 2013r. Działki w granicach terenu zamkniętego PKP (teren kolejowy) – zostaną przekazane przez zarządcę tego terenu w terminie do 6 miesięcy od dnia przekazania przez Wykonawcę harmonogramu zamknięć torów dla ruchu pociągów.	ZK do wglądu Dziennik Budowy z wpisem potwierdzającym podjęcie obowiązków przez Kierownika Budowy, potwierdzające posiadanie odpowiednich uprawnień oraz sporządzenie Planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia dla inwestycji. Dla każdej z branż prowadzone były osobne Dzienniki Budowy. Wpisy do Dziennika Budowy potwierdzają przejęcie przez Kierownika Budowy terenu budowy od Beneficjenta. Kierownik Budowy przekazał Beneficjentowi Plan Zapewnienia Jakości Kontraktu nr 403/ZIKiT/2013 z 6 września 2013r. Plan ten został zatwierdzony przez JRP.
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	Zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym stanowiącym załącznik do Umowy Wykonawca zobowiązał się do zakończenia robót do 15 września 2015 r	Odbioru robót dokonano Protokołem Odbioru ostatecznego z dnia 17.09.2015r. Termin zakończenia robót ustalono na 28.08.2015r. Jakość wykonanych robót oceniono jako – dobra. Komisja uznała, że roboty wykonano zgodnie z Umową. Załącznikiem do Protokołu jest Protokół Finansowy – Rozliczenie Końcowe.
Gwarancja jakości	Wykonawca udziela 5 letniej gwarancji na wykonany zakres od dnia 17.09.2015r. (p.8.2.3. Umowy)	
Zabezpieczenie Wykonania umowy	Zgodnie z p.4.16. Umowy wartość zabezpieczenia wynosi 3 000 000,00 PLN, co odpowiada 2% wynagrodzenia umownego.	Wykonawca wniósł Zabezpieczenie przed zawarciem Umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Gwarancja bankowa nr 77265822/5596/13 wystawiona przez ALIOR Bank Spółka Akcyjna, z siedzibą w Warszawie, ul. Łopuszańska 38D, 00-807 Warszawa, wystawiona 26 sierpnia 2013r., ważna jest do 15 października 2015r. na kwotę 3 000 000,00 PLN i 900 000,00 PLN na okres rękojmi tzn. do 31 października 2018 roku. ZK zwrócił uwagę, że Zabezpieczenie nie obejmuje całego, pięcioletniego, okresu gwarancji jakości. Beneficjent powinien uzyskać nowe zabezpieczenie obejmujące cały okres gwarancji jakości. Sformułowanie Gwarancji jest następujące: „Gwarant zobowiązuje się

Umowa o roboty budowlane nr 403/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
		nieodwołalnie i bezwarunkowo, niezależnie od ważności i skutków prawnych Umowy, do zapłacenia na Państwa pierwsze żądanie każdej kwoty do łącznej maksymalnej wartości gwarancji".
Realizacja robót – Harmonogram robót. Termin zakończenia robót	Zakończenie robót według harmonogramu przewidziano na 15.09.2015r. ZK został poinformowany, że ruch stały na budowanej linii tramwajowej rozpoczął się 31.08.2015r. Ostatnia wersja Harmonogramu, rewizja nr 2, z 26.02.2014r. była modyfikowania w związku z przyspieszeniem terminów realizacji części robót w okresie zimowym dzięki wyjątkowo sprzyjającym warunkom atmosferycznym w sezonie zimowym 2013-2014.	
Roboty dodatkowe uzupełniające/ Roszczenia	Dodatkowe Roszczenie z 10.09.2014r. - Wzmocnienie podłoża gruntowego dla ściany oporowej M-3A km A1 126,60 – 1+362,52 i M-3B km B1 130,30 - 1+398,05; rampa najazdowa od strony ul. Wielickiej; napotkano grunt nienośny – wprowadzono posadowienie na palach (koszt 3 936 000,00 PLN brutto – koszty niekwalifikowane Umowa 447/ZIKiT/2014 z dnia 10.10.2014r.) Uzupełniające: Roszczenie z 17.11.2014r. - Ułożenie mat antywibracyjnych na węźle rozjazdowym w ul. Wielickiej; przebudowa infrastruktury sanitarnej – rurociąg 2xfi 250 zmieniono na rurociąg DN600 PE w rurze stalowej osłonowej (Umowa nr 526/7/ZIKiT/2014r. z 24.11.2014r. wartość 297 630,27 PLN brutto - koszty niekwalifikowane) Roszczenie z 24.04.2015r. - Wykonanie ekranów akustycznych o wysokości 2 m na estakadzie obiekt 4.1 poza terenem PKP zgodnie z zapisami decyzji środowiskowej i decyzji ZRiD oraz przebudowa kabli NN (Umowa nr 509/ZIKiT/2015 z dnia 06.07.2015r.-wartość 676 723,98 PLN brutto - koszty niekwalifikowalne) Roszczenie z 11.06.2015r. - wykonanie dokumentacji projektowej, uzyskanie niezbędnych decyzji i roboty budowlane w zakresie przebudowy torowiska tramwajowego w ul. Wielickiej w granicach decyzji ZRiD	Po wyjaśnieniach Beneficjenta w opinii ZK kwalifikacja robót jest prawidłowa – przebudowa rurociągu to roboty uzupełniające.

