

INFORMACJA POKONTROLNA		
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:		
Rodzaj i zakres kontroli	Planowa – kontrola na zakończenie realizacji projektu	
Podstawa prawna	Zgodnie z powiadomieniem nr FE-V.44.38.2016 z dnia 12.02.2016 r.	
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Kraków	
Osoby reprezentujące jednostkę	Piotr Bukowski Zastępca Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru Urzędu Miasta Krakowa	
Nazwa projektu	Wdrożenie systemu elektronicznych usług publicznych w Urzędzie Miasta Krakowa i miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków	
Osoby kontrolujące	Justyna Kowalczyk, Kierownik Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: merytoryczny, Dawid Drukała, Członek Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: finansowy, Joanna Pabian, Członek Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: merytoryczny. <i>Zgodnie z upoważnieniem nr FE-V.44.38.2016 z dn. 15.02.2016 r.</i>	
Termin kontroli	25-26.02.2016 r. (2 dni robocze – kontrola w miejscu realizacji projektu)	
I.	USTALENIA WSTĘPNE	
Umowa nr MRPO.01.02.00-12-027/10-00-XVI/523/FE/10 z dnia 2010-09-30 r. Aktualny Aneks 5 z dn. 2015-12-17 r.		
1.	Wartość projektu	
1.1.	Całkowita wartość projektu	6 566 235,13 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	5 701 829,83 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania	4 276 372,37 PLN
1.4.	Wkład własny	1 425 457,46 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	2010-10-06 r.
2.2.	Zakończenie realizacji	2015-12-21 r.
		TAK
		NIE
VAT kwalifikowalny		TAK
Czy w czasie kontroli były obecne osoby odpowiedzialne za realizację projektu?		TAK Halina Cepura – Kierownik Projektu UMK
Czy Beneficjent przedstawił kontrolującym wszystkie wymagane dokumenty?		TAK
Dokumenty przedstawione przez Beneficjenta w trakcie kontroli		TAK
1.	Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami	TAK
2.	Umowa o dofinansowanie projektu	TAK
3.	Faktury i dokumenty potwierdzające płatności w ramach projektu	TAK
4.	Zestawienia dokumentów dołączone do Wniosków Beneficjenta o płatność	TAK
5.	Dokumenty związane z prowadzonym postępowaniem w ramach procedury uproszczonej/ ustawy PZP	<i>Patrz sprawa znak: FE-II.44.158.2015</i>
6.	Wyjaśnienia Beneficjenta	TAK
7.	Inne dokumenty związane z realizacją projektu: - dokumentacja odbiorowa - ewidencja środków trwałych;	

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

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

Realizacja projektu polegała na wdrożeniu Systemu Elektronicznych Usług Publicznych (SEUP) w UMK i w trzech Miejskich Jednostkach Organizacyjnych GMK.

Podczas kontroli z zakresu merytorycznego kontrolą objęto umowy/ zlecenia/ rachunki odpowiadające kontrolowanym w zakresie finansowego dokumentom księgowym. W trakcie realizacji projektu Beneficjent zawierał z Wykonawcami umowy i dokonywał zleceń zgodnie z Wykazem dokumentów związanych z projektem (dow. nr 1/F).

Beneficjent zrealizował projekt co do zasady zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (w szczególności z wnioskiem aplikacyjnym).

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

Tab. 1. Wskaźniki produktu.

L.p.	Wskaźnik produktu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu u projektu – stan na dzień kontroli
			2014	2015	
1	Liczba nowopowstałych/ zmodernizowanych/ rozbudowanych systemów zarządzania administracją publiczną lub innymi jednostkami publicznymi	szt.	0	1	1
2	Liczba rozbudowanych systemów autentykacji i identyfikacji użytkowników			1	1
3	Liczba portali umożliwiających kontakt on-line obywatela z urzędem / instytucją			1	1
4	Liczba uruchomionych on-line usług na poziomie 4 - Transakcja			91	91

Źródło: Opracowanie własne

Tab. 2. Wskaźniki rezultatu

L.p.	Wskaźnik rezultatu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie				Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2014	2015	2016 (...)	(...) 2020	
1	Liczba instytucji objętych systemem zarządzania opartych na technologiach teleinformatycznych	szt.	4				4
2	Liczba instytucji objętych systemem autentykacji i identyfikacji		4				4
3	Liczba osób objętych systemem zarządzania opartych na technologiach teleinformatycznych	osoby	2500				2527
4	Liczba osób objętych systemem autentykacji i identyfikacji		2500				2527
5	Liczba osób korzystających z usług on-line		8500	33957		0	
6	Liczba potencjalnych użytkowników wprowadzonych e-usług		159645	638575		622298	
7	Skrócenie czasu obsługi interesantów	%	2,5	10		0	
8	Liczba stałych miejsc pracy utworzonych w wyniku realizacji projektu	szt.	0				nd

