

INFORMACJA POKONTROLNA
z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 ze zm.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014–2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 – w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014–2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 85/POIiŚ_2014–2020/2019 z dnia 05.11.2019 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Beneficjent: Gmina Miejska Kraków Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych: Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Piotr Kempf – Dyrektor Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie
Adres:	ul. Reymonta 20, 30-059 Kraków
Tel./fax:	Tel./faks: 12 20 10 240
E-mail:	sekretariat@zzm.krakow.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0197/16
Tytuł umowy/projektu :	„Utworzenie Parku Reduta”

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Krzysztof Aramowicz – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: tel.: 22/ 45-95-845, e-mail: Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl 1. Piotr Szeloch – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: tel.: 22/ 45-95-822, 660-400-431, e-mail: Piotr.Szeloch@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	18.11.2019 r. ÷ 22.11.2019 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola na zakończenie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.
4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014–2020.
5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo–księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014–2020.
6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014–2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno–promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 2020.
9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014–2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu: (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Nie powoływano
2.	Data podpisania Decyzji KE:	Nd
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	13.04.2018 r. Aneks nr 1 – 05.09.2018 r. Aneks nr 2 – 13.05.2019 r. Aneks nr 3 – 08.08.2019 r.
Koszt realizacji projektu (PLN):		
4.	Koszt całkowity (netto-brutto):	14 425 635,16 PLN – A2
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	3 544 139,36 PLN – A1
Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):		
5.	Wysokość dofinansowania:	3 012 518,45 PLN – A1
	Środki własne:	11 413 116,71 PLN
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	85%
Terminy realizacji projektu:		
6.	Rozpoczęcie robót:	14.05.2018 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	24.06.2019 r.
	Pozwolenie na użytkowanie:	31.07.2019/07.08.2019 ostateczność
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 r. – 30.09.2019 r. – A3
Ilość kontraktów		
7.	Na usługi/ w tym zawarte:	7/7
	Na roboty/ w tym zawarte:	2/2
	Na dostawy/ w tym zawarte:	2/2

**H. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA
W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:**

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Bożena Zwierzyńska	Główny Księgowy ZZM w Krakowie
2.	Katarzyna Królikowska	Kierownik Jednostki Realizującej Projekt
3.	Małgorzata Gracz	Zastępca Kierownika Jednostki Realizującej Projekt
4.	Urszula Król	Specjalista ds. przetargów
5.	Iwona Kluza- Wąsik	Kierownik Zespołu Projektów Inwestycyjno - Remontowych

I. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI:

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym z dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu. Dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.05.00–00–0197/16 pn.: „Utworzenie Parku Reduta”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, Kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem Projektu Panią Katarzyną Marzantowicz – Kierownikiem Wydziału Finansowania Krajowego w Departamencie Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, struktury organizacyjnej Beneficjenta oraz przygotowania instrukcji i procedur dotyczących realizowanego projektu, postępu weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do ich treści oraz terminu i sposobu ich usunięcia.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia nie wymagające potwierdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
 - 3.1.1. Gmina Miejska Kraków zwana dalej „Beneficjentem” w dniu 29.12.2016 r. złożyła do NFOŚiGW Wniosek o dofinansowanie, który został zatwierdzony w dniu 31.01.2018r.
 - 3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 13.04.2018 r. Do dnia kontroli podpisano 3 aneksy do Umowy o dofinansowanie, w których m.in. zaktualizowano koszty realizacji Projektu i termin realizacji.
 - 3.1.3. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.
 - 3.1.4. Projekt nie jest projektem generującym dochód.
 - 3.1.5. W Projekcie podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany.
 - 3.1.6. Przedmiotem projektu jest utworzenie parku o pow. 77 552,88 m² na terenie dzielnicy III w Krakowie. Celem projektu jest stworzenie zorganizowanej przestrzeni na terenach zielonych, będących w przyszłości centrum integracji i rekreacji dla lokalnej społeczności. Park ma pełnić funkcje edukacyjne oraz wspomóc utrzymanie bioróżnorodności na istniejących siedliskach naturalno-kulturowych. Założeniem koncepcji projektowej jest ochrona bioróżnorodności i zachowanie rolno-leśnego krajobrazu.
 - 3.1.7. Projekt obejmuje następujące zadania inwestycyjne ujęte w Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej „HRP”):
 - Zadanie nr 2 pn. „Roboty budowlane”,

oraz zadania nieinwestycyjne:

- Zadanie nr 1 pn. „Prace przygotowawcze”,
- Zadanie nr 3 pn. „Nadzór budowlany”
- Zadanie nr 4 pn. „Informacja i promocja”,
- Zadanie nr 5 pn. „Zarządzanie projektem (koszty pośrednie)”,
- Zadanie nr 6 pn. „Rezerwa na wydatki nieprzewidziane”.

Wszystkie zadania są wydatkami kwalifikowanymi.

3.1.8. Do czasu kontroli Beneficjent złożył 8 wniosków o płatność a wydatki kwalifikowane uwzględnił we wszystkich 8 złożonych wnioskach o płatność, w tym:

- 5 wniosków (001, 002, 003, 004, 005) zostało zatwierdzonych,
- 2 wnioski są w trakcie oceny (006, 007)
- 1 wniosek został zwrócony do poprawy (wniosek nr 008 – wniosek o płatność końcową).

