

INFORMACJA POKONTROLNA		
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:		
Rodzaj i zakres kontroli	Kontrola planowa – na zakończenie realizacji projektu	
Podstawa prawna	Art. 125 ust. 4 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE. L347/320), Art. 9 ust. 1 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2016, poz. 217) w związku z Uchwałą Nr 1269/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 22 września 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 121/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 3 lutego 2015 roku w sprawie upoważnienia Dyrektorów Departamentu Funduszy Europejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego do podejmowania czynności w zakresie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020.	
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Kraków	
Osoby reprezentujące jednostkę	Marcin Hanczakowski - Dyrektor Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie	
Nazwa projektu	„Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Zakopiańskiej na odcinku od pętli tramwajowej w Łagiewnikach do przystanku tramwajowego przy ul. Siostry Faustyny”	
Osoby kontrolujące	Piotr Nakoneczny, Kierownik Zespołu Kontrolującego, Sebastian Matejko, Członek Zespołu Kontrolującego.	
Termin kontroli	11-12.06.2018 r.	
I.	USTALENIA WSTĘPNE	
Umowa: RPMP.04.05.01-12-0665/17-XVII/32/FE/18 z dnia 15.02.2018 r.		
Aktualny aneks: brak		
Nr wniosku o płatność: <u>nie dotyczy</u> - kontrola końcowa		
1.	Wartość projektu (aktualna):	
1.1.	Całkowita wartość projektu	1 232 795,46 zł
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	1 224 185,46 zł
1.3.	Wartość dofinansowania	1 040 557,62 zł
1.4.	Wkład własny	193 237,84 zł
2.	Okres realizacji projektu (aktualny):	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	07.07.2017 r.
2.2.	Zakończenie realizacji	30.05.2018 r.
		TAK NIE
VAT kwalifikowalny		TAK

Osoby biorące udział w kontroli po stronie Jednostki Kontrolowanej.	
Piotr Rusin – Zespół Organizacji i Nadzoru ZIKiT Specjalista w Dziale Organizacji i Nadzoru ZIKiT Ludwik Czarnecki – Inspektor Nadzoru ZIKiT Olga Nowicka - Specjalista w dziale księgowości ZIKiT - Marta Wydmańska	
II.	KONTROLA MERYTORYCZNO-FINANSOWA
Celem kontroli w zakresie merytorycznym było: 1. Weryfikacja protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki; 2. Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie; 3. Weryfikacja stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu w stosunku do zatwierdzonych wniosków o płatność, w tym potwierdzenie, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone; 4. Ustalenie stopnia wykonania wskaźników monitoringowych zapisanych we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność; 5. Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi; 6. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów; 7. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu; 8. Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu. 9. Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu; 10. Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu; 11. Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT; 12. Weryfikacja finansowo-księgowa dokumentacji związanej z realizacją projektu; 13. Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych; 14. Weryfikacja zachowania ścieżki audytu na dokumentach zadeklarowanych przez Jednostkę Kontrolowaną.	

Ad.1) Weryfikacja protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki

Na dzień kontroli planowej na zakończenie realizacji, projekt nie był kontrolowany przez inne jednostki.

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

Projekt dotyczył przebudowy chodnika w celu dostosowania do ruchu pieszego i rowerowego wzdłuż ul. Zakopiańskiej od skrzyżowania ulic Zakopiańskiej, Brożka i Wadowickiej do wysokości ul. Suchoj. Ścieżka rowerowa została wykonana zgodnie ze standardami technicznymi w zakresie kształtowania infrastruktury rowerowej na terenie Krakowa.

Inwestycja realizuje wskaźnik produktu - dł. wybudowanych dróg dla rowerów - 0,608 km.

Parametry techniczne:

- kategoria trasy rowerowej - główna,
- prędkość projektowa-30 km/h,
- szer. dwukierunkowej ścieżki-2,10m-2,50m,
- szer. chodnika-1,80m-4,10m,
- szer. wspólnego ciągu pieszego – rowerowego-2,60m-5,50m,

Realizacja robót budowlanych przebiegała na podstawie umowy nr 1198/ZIKiT/2017 z dnia 20.09.2017 r. wraz z aneksem nr 1/2018 z dnia 24.01.2018 r. zawartej z AG SYTSTEM Sp. z o.o. na roboty budowlane. W ramach umowy przewidziano roboty budowlane obejmujące:

- roboty drogowe,
- oświetlenie terenu,

Z realizacji wyłączono roboty polegające na zabezpieczeniu sieci rurami Arot i grubościennymi (poz. 72-74 kosztorysu ofertowego). Wynagrodzenie umowne rozliczono kosztorysem powykonawczym wg. obmiarów rzeczywistych z uwzględnieniem odjęcia elementów zaniechanych. Zmiany nie wpływają na realizację celów projektu oraz wskaźnik produktu.