Źródło: Opracowanie własne

Kontrolujący zweryfikowali na podstawie dokumentacji odbiorowej, oględzin (wg próby) oraz Oświadczenia Beneficjenta w zakresie osiągniętych wskaźników, iż na dzień kontroli wartości wskaźników produktu zostały osiągnięte w zakładanej wysokości (wg tab.1). Wartość wskaźników rezultatu: *Liczba potencjalnych użytkowników wprowadzonych e-usług* oraz „*Skrócenie czasu obsługi interesantów*” będzie podana za pełny rok 2016. Zatem wartości tychże wskaźników rezultatu nie podlegały weryfikacji na etapie kontroli końcowej projektu. Ostateczna wartość wskaźników rezultatu może być przedmiotem analizy IZ MRPO zgodnie z Wytycznymi IZ MRPO w zakresie kontroli i monitorowania projektów w okresie trwałości. Dow. nr 1/M str. 1-37; nr 2/M CD.

Ad. 3) Ocena sposobu przechowywania dokumentacji.

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Krakowa (pl. Wszystkich Świętych).
2. Beneficjent posiada oryginały faktur/ dokumentów potwierdzających poniesione płatności oraz rzeczową realizację inwestycji.
3. Dokumentacja przechowywana jest w oznaczonych teczkach oraz jest uporządkowana tematycznie.
4. Zarządzenie nr 1441/2011 r. Prezydenta Miasta Krakowa z dn. 01.07.2011 r. W § 5 beneficjent odnosi się do Rozporządzenia RM z dn. 18.01. 2011 r. – JRWA.
Dokumenty projektowe ujęto w zapisach JRWA w kat. 04- 040 – 042 „Realizacja programów i projektów finansowanych ze środków zewnętrznych” – kategoria archiwizacyjna A.

Ad. 4) Weryfikacja prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

Beneficjent wywiązał się z planowanych we wniosku działań informacyjnych i promocyjnych.

III.	KONTROLA FINANSOWA
	Celem kontroli w zakresie finansowym było: <ol style="list-style-type: none">1. ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie finansowej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie,2. weryfikacja dokumentacji finansowej związanej z realizacją projektu,3. weryfikacja źródeł finansowania projektu,4. weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu.

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

W trakcie kontroli ustalono, że Beneficjent wydatkował na całkowitą realizację projektu środki w kwocie **6 565 999,82 PLN**, tj. mniej o 235,31 niż zapisano w Aneksie nr 5 z dnia 17.12.2015 r. (dow. nr 2/F, str. 16). Koszty kwalifikowane wyniosły **5 701 829,82 PLN**, tj. mniej o 0,01 PLN niż zapisano w Aneksie nr 5 z dnia 17.12.2015 r. (dow. nr 2/F, str. 16).

Kwalifikowalność VAT

Podatek Vat stanowi koszt kwalifikowalny w przedmiotowym projekcie.

W oświadczeniu o kwalifikowalności podatku oraz Ankiecie Vat zapisano (cyt.): „*Przedmiotem projektu jest wdrożenie Systemu Elektronicznych Usług Publicznych (SEUP) w Urzędzie Miasta Krakowa i trzech Miejskich Jednostkach Organizacyjnych. Projekt jest rozwiązaniem umożliwiającym klientom zewnętrznym i wewnętrznym (pracownikom komórek organizacyjnych UMK i MJO) realizację spraw on-line poprzez udostępnienie klientom procedur, realizowanych online przez Wydziały Urzędu Miasta Krakowa oraz Miejskie Jednostki Organizacyjne. Usługi planowane do uruchomienia on-line są usługami publicznymi, świadczonymi przez Urząd Miasta Krakowa i Miejskie Jednostki Organizacyjne nieodpłatnie w ramach obowiązków własnych Gminy. Korzystanie z systemu będzie się opierało o powszechnie dostępne przeglądarki internetowe i nie będzie wiązało się z wnoszeniem żadnych opłat za jego udostępnienie. Zakupione w ramach projektu towary (sprzęt komputerowy) oraz usługi (budowa i wdrożenie systemu informatycznego, służącego realizacji usług publicznych on-line) nie są wykorzystywane do sprzedaży (korzystanie z systemu nie będzie podlegało żadnym opłatom) i nie występuje związek pomiędzy zakupionymi towarami i usługami a czynnościami opodatkowanymi, w związku z tym Beneficjentowi, zgodnie z art. 86 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) nie będzie przysługiwać obniżenie podatku należnego o podatek naliczony od nabytych w procesie inwestycyjnym towarów i usług” (...).*