Umowa o roboty budowlane nr 403/ZIKiT/2013	Uwagi ZK
(Umowa nr 605/ZIKiT/2015 z dnia 23.07.2015r. - wartość 480 000,00 PLN brutto – koszty zgłoszone do zakwalifikowania, oczekiwanie na decyzję) Roszczenie z 02.07.2015r. - przebudowa przyłącza energetycznego do firmy Domar z rozbiórką portierni; zabezpieczenie powierzchni betonowej powłoką antygraffiti do wys. 3 m (estakada w węźle ulic, rampa pieszo-rowerowa, mury oporowe. (Umowa nr 623/ZIKiT/2015 z dnia 24.07.2015 r. – wartość 278 000,00 PLN – koszty niekwalifikowalne) Wykonanie wygradzeń siatkowych typu toruńskiego w rejonie peronów przystankowych (w międzytorzu oraz na krawędzi peronu), wykonania dodatkowej strefy bezpiecznego wyjścia na ścieżkę rowerową w rejonie wind zlokalizowanych przy ul. Żołnierskiej oraz ul. Prokocimskiej, wykonanie projektu zasilania iluminacji obiektu 4.1, 4.2. (Umowa nr 878/ZIKiT/2015 z dnia 20.10.2015) Termin wykonania wszystkich ww. zamówień: 15.09.2015r.; okres gwarancji 5 lat od odbioru ostatecznego.	

Umowa o roboty budowlane nr 403/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
Potencjał Wykonawcy Robót	Na podstawie udostępnionych materiałów, jak również złożonych wyjaśnień w trakcie przeprowadzonej kontroli, ZK przyjął informację, że Wykonawca realizujący roboty budowlane dysponował pełnym zapleczem technicznym i sprzętowym oraz posiadał wystarczającą kadrę pracowniczą. Z udostępnionych dokumentów wynika również, że Wykonawca zawarł również umowy z Podwykonawcami na prowadzenie części robót budowlanych. Łącznie w trakcie realizacji umowy pracowało 21 Podwykonawców w różnych odstępach czasowych.	
Dokumentacja projektowa	Wykonana dokumentacja wielobranżowa została przedstawiona przez Wykonawcę Beneficjentowi do zaopiniowania. W imieniu Beneficjenta dokumentację projektową pozytywnie zaopiniował Zespół Opiniowania Projektów Inwestycyjnych (ZOPI), po czym została ona wraz z protokołami z posiedzeń ZOPI przekazana do JRP, która zatwierdziła dokumentację i skierowała do realizacji. Po zakończeniu robót budowlanych Wykonawca sporządził dokumentację projektową powykonawczą wraz z kolaudatem pomiarowym geodezyjnym. ZK podczas kontroli została udostępniona pełna dokumentacja Projektu: projekt budowlany i projekty wykonawcze oraz projekt powykonawczy - zarchiwizowane w siedzibie ZIKiT.	
Nadzór Beneficjenta nad realizacją umowy	Na podstawie udostępnionych materiałów, jak również złożonych wyjaśnień w trakcie przeprowadzonej kontroli, ZK przyjął informację, że nadzór sprawowany przez Beneficjenta oraz wynajętych Inspektorów Nadzoru Inwestorskiego był prowadzony w sposób należyty.	

Umowa nr 572/ZIKiT/2009		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	08.05.2009r.	
Przedmiot umowy	„Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę linii tramwajowej KST etap II B wraz z układem drogowym (ul. Lipska – ul. Wielicka) w Krakowie” Wykonanie projektu budowlanego i wykonawczego	
Wykonawca	PXM-Projekt-Południe Sp. z o.o., ul. Mazowiecka 25, 30-019 Kraków; WBP Zabrze Sp z o.o., ul. Generała Józefa Sowińskiego 11, 44-121 Gliwice; Biuro Projektowe Budownictwa Komunalnego, ul. Jana Uphagena 27, 80-237 Gdańsk Wrzeszcz.	
Wartość umowy	2 422 591,78 PLN brutto	
Zmiany Umowy	-Aneks nr 1 z dnia 25.11.2010r. zmiana terminu zakończenia na 31.12.2010r. -Aneks nr 2 z dnia 30.12.2010r. zmiana terminu zakończenia na 29.07.2011r. -Aneks nr 3 z dnia 21.07.2011r. zmiana terminu zakończenia na 31.10.2011r. -Aneks nr 4 z dnia 14.11.2011r. zmiana terminu zakończenia na 17.12.2011r., określono termin złożenia wniosku o pozwolenie na budowę do 19.12.2011r. -ZK stwierdza brak aneksu nr 5 Aneks nr 6 z dnia 19.06.2012r. zmiana terminu zakończenia na 31.12.2012r. -ZK stwierdza brak aneksu nr 7 -Aneks nr 8 z dnia 21.07.2011r. zmiana terminu złożenia wniosku o pozwolenie na budowę do 31.01.2013r. -Aneks nr 9 z dnia 30.01.2013r. zmiana terminu złożenia wniosku o pozwolenie na budowę do 28.02.2013r. -Aneks nr 10 z dnia 28.03.2013r. zmiana terminu zakończenia na 31.03.2013r. i wniosek o pozwolenie na budowę 31.03.2013r.	Przedłużenie terminów realizacji umowy 572/ZIKiT/2009 (zgodnie z paragrafem 9 ust. 1, lit. g) oraz umowy dodatkowej do umowy 572/ZIKiT/2009, nr 471/ZIKiT/2012 z 08.08.2012r. do dnia 31.03.2013r., było wynikiem przedłużających się uzgodnień branżowych, niezbędnych do zakończenia opracowania dokumentacji projektowej i wystąpienia o zezwolenie na realizację inwestycji drogowej.
Termin rozpoczęcia robót	Z dniem podpisania Umowy	
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	27.11.2010r.	Termin był wielokrotnie wydłużany
Zabezpieczenie Wykonania umowy	Gwarancja bankowa na kwotę 48 451,84 PLN ważna do 27.11.2010r.	Wykonawca wniósł Zabezpieczenie przed zawarciem Umowy w formie gwarancji bankowej. Gwarantem był Bank Millenium. Termin ważności gwarancji był przedłużany w związku z podpisaniem Aneksu nr 2, Aneksu nr 3
Realizacja robót –	Ostateczny termin zakończenia to	ZK stwierdził, że Beneficjent posiada w