Zgodnie z umową na realizację nr 1198/ZIKiT/2017 z dnia 20.09.2017 r. § 14 punkt 4, 5 i 6, wystąpiły roboty nie ujęte w kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik do umowy. Roboty te zostały rozliczone na podstawie kosztorysu dodatkowego powykonawczego zgodnie z punktem 6 powyższej umowy. Całość robót rozliczonych i zrealizowanych w ramach umowy jest zgodna z kwotą przedstawioną przez Beneficjenta do rozliczenia w ramach dofinansowanego projektu. (dow. SL)

Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (w szczególności z wnioskiem o dofinansowanie).

W trakcie trwania kontroli przeprowadzono oględziny, z których sporządzono protokół oraz dokumentację fotograficzną, stanowiącą akta kontroli. Protokół z oględzin sporządzony w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu przekazano Beneficjentowi.

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

Projekt zakończony.

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

Tab. 1. Wskaźniki produktu

L.p.	Wskaźnik produktu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie	Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2017	
1.	Długość wybudowanych dróg dla rowerów	km	0,60	0,608

Źródło: Opracowanie własne

Kontrolujący zweryfikowali na podstawie oględzin, dokumentacji projektowej i powykonawczej, iż założony w projekcie wskaźnik produktu został osiągnięty w planowanej wnioskiem wartości.

W projekcie nie zaplanowano wskaźnika rezultatu.

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

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

- wydatki dokonane w ramach umowy są zgodne z zapisami zawartej umowy, w szczególności: czy kwota wynikająca z wystawionych przez wykonawcę faktur nie przekracza kwoty wynikającej z umowy – potwierdza się zgodność poniesionych wydatków;
- aneksy zawarte do umowy z wykonawcą są uzasadnione – nie dotyczy;
- Beneficjent posiada zabezpieczenie należytego wykonania umowy – tak.

Beneficjent realizuje projekt z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zaleceniami i procedurami przewidzianymi w ramach Programu oraz w sposób, który zapewnił prawidłową i terminową realizację projektu oraz osiągnięcie celów i wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie projektu.

Ad.6) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie. Jednostka posiada oryginały faktur/dokumentów potwierdzających poniesione płatności oraz rzeczową realizację inwestycji.
2. Dokumentacja przechowywana jest w oznaczonych teczkach/ segregatorach tematycznych/ zakresowych oraz jest uporządkowana tematycznie.
3. Beneficjent stosuje zasady przechowywania dokumentacji w oparciu o Zarządzenie nr 90/2017 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 06.09.2017 r. Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020. Przyjęte zasady w Zarządzeniu są zgodne z założeniami programowymi, zapisami umowy o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r w sprawie instrukcji kancelaryjnej, instrukcji w sprawie działań archiwów zakładowych.

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

Promocja Projektu wg zapisów wniosku o dofinansowanie odbywać się miała za pomocą:

- dwóch tablic informacyjno - pamiątkowych w miejscu realizacji inwestycji,
- informacji o projekcie i źródłach jego finansowania na stronach internetowych Beneficjenta.

Beneficjent wywiązał się z obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu.

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

Wydatki są zgodne z:

- 1) Zasadami równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, poprzez zastosowanie rozwiązań ułatwiających korzystanie z infrastruktury osobom niepełnosprawnym i o ograniczonej mobilności, t.j.:
 - obniżenie krawężników na przejściach dla pieszych,
 - dostosowanie ścieżki rowerowej dla osób z niepełnosprawnością ruchową, poprzez możliwość poruszania się specjalnymi rowerami,
 - czytelne oznakowania, zrozumiałe dla osób niedowidzących czy osób z niepełnosprawnościami intelektualnymi,
 - brak barier infrastrukturalnych utrudniających poruszanie się przez osoby z ograniczoną mobilnością.
 - zastosowanie pasów medialnych.
- 2) Zasadami równości szans kobiet i mężczyzn - brak negatywnego wpływu na zachowanie równości kobiet i mężczyzn.
- 3) Polityką zrównoważonego rozwoju - ochrona i poprawa jakości stanu środowiska, poprzez wykorzystanie w rozbudowanej sygnalizacji świetlnej technologii LED z zastosowaniem energooszczędnych źródeł ciepła oraz poprzez zwiększenie ruchu rowerowego, co przyczyni się do zachowania trwałości środowiska.