System zarządzania administracją publiczną lub innymi jednostkami publicznymi, system autentykacji i identyfikacji użytkowników, portal umożliwiający kontakt on-line obywatela z urzędem/institucją, uruchomione on-line usługi na poziomie 4 - Transakcja – udostępniane są nieodpłatnie klientom zewnętrznym i wewnętrznym (pracownikom komórek organizacyjnych UMK i MJO) w celu świadczenia usług publicznych przez internet.

Sprzęt zakupiony na potrzeby wdrażanego systemu - wykorzystywany na potrzeby wdrażanego systemu; użytkowanie niepodlegające opłatom,

Wartości niematerialne i prawne (licencje) zakupione w ramach projektu - użytkowanie wyłącznie na potrzeby własne; nie planuje się odpłatnego udostępniania przedmiotowych licencji (dow. nr 2/F, str. 19-20 oraz dow. nr 3/F, str. 183 – 192).

W ramach projektu Beneficjent naliczył ki odzyskał kary umowne w wysokości:

- 834 259,99 PLN – rozliczona fakturą Vat nr UMKR/SEUP/1/2014 z dnia 07.11.2014 r. oraz fakturą Vat nr 22/12/2014 z dnia 10.12.2014 r. oraz
- 1448,52 PLN rozliczona fakturą Vat nr UMKR/SEUP/IMPL/3/2015 z dnia 23.11.2015 r. (dow. nr 2/F, str. 21).

W ramach projektu Beneficjent nie dokonywał wydatków na podstawie kompensaty (dow. nr 2/F, str. 21).

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

W związku z liczbą dokumentów księgowych (57 szt. dokumentów kwalifikowanych - (dow. nr 1/F, str. 1-15) kontrolujący, zgodnie z zapisami Podręcznika Instytucji Zarządzającej Małopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym przyjętego Załącznikiem do Uchwały Nr 305/15 z dn.17.03.2015 r., skontrolowali wylosowaną próbę 14 dokumentów do kontroli - Wykaz dowodów objętych kontrolą. Skontrolowane wszystkie dokumenty księgowe obejmujące poniesione wydatki kwalifikowane na kwotę **857 423,54 PLN**, tj. 15% wydatków kwalifikowanych.

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

- W ramach kontroli skontrolowano 4 dokumenty księgowe (dow. nr 1/F, str. 1-15).
- Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola wydatków kwalifikowanych o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000,00 PLN:

- W ramach kontroli skontrolowano 10 dokumentów księgowych (dow. nr 1/F, str. 1-15).
- Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 3) Weryfikacja źródeł finansowania projektu.

Beneficjent oświadczył, iż źródłem pochodzenia wkładu własnego był budżet Gminy Miejskiej Kraków (dow. nr 2/F, str. 17).

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

Wydatki związane z projektem zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Beneficjenta (dow. nr 3/F, str. 29-182). Beneficjent całą inwestycję wprowadził w ewidencję środków trwałych. Na podstawie skontrolowanych dokumentów potwierdza się, iż Beneficjent dysponuje wyodrębnioną ewidencją księgową.

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

I. W zakresie merytorycznym:

W zakresie wskaźników rezultatu IZ MRPO informuje, że ostateczna wartość wskaźnika rezultatu za dany rok może być przedmiotem analizy IZ MRPO zgodnie z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej MRPO w zakresie kontroli i monitorowania projektów w okresie trwałości.

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

II. W zakresie finansowym:

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

Całkowita wartość projektu wyniosła: 6 565 999,82 PLN.

Na tym *Informację pokontrolną* zakończono.

Pouczenie (**pierwsza**, robocza wersja *Informacji pokontrolnej*):

Beneficjent ma prawo do:

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

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

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

Inspektor
Ke
Justyna Kowalczyk

Data sporządzenia, podpisy Kontrolujących

02.03.2016 r.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

11. 03. 2016

Data, podpis, pieczęć Beneficjenta

..... 2016 r.

100

100