Umowa nr 572/ZIKiT/2009		Uwagi ZK
Harmonogram robót. Termin zakończenia robót	31.03.2013r. zgodnie z Aneksem nr 10	archiwum, znajdującym się w siedzibie ZIKiT, komplet dokumentacji Projekt Budowlany i projekty wykonawcze
Roboty dodatkowe uzupełniające/ Roszczenia	Roszczenie z dnia 25.02.2013r. w związku z przedłużeniem realizacji spowodowanym przedłużającymi się uzgodnieniami dokumentacji branżowej. Umowa nr 333/1/ZIKiT/2014 z dnia 01.08.2014 r. „Wykonanie dokumentacji projektowej zamiennej lub dodatkowej w stosunku do pierwotnej dokumentacji opracowanej dla zadania pn. Rozbudowa linii tramwajowej KST etap IIB w (ul. Lipska – ul. Wielicka) wraz z układem drogowym w Krakowie, na podstawie umowy 572/ZIKiT/2009, których konieczność wykonania wystąpiła z przyczyn niezależnych od Wykonawcy dokumentacji pierwotnej i które będą stanowić nieistotne zmiany w dokumentacji pierwotnej”. (kwota netto: 121 138,21 zł – koszty niekwalifikowane)	Zestawienie wszystkich wprowadzonych zmian, stanowi załącznik do wniosku o wydanie decyzji pozwolenia na użytkowanie, który w dniu 05.08.2015 r. został przekazany do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie.
Nadzór Beneficjenta nad realizacją umowy	Na podstawie udostępnionych materiałów, jak również złożonych wyjaśnień w trakcie przeprowadzonej kontroli, ZK przyjął informację, że osoby które zajmowały się sprawą wykonania projektu nie są już pracownikami Beneficjenta	

Realizacja nadzoru inwestorskiego nad robotami

Struktura organizacyjna oraz zakres działania Jednostki Realizującej Projekt		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	01.10.2013r. Aktualna wersja od 02.03.2015r.	
Przedmiot umowy	Oddelegowanie pracowników etatowych do pełnienia funkcji przy przygotowaniu i realizacji inwestycji przez cały okres trwania inwestycji	
Wykonawca/ Konsorcjum	Elżbieta Warchoł – Kierownik JRP Janusz Motyl - Inspektor Nadzoru Inwestorskiego Zbigniew Pogoń - Inspektor Nadzoru Inwestorskiego Zbigniew Małek - Inspektor Nadzoru Inwestorskiego Wojciech Boryczko - Inspektor Nadzoru Inwestorskiego Jerzy Łaczek - Inspektor Nadzoru Inwestorskiego	
Wartość umowy	Rozliczanie według kart pracy zawierających informacje o czasie poświęconym przy obsłudze projektu. Łącznie 6700 godzin nadzoru nad realizacją robót kwalifikowalnych. Janusz Motyl – roboty wodno-kanalizacyjne – 1281 godzin Zbigniew Pogoń – roboty torowe – 1405 godzin Zbigniew Małek – roboty ogólnobudowlane - 2734 godziny Wojciech Boryczko – roboty konstrukcyjne – 1030 godzin Jerzy Łaczek – roboty sanitarne – 250 godzin	
Zakres Projektu	a) Udział w pełnym procesie przygotowania inwestycji, w tym: - współpraca z wykonawcami dokumentacji technicznej w trakcie jej opracowywania w zakresie kompletności uzgodnień spraw formalno-prawnych, prawidłowości rozwiązań technicznych, - uzyskania decyzji formalno-prawnych, opinii urbanistycznych, wypisów z rejestrów gruntów, itp., - weryfikacja dostarczonej przez wykonawcę dokumentacji projektowej pod względem kompletności i treści technicznej b) współpraca w przygotowaniu materiałów przetargowych dla wszystkich koniecznych przetargów wchodzących w skład projektu c) udział w podpisywaniu umów z wykonawcami d) sprawowanie nadzoru nad wykonawcami kontraktów e) przeprowadzanie kontroli na terenie budowy f) bezpośrednia współpraca z inspektorem nadzoru inwestorskiego, g) monitorowanie postępów h) prowadzenie narad technicznych, sporządzania protokołów i) udział w odbiorach j) udział w kontrolach zewnętrznych projektu k) współpraca przy sporządzaniu harmonogramów i ich aktualizacji l) weryfikacja dokumentacji przetargowej i projektowej	
Zmiana Personelu Wykonawcy	Nie było zmian	
Umowny termin rozpoczęcia usługi	01.10.2013r.	

Struktura organizacyjna oraz zakres działania Jednostki Realizującej Projekt		Uwagi ZK
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	Do zakończenia Projektu	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Umowa o pracę	Każda z osób pełniących samodzielną funkcję techniczną ma obowiązek przynależności do Izby Zawodowej. Przynależność członków zespołu nadzoru inwestorskiego do Izby została sprawdzona przez ZK. W ramach przynależności czynni członkowie objęci są ubezpieczeniem OC wysokości 50 000 euro.
Dodatkowe informacje	Zakres czynności określony został w Zakresie obowiązków. ZK potwierdził, na podstawie przekazanych Protokołów Rad Budowy organizowanie oraz przewodniczenie przez JRK cotygodniowym Radom Budowy. ZK potwierdził aktywność zespołu nadzoru inwestorskiego na podstawie wpisów do Dziennika Budowy.	