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

Wydatki ponoszono z bieżącego rachunku bankowego jednostki o numerze 50 1020 2892 0000 5002 0590 8407 prowadzonego w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A.

Z powyższych rachunków ponoszono wszystkie wydatki. Są one zgodne z założeniami projektu oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu.

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

Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, iż Beneficjent zaewidencjonował poniesione wydatki w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

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

Beneficjent złożył oświadczenia, iż w związku z realizacją projektu nie ma prawnej możliwości odzyskania naliczonego podatku VAT. W treści złożonych wyjaśnień wskazał, że budowa ścieżki rowerowej nie jest bezpośrednio związana z działalnością Gminy Miejskiej Kraków podlegającą opodatkowaniu VAT (dow. SL). Jednocześnie w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych na miejscu realizacji kontrolujący nie stwierdzili obecności infrastruktury towarzyszącej która mogłaby być wykorzystania do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT.

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

Beneficjent posiada oryginały faktur i dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej. Przedłożone dokumenty potwierdzają, że wydatki kwalifikowane zostały poniesione w znaczeniu kasowym.

Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

Ad.13) Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Beneficjent nie przedstawił dokumentów świadczących o przyjęciu całej inwestycji do ewidencji środków trwałych. Potwierdzono jedynie przyjęcie do ewidencji środków trwałych jako wyposażenie tablic informacyjnych o wartości 1 448,94 zł. Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem dokumenty przyjęcia środka trwałego do ewidencji na pozostałą wartość inwestycji zostaną przekazane do IZ RPO WM do końca sierpnia 2018 r.

Ad.14) Weryfikacja zachowania ścieżki audytu na dokumentach zadeklarowanych przez Jednostkę Kontrolowaną.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono:

- Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta,
- Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,

- Dokumenty księgowe załączone w systemie SL2014 są tożsame z dokumentami przedstawionymi w oryginale podczas czynności kontrolnych,
 - Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - Wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
 - Produkt stanowiący podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany.
- Ścieżka audytu prawidłowa.

III.	PODSUMOWANIE KONTROLI
-------------	------------------------------

Kontrola merytoryczno-finansowa:

Na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu Beneficjent nie wprowadził powstałej infrastruktury do ewidencji środków trwałych.

W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze merytoryczno-finansowym, poza ww. uchybieniem nie stwierdzono nieprawidłowości wpływających na prawidłową realizację projektu.

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

ZALECENIA:

Z uwagi na brak przedstawienia dokumentów świadczących o przyjęciu inwestycji do ewidencji środków trwałych po zakończeniu jej realizacji, Beneficjent zobowiązany jest dostarczyć do IZ RPO WM komplet dokumentów OT dla całej inwestycji oraz wydruk z ewidencji środków trwałych administratora projektu oraz niezwłoczne umieszczenie ewidencji w systemie sl2014.gov.pl.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy poinformować IZ RPO WM w terminie 7 dni od dnia otrzymania nin. Informacji pokontrolnej.

Nie wykonanie zaleceń może stanowić podstawę do nałożenia korekty lub rozwiązania umowy o dofinansowanie.

Na tym informację pokontrolną zakończono. Pouczenie (wersja pierwsza, projekt informacji pokontrolnej): Beneficjent ma prawo do: podpisania Informacji pokontrolnej, odmowy podpisania Informacji pokontrolnej oraz zgłoszenia zastrzeżeń. Wszelkie zastrzeżenia do zapisów informacji pokontrolnej powinny zostać zgłoszone w terminie 14 dni od otrzymania projektu Informacji pokontrolnej. Zgłoszone po wyznaczonym terminie zastrzeżenia nie będą rozpatrywane. Terminowe podpisanie informacji pokontrolnej, niedotrzymanie ww. terminu lub niewniesienie odmowy podpisania informacji wraz z zastrzeżeniami w ww. terminie będzie skutkowało uznaniem treści przekazanej informacji pokontrolnej za ostateczną i kończy procedurę kontroli.
--

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez Piotr
Nakoneczny; UMWM
Data: 2018.06.29 08:12:52 CEST

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez Sebastian
Matejko; UMWM
Data: 2018.06.29 08:14:36 CEST

p.o. DYREKTOR

Marcin Hanczakowski