3.1.9. Stwierdzono, że wartość wydatków rzeczywiście poniesionych wynikająca z Wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0197/16-008 uległa zmniejszeniu w stosunku do wartości umownej i wynosi odpowiednio:

- koszt całkowity – zmiana z 14 425 635,16 PLN na 14 281 975,90 PLN,
- wydatki kwalifikowane – zmiana z 3 544 139,36 PLN na 3 446 552,11 PLN,
- dofinansowanie – zmiana z 3 012 518,45 PLN na 2 929 569,27 PLN.

Powyższe wynika z niewykorzystania limitu wydatków w poszczególnych kategoriach.

Na dzień kontroli wniosek o płatność końcową jest w trakcie weryfikacji w NFOŚiGW. W związku z tym po zakończeniu weryfikacji wniosku i po uzgodnieniu ostatecznej wartości kosztów Projektu zostanie sporządzony aneks do Umowy o dofinansowanie.

3.1.10. Stwierdzono, że wartość rzeczywiście osiągniętego wskaźnika rezultatu bezpośredniego pn.: *„Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów”* wynikająca z Wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0197/16-008 jest większa o 1,51 ha (około 28 %) od zakładanej w Uod i wynosi 6,94 ha.

3.1.11. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.

3.1.12. NFOŚiGW przeprowadził 5 kontroli (3 kontrole planowe i 2 doraźne) na dokumentach dotyczących procedur zawierania umów zgodnie z ustawą Pzp. Wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem: „bez zastrzeżeń”.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

3.2.1. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu?

- 3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z Beneficjentem?
- 3.2.3. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.4. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?
- 3.2.5. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują m.in. następujące kategorie wydatków:
- Zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości,
 - Zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego,
 - Zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania,
 - Zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego,
 - Zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
 - Zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
 - Zakup nieruchomości – odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
 - Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na trwałe w projekcie,
 - Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - Leasing i inne techniki finansowania nie powodującej przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - Wkład niepieniężny,
 - Zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitoring.

Kontrolujący dla przyjętych ustaleń przeprowadzili odpowiednie czynności kontrolne, a wyniki przedstawili w punkcie K niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW określili w następujący sposób próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu:

- 4.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

Przedmiotem projektu jest utworzenie parku o pow. 77 552,88 m² na terenie dzielnicy III w Krakowie.

Zakres rzeczowy Projektu składa się z jednego zadania inwestycyjnego obejmującego utworzenie nowego parku:

- Zadanie nr 2 pn. „Roboty budowlane”,

oraz zadań nie inwestycyjnych:

- Zadanie nr 1 pn. „Prace przygotowawcze”,
- Zadanie nr 3 pn. „Nadzór budowlany”
- Zadanie nr 4 pn. „Informacja i promocja”,
- Zadanie nr 5 pn. „Zarządzanie projektem (koszty pośrednie)”,
- Zadanie nr 6 pn. „Rezerwa na wydatki nieprzewidziane”.

Wszystkie zadania są wydatkami kwalifikowanymi.

W celu oceny zgodności realizowanego zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia Kontrolujący w I etapie wyboru próby wybrali 100 % ww. zadań inwestycyjnych tj. Zadanie nr 2.

W II etapie doboru próby, próba szczegółowa robót dla wybranego zadania została wybrana na miejscu po zapoznaniu się z dokumentacją zadania, na podstawie:

- a) analizy ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:
 - złożoności technologicznej,
 - kluczowości dla celu projektu,
- b) w wyniku doboru losowego

- 4.2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno–prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

Kontrolę przeprowadzono na próbie zadań inwestycyjnych wytypowanych zgodnie z punktem 4.1. Kontrolujący sprawdzili dokumenty w zakresie czy posiadane przez Beneficjenta dokumenty wyczerpują wymagania prawa dla realizacji tego typu inwestycji oraz czy Beneficjent uwzględnił wymagania w nich zawarte – próba 100%.

- 4.3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący w powyższym zakresie wytypowali do próby wszystkie tj. 100 % wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do umowy o dofinansowanie „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”.

- 4.4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 –2020.

Do czasu kontroli Beneficjent wydatki kwalifikowane uwzględnił we wszystkich 8 złożonych wnioskach o płatność, w tym:

- 5 wniosków (001, 002, 003, 004, 005) zostało zatwierdzonych,
- 2 wnioski są w trakcie oceny (006, 007)
- 1 wniosek został zwrócony do poprawy (wniosek nr 008 – wniosek o płatność końcową).

Wydatki dotyczące poszczególnych kategorii zostały uwzględnione we wnioskach o płatność w sposób następujący:

- wydatki dotyczące kategorii „przygotowanie projektu” zostały uwzględnione we wniosku o płatność nr 001 i 002,
- wydatki dotyczące kategorii „roboty budowlane” zostały uwzględnione we wnioskach o płatność nr 002, 003, 004, 006 i 007,
- wydatki dotyczące kategorii „działania informacyjne i promocyjne” zostały uwzględnione we wniosku o płatność nr 003, 006 i 008,
- wydatki dotyczące kategorii „nadzór nad robotami budowlanymi” zostały uwzględnione we wniosku o płatność