Umowa nr 515/1/A/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	28.10.2013r.	
Przedmiot umowy	Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego budowy i robót branży drogowej oraz koordynacji wszystkich robót branżowych	
Wykonawca/Konsorcjum	Prokom Construction Sp. z o.o.	
Wartość umowy	96 400,00 PLN brutto	
Zmiana Personelu Wykonawcy	W dniu 19.08.2014r. zawarto Aneks nr 1 dotyczący zmiany osoby pełniącej samodzielną funkcję techniczną. Pierwotnie był to Sebastian Paweł Gwizdek MAP/0092/PWOD/07 i MAP/BD/0690/07, zmienił go Aleksander Kajtoch B.P.P. UPR.78/80, przynależność do Izby MAP/BD/0303/01	
Umowny termin rozpoczęcia usługi	Data rozpoczęcia realizacji Usługi od daty podpisania Umowy.	
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	Wykonawca zobowiązał się wobec Zamawiającego do realizacji przedmiotu Umowy od dnia podpisania w ramach niniejszego zamówienia do czasu zakończenia inwestycji , jednakże nie dłużej niż do 15 grudnia 2015. W przypadku zmiany terminu realizacji Inwestycji , Strony zobowiązują się zmieścić termin obowiązywania umowy, tak by obejmował całość okresu realizacji Inwestycji, bez zmiany wysokości wynagrodzenia	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Umowa nie przewiduje zabezpieczenia należytego wykonania . Od Wykonawcy wymaga się przedstawienia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (kontraktowej i deliktowej) do wysokości 50 000, 00 PLN	Polisa PZU nr TPP 24968376 na 500 000 PLN na jedno i wszystkie zdarzenia ważna od 05.06.2013r. do 04.06.2014r. Beneficjent nie dysponuje dokumentami na pozostały okres.
Dodatkowe informacje	1.Umowa zakłada obowiązek osobistego wykonania usługi 2.Umowa określa kary umowne 3.Zakres czynności określony został w zał. Nr 1	W umowie brak informacji o uprawnieniach Sebastiana Pawła Gwizdka. Beneficjent wyjaśnił, że informacje o uprawnieniach Sebastiana Pawła Gwizdka znajdują się w § 1 pkt.2.. W punkcie tym znajdują się tylko informacje o przynależności do Izby. ZK przyjął wyjaśnienie Beneficjenta, że Kierownik JRP na bieżąco sprawdzał na stronie PIIB aktualność przynależności do izby osób sprawujących samodzielne funkcje techniczne w trakcie trwania Umowy, ale nie znajduje to potwierdzenia w dokumentacji Projektu. ZK potwierdził aktywność nadzoru inwestorskiego na podstawie wpisów do

Umowa nr 515/1/A/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
		Dziennika Budowy

Umowa nr 515/1/B/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	28.10.2013r	
Przedmiot umowy	Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego budowy i robót instalacyjno-inżynierskich branży Sieć gazowa: gaz średnio i niskoprężny	
Wykonawca/Konsorcjum	KDI Raba Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. z o.o	
Wartość umowy	12 000,00 PLN brutto	
Zmiana Personelu Wykonawcy	Nie było zmian	
Umowny termin rozpoczęcia usługi	Data rozpoczęcia realizacji Usługi od daty podpisania Umowy.	
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	Wykonawca zobowiązał się wobec Zamawiającego do realizacji przedmiotu Umowy od dnia podpisania w ramach niniejszego zamówienia do czasu zakończenia inwestycji , jednakże nie dłużej niż do 15 grudnia 2015. W przypadku zmiany terminu realizacji Inwestycji , Strony zobowiązują się zmienić termin obowiązywania umowy, tak by obejmował całość okresu realizacji Inwestycji, bez zmiany wysokości wynagrodzenia	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Umowa nie przewiduje zabezpieczenia należytego wykonania . Od Wykonawcy wymaga się przedstawienia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (kontraktowej i deliktowej) do wysokości 20 000, 00 PLN	ZK sprawdził polisę ubezpieczenia od prowadzonej działalności. Polisa ERGO Hestia nr 436000003913 na kwotę 1 000 000,00 okres ubezpieczenia 29.11.2012r. – 28.11.2013r. Beneficjent nie dysponuje dokumentami ubezpieczenia na pozostały okres.
Dodatkowe informacje	1.Umowa zakłada obowiązek osobistego wykonania usługi 2.Umowa określa kary umowne 3.Zakres czynności określony został w zał. Nr 1 4.Nadzór będzie sprawowała Małgorzata Szydłowska Map/0342/OWOS/07 i MAP/IS//0383/08	W umowie brak informacji o uprawnieniach Małgorzaty Szydłowskiej. ZK przyjął wyjaśnienie Beneficjenta, że Kierownik JRP na bieżąco sprawdzał na stronie PIIB aktualność przynależności do izby osób sprawujących samodzielne funkcje techniczne w trakcie trwania Umowy, ale nie znajduje to potwierdzenia w dokumentacji Projektu. ZK potwierdził sprawowanie nadzoru inwestorskiego na podstawie wpisów do Dziennika Budowy

Umowa nr 515/1/C/ZIKiT/2013		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	28.10.2013r.	
Przedmiot umowy	Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego budowy i robót instalacyjno-inżynierskich branży Teletechnika	
Wykonawca/Konsorcjum	KDI Raba Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. Z o.o	
Wartość umowy	14 000,00 PLN brutto	
Zmiana Personelu Wykonawcy	Nie było zmian	
Umowny termin rozpoczęcia usługi	Data rozpoczęcia realizacji Usługi od daty podpisania Umowy.	
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	Wykonawca zobowiązał się wobec Zamawiającego do realizacji przedmiotu Umowy od dnia podpisania w ramach niniejszego zamówienia do czasu zakończenia inwestycji , jednakże nie dłużej niż do 15 grudnia 2015. W przypadku zmiany terminu realizacji Inwestycji , Strony zobowiązują się zmienić termin obowiązywania umowy, tak by obejmował całość okresu realizacji Inwestycji, bez zmiany wysokości wynagrodzenia	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Umowa nie przewiduje zabezpieczenia należytego wykonania . Od Wykonawcy wymaga się przedstawienia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (kontraktowej i deliktowej) do wysokości 20 000, 00 PLN	ZK sprawdził polisę ubezpieczenia od prowadzonej działalności. Polisa ERGO Hestia nr 436000003913 na kwotę 1 000 000,00 okres ubezpieczenia 29.11.2012r. – 28.11.2013r. Beneficjent nie dysponuje dokumentami ubezpieczenia na pozostały okres.
Dodatkowe informacje	1.Umowa zakłada obowiązek osobistego wykonania usługi 2.Umowa określa kary umowne 3.Zakres czynności określony został w zał. Nr 1 4.Nadzór będzie sprawował Adam Chochół upr. 0178/96/U, izba MAP/IE/2870/01	ZK przyjął wyjaśnienie Beneficjenta, że Kierownik JRP na bieżąco sprawdzał na stronie PIIB aktualność przynależności do izby osób sprawujących samodzielne funkcje techniczne w trakcie trwania Umowy, ale nie znajduje to potwierdzenia w dokumentacji Projektu. ZK potwierdził sprawowanie nadzoru inwestorskiego na podstawie wpisów do Dziennika Budowy

Umowa nr 301/ZIKiT/2014		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	15.07.2014r.	
Przedmiot umowy	Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego budowy i robót branży sieci elektrycznej, w tym sieci, instalacje i urządzenia średniego napięcia, niskiego napięcia, oświetlenia ulicznego i instalacji wewnętrznych elektrycznych	
Wykonawca/Konsorcjum	Zakład Usług Elektroenergetycznych inż. Zbigniew Synowiec, Sądów 258, 32-048 Jerzmanowice	
Wartość umowy	65 190,00 PLN brutto	
Zmiana Personelu Wykonawcy	Nie było zmian	
Umowny termin rozpoczęcia usługi	Od dnia podpisania umowy do czasu zakończenia inwestycji,	
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	do czasu zakończenia inwestycji, jednakże nie dłużej niż do 30 listopada 2015. W przypadku zmiany terminu realizacji Inwestycji, Strony zobowiązują się zmienić termin obowiązywania umowy, tak by obejmował całość okresu realizacji Inwestycji, bez zmiany wysokości wynagrodzenia	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Umowa nie przewiduje zabezpieczenia należytego wykonania. Od Wykonawcy wymaga się przedstawienia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej wysokości 20 000,00 PLN, ważnej przez cały okres Umowy	Okres ważności polisy od 18.12.2013r. do 17.12.2014r. Beneficjent nie dysponuje polisa ważną na późniejszy okres
Dodatkowe informacje	1. Umowa zakłada obowiązek osobistego wykonania usługi 2. Umowa określa kary umowne 3. Zakres czynności określony został w § 5. Umowy 4. Nadzór będzie sprawował Zbigniew Synowiec upr. 5/97 i izba MAP/IE/0657/03 Przed udzieleniem zamówienia Beneficjent ustalił wartość zamówienia na podstawie analizy cen rynkowych oraz przeprowadził rozpoznanie rynku na dowód czego przedstawił ZK Załącznik nr 1 z dnia 04.12.2013r. do Regulaminu Prac Komisji Przetargowej ZIKiT.	ZK przyjął wyjaśnienie Beneficjenta, że Kierownik JRP na bieżąco sprawdzał na stronie PIIB aktualność przynależności do izby osób sprawujących samodzielne funkcje techniczne w trakcie trwania Umowy, ale nie znajduje to potwierdzenia w dokumentacji Projektu. ZK potwierdził nadzór inwestorski na podstawie wpisów do Dziennika Budowy

Umowa nr 332/ZIKiT/2014		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	31.07.2014r.	
Przedmiot umowy	Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego budowy i branż : Sieć trakcyjna, urządzenia elektroenergetyczne, wyposażenia technologiczne podstacji trakcyjnych	
Wykonawca/Konsorcjum	Andrzej Szlachetka GG Travel- Biuro Usług Projektowych, Inwestycyjnych, Turystycznych	
Wartość umowy	75 000,00 PLN brutto	
Zmiana Personelu Wykonawcy	W dniu 14.04.2015r. Inwestor pismem znak: IK.450.19.12015 wypowiedział umowę nr 332/ZIKiT/2014 z dnia 31.07.2014 r. W celu zapewnienia nadzoru nad realizacją robót budowlanych, zawarto umowę w zakresie pełnienia nadzoru z innym wykonawcą (p. Umowa nr 292/ZIKiT/2015)	
Umowny termin rozpoczęcia usługi	Data rozpoczęcia realizacji Usługi od daty podpisania Umowy.	
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	Wykonawca zobowiązał się wobec Zamawiającego do realizacji przedmiotu Umowy od dnia podpisania w ramach niniejszego zamówienia do czasu zakończenia inwestycji , jednakże nie dłużej niż do 30 listopada 2015r. W przypadku zmiany terminu realizacji Inwestycji , Strony zobowiązują się zmienić termin obowiązywania umowy, tak by obejmował całość okresu realizacji Inwestycji, bez zmiany wysokości wynagrodzenia	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Umowa nie przewiduje zabezpieczenia należytego wykonania . Od Wykonawcy wymaga się przedstawienia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej bez określania wysokości ubezpieczenia	Przynależność do Izby 50 000 euro umowa generalna z ERGO HESTIA do 31.12.2014r. Beneficjent nie posiada potwierdzenia ubezpieczenia za późniejszy okres (brak zaświadczeń z Izby)
Dodatkowe informacje	1.Umowa zakłada obowiązek osobistego wykonania usługi 2.Umowa określa kary umowne 3.Zakres czynności określony został w zał. Nr 1 4.Nadzór będzie sprawował Andrzej Szlachetka upr. 179/89 i izba MAP/IE/4996/01	ZK przyjął wyjaśnienie Beneficjenta, że Kierownik JRP na bieżąco sprawdzał na stronie PIIB aktualność przynależności do izby osób sprawujących samodzielne funkcje techniczne w trakcie trwania Umowy, ale nie znajduje to potwierdzenia w dokumentacji Projektu. ZK potwierdził nadzór inwestorski na podstawie wpisów do Dziennika Budowy

Umowa nr 292/ZIKiT/2015		Uwagi ZK
Data zawarcia umowy	16.04.2015r.	
Przedmiot umowy	Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego budowy i branż : Sieć trakcyjna, urządzenia elektroenergetyczne, wyposażenia technologiczne podstacji trakcyjnych, sterowania i ogrzewania rozjazdów	
Wykonawca/Konsorcjum	Danuta Prażmowska-Sobota, Krystian Sobota Firma Projektowo-Usługowa „ELARS”	
Wartość umowy	38 376,00 PLN brutto	
Zmiana Personelu Wykonawcy	Nie było zmian	
Umowny termin rozpoczęcia usługi	Data rozpoczęcia realizacji Usługi od daty podpisania Umowy.	
Umowny termin wykonania przedmiotu umowy	Wykonawca zobowiązał się wobec Zamawiającego do realizacji przedmiotu Umowy od dnia podpisania w ramach niniejszego zamówienia do czasu zakończenia inwestycji , jednakże nie dłużej niż do 30 listopada 2015r. W przypadku zmiany terminu realizacji Inwestycji , Strony zobowiązują się zmienić termin obowiązywania umowy, tak by obejmował całość okresu realizacji Inwestycji, bez zmiany wysokości wynagrodzenia	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Umowa nie przewiduje zabezpieczenia należytego wykonania . Od Wykonawcy wymaga się przedstawienia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej bez określania wysokości ubezpieczenia	Beneficjent nie posiada kopii polisy
Dodatkowe informacje	1.Umowa zakłada obowiązek osobistego wykonania usługi 2.Umowa określa kary umowne 3.Zakres czynności określony został w § 5. Umowy 4.Nadzór będzie sprawowała Danuta Prażmowska-Sobota upr. 25/98 izba MAP/IE/4840/01	Beneficjent nie sprawdzał aktualności przynależności do izby osób sprawujących samodzielne funkcje techniczne w trakcie trwania Umowy ZK potwierdził nadzór inwestorski na podstawie wpisów do Dziennika Budowy

Realizacja Projektu według planu rzeczowo-finansowego

W zestawieniu Protokół Finansowy została pokazana realizacja planu rzeczowo-finansowego realizowanej przez Beneficjenta umowy w zestawieniu miesięcznym oraz narastająco od początku realizacji Umowy – stan na dzień 15.09.2015r.

Zgodnie z treścią Protokołu Finansowego – Rozliczenie Końcowe do 15.09.2015r. zrealizowano zadania w 100% oprócz: projektu drogowego – 99,8%, torowiska – 0%, instalacji kanalizacji deszczowej 84,5%, schodów i windy na peron 2 PKP – 0%, instalacji kanalizacji deszczowej – 33,42%, projektu wykonawczego kanalizacji kablowej dla sterowania ruchem – 0%, projektu wykonawczego przebudowy sieci gazowej- 81,52%. Kierownik ZIKiT wyjaśnił, że wszystkie roboty wykonano w 100%, a w protokole omyłkowo wpisano błędne wartości. Protokół został poprawiony.

Łącznie rozliczono nie 100%, a 99,94% robót. Różnica wynika z pomniejszych wynikających z braku konieczności wykonanie robót przewidzianych w dokumentacji projektowej w pełnym zakresie. Są to: droga dojazdowa do zbiornika, odwodnienie dwóch szybów windowych do peronów Stacji Płaszów, gazociągu. Płatności należne Wykonawcy zostaną pomniejszone o koszty niewykonanych robót.

3.2.2 Wizyta na miejscu realizacji Projektu

W dniu 30.09.2015r. w obecności przedstawiciela Beneficjenta, ZK przeprowadził oględziny miejsca realizacji Projektu. Podczas oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną oraz potwierdzono realizację Projektu w zakresie rzeczowym jak niżej:

Rozbudowa linii tramwajowej:

Przebudowa węzła Lipska-Saska

Przebudowa węzła z ul. Wielicką

Perony przystankowe

Infrastruktura drogowa:

Przebudowa skrzyżowania Saska – Lipska – Kuklińskiego i węzła Lipska-Saska

Rozbudowa ulicy Saskiej i budowa rond na skrzyżowaniu Saska- Gromadzka

Korekta ulicy Żołnierskiej

Przebudowa ul. Prokocimskiej

Ścieżki rowerowe

Obiekty inżynierskie:

Wiadukt nad układem drogowym o dł. 144 m zlokalizowany na łuku poziomym

Estakada nad terenem kolejowym dł. 461 m

Rampa pieszo-najazdowa

Schody i windy

Ekrany akustyczne (i przeciwporażeniowe)

Zbiornik retencyjny

Podstacja trakcyjna „Dworcowa”

Oświetlenie, sygnalizacja świetlna, trakcja tramwajowa, system sterowania obszarowego i informacji pasażerskiej

Sieci uzbrojenia terenu; kanalizacja, wodociągi i c.o.

Podczas prowadzonych oględzin ZK stwierdził:

1. Budowa wszystkich obiektów została ukończona

2. Obiekty zostały przejęte

3. Uzyskano decyzję o pozwoleniu na użytkowanie nr 378/2015 wydaną przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Krakowie – Powiat Grodzki w dniu 26.08.2015r.

Poniżej została zamieszczona dokumentacja fotograficzna przedstawiająca wybrane fragmenty zrealizowanych robót budowlanych dla projektu POIS.07.03.00-00-032/13



Fot. 1. Przystanek przy ul. Lipskiej – początek linii tramwajowej wybudowanej w ramach Projektu



Fot. 2. Estakada



Fot. 3. Rampa pieszo - rowerowa



Fot. 4. Skrzyżowanie ulic Saskiej – Gromadzkiej - Żołnierskiej



Fot. 5. Ciąg pieszo rowerowy na wiadukcie, transparentne ekrany akustyczne



Fot. 6. Winda osobowa z poziomu peronu kolejowego na poziom przystanku tramwajowego na wiadukcie



Fot. 7. Sygnalizacja świetlna przy przystanku na wiadukcie nad stacją Kraków Płaszów



Fot. 8. Przystanki tramwajowe na wiadukcie



Fot. 9. Mur oporowy rampy wjazdowej od ulicy Wielickiej



Fot. 10. Podstacja trakcyjna



Fot. 11. Skrzyżowanie wybudowanej linii tramwajowej z linią w ulicy Wielickiej

3.3 Polityki horyzontalne

Procedury zawierania umów

Zgodnie z Programem kontroli z przedmiotowej kontroli wyłączono kontrolę zamówień publicznych.

Ochrona środowiska

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie na podstawie oceny oddziaływania na środowisko (OOC) wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach. Konsultacje społeczne zostały opracowane i przeprowadzone przez firmę PXM – Projekt Południe drogą elektroniczną w okresie między 27.10.2009 i 21.11.2009. Ankieta zawierała 10 pytań. Otrzymano 207 ankiet zwrotnych. Decyzja środowiskowa została oprotestowana pod zarzutem nie przeprowadzenia konsultacji. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska podtrzymał decyzję. Ponownie raport o oddziaływaniu na środowisko został opracowany na etapie przygotowania projektu budowlanego i wystąpienia o wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę.

Inwestycja nie wywiera negatywnego wpływu na czystość atmosfery. W celu ograniczenia emisji hałasu w decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach postawiono wymóg zastosowania:

- mat wibroizolacyjnych pod torowiskiem lub rozwiązań równoważnych
- na estakadzie niezależnego elementu konstrukcyjnego
- szyn zatapiających w masie elastycznej
- szyny pływającej
- ekranów akustycznych o wys. 2 m

Nałożono obowiązek przeprowadzenia analizy porealizacyjnej po upływie 6 miesięcy od oddania obiektu do użytkowania

Równość szans

Projekt realizuje wspólnotową politykę dotyczącą równości szans, między innymi poprzez ułatwienie dostępu do infrastruktury komunikacji miejskiej osobom niepełnosprawnym. Przykładowe elementy infrastruktury potwierdzające zgodność Projektu z polityką horyzontalną UE to windy z poziomu terenu na poziom estakady, czy platforma pieszo-rowerowa, a także pasy z wypustkami wzdłuż krawędzi peronów dla niewidzących.

Pomoc publiczna

Projekt nie korzysta z pomocy publicznej.

Informacja i promocja

W dniu 15.05.2015 r. Beneficjent zawarł Umowę z Agencją Reklamową FORMIND Sp z o.o. ul. Kościuszki 6/5, 40-049 Katowice: „Przygotowania i przeprowadzenia kampanii informacyjno-promocyjnej dla projektu pn. „Przebudowa linii tramwajowej KST etap II B (Lipska – Wielicka) wraz z układem drogowym w Krakowie”.

Wartość przedmiotu Umowy 98 400,00 PLN brutto

Wykonawca udzielił 12 miesięcznej gwarancji na poszczególne elementy składające się na przedmiot umowy, z wyjątkiem tablic pamiątkowych, na które gwarancja trwa 60 miesięcy.

W ramach obowiązków przewidzianych Umową wykonane zostały dotychczas działania wynikające ze zobowiązania Beneficjenta zapisanych w WoD.

1. Zgodnie z zapisami WoD Beneficjent zobowiązany jest do realizacji następujących działań informacyjno – promocyjnych:
 - umieszczenie tablic informacyjnych na terenie realizacji projektu
 - zastąpienie tablic informacyjnych tablicami pamiątkowymi- zadanie to zostało wykonane (p. załącznik fotograficzny)
 - happening – celem jest poinformowanie mieszkańców o uruchomieniu nowego połączenia komunikacyjnego i korzyści z tego płynących –zrealizowano w sierpniu 2015
 - przygotowanie layout'u form reklamowych zgodnego z wymogami promocji projektów współfinansowanych w ramach POLiŚ – wykonano do końca czerwca 2015
 - wykonanie oraz wydruk ulotek informacyjnych - pierwszy rodzaj ulotek wydrukowano w lipcu 2015
 - kampania informacyjna tj. artykuły sponsorowane, reklamy w prasie,
 - współpraca z mediami tj. informowanie mediów o bieżącym stanie realizacji projektu,
 - konferencje prasowe
 - materiały informacyjne,

- radiowy spot informacyjny – do końca września przygotowany został spot informacyjny video dla TV Bus,
 - outdoor - bilbordy informacyjne – wykonano do końca września 2015
2. Datą rozpoczęcia realizacji przedmiotu Umowy jest dzień jej podpisania, wykonania zobowiązań Umowy do 31 października 2015 r.



Fot.12. Tablica pamiątkowa – ul. Saska



Fot.13. Przykład materiałów promocyjnych – folder informacyjny



Fot.14. Przykład materiałów promocyjnych - gadżet reklamowy



Fot.15. Przykład materiałów promocyjnych – artykuł prasowy

3.3.1 Nieprawidłowości (w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006)

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006.

3.3.2 Wyniki wcześniejszych kontroli i audytów

1. Na wiosek Beneficjenta przeprowadzono w dniach 14-21.08.2015r. kontrolę Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska. Z kontroli został przygotowany protokół WIOS-KRAK 321/215 opisujący zakres kontroli. W podsumowaniu protokołu napisano: „Nie stwierdzono nieprawidłowości”
2. Na wezwanie inwestora Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego przeprowadził kontrolę obowiązkową na budowie w związku ze zgłoszeniem zakończenia robót budowlanych. Protokół z dnia 18.08.2015r. jest podstawą wydania Decyzji pozwolenie na użytkowanie.

3.4 Wnioski i wstępne zalecenia pokontrolne

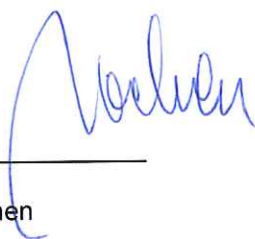
1. Zabezpieczenie dobrego wykonania umowy nie obejmuje całego, pięcioletniego, okresu gwarancji jakości. Beneficjent powinien uzyskać nowe zabezpieczenie obejmujące cały okres gwarancji jakości.
2. Beneficjent poprawił Protokół Finansowy – Rozliczenie Końcowe, będący załącznikiem do Protokołu Odbioru.
3. Na podstawie wyjaśnień Beneficjenta ZK uznaje, że kwalifikacja robót uzupełniających z 17.11.2014r. – przebudowy rurociągu 2 x fi250 na rurociąg DN600 PE w rurze stalowej osłonowej - jest prawidłowa..
4. ZK przyjął wyjaśnienie Beneficjenta, że Kierownik Jednostki Realizującej Projekt kontrolował, na bieżąco, poprzez stronę internetową PIIB, posiadanie wymaganych ubezpieczeń z racji przynależności do Izby przez osoby zewnętrzne sprawujące funkcje inspektorów nadzoru inwestorskiego, jednak ZK zwraca uwagę, że nie znalazło to potwierdzenia w dokumentacji Projektu. Aktualne informacje o przynależności do Izby powinny być uzupełniane w dokumentacji Projektu.

3.5 Podstawa opracowania

Podstawą niniejszego opracowania jest Zlecenie Szczegółowe nr 87/10/2015.

3.6 Zespół opracowujący

Pan Leszek Bochen, ekspert specjalistyczny w zakresie kontroli rzeczowych



Leszek Bochen

3.7 Spis załączników

Załącznik nr 3.1. Lista Sprawdzająca

Załącznik nr 3.2. Kopia Umowy o Dofinansowanie 7-3_032

Załącznik nr 3.3. Kopia Harmonogramu (Załącznik nr 3 do UoD)

Załącznik nr 3.4. Kopia Opisu projektu (Załącznik nr 5 do UoD)

Załącznik nr 3.5. Kopia umowy o opracowanie projektu technicznego, z PXM

Załącznik nr 3.6. Kopia umowa o roboty budowlane, z Mota Engil

Załącznik nr 3.7 Wniosek o Płatność Ostateczną

Załącznik nr 3.8. Kopia Umowy o nadzór, z Prokom

Załącznik nr 3.9. Zapytanie rozpoznanie rynku

Załącznik nr 3.10. Kopia umowy o działania promocyjne, z FORMIND



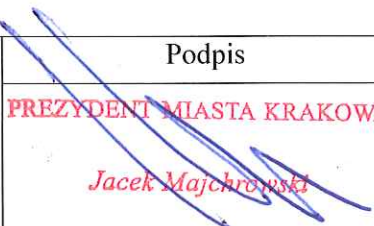
AECOM jest wiodącym dostawcą usług inżynierskich, budowlanych oraz technicznych dla instytucji publicznych oraz spółek sektora prywatnego na całym świecie. Oferujemy pełen zakres usług w ramach zarządzania programami, planowania, projektowania, inżynierii systemów oraz pomocy technicznej, budownictwa i zarządzania, demontażu i zamykania instalacji jądrowych. Nasza działalność koncentruje się na kluczowych dla nas sektorach: instytucji rządowych, ropy i gazu, infrastruktury, energii oraz przemysłu.

AECOM Polska
Sp. z o.o.
ul. Rejtana 17
02-516 Warszawa
Polska
www.aecom.com

VII. Pouczenie

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wydanymi na podstawie art. 35 ust. 3 pkt. 9 i 9a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 z późn. zm.), kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej, w terminie do 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, przysługuje możliwość złożenia w formie pisemnej odmowy podpisania informacji pokontrolnej wraz z jej uzasadnieniem oraz odesłania jednego egzemplarza niepodpisanej informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych przez CUPT.

W przypadku akceptacji zapisów zawartych w informacji pokontrolnej, proszę Kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną, w terminie do 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, o wysyłanie podpisanego jednego egzemplarza informacji pokontrolnej do CUPT.

	Podpis	Data
Instytucja kontrolowana:	 PREZYDENT MIASTA KRAKOWA Jacek Majchrowski	22. 12. 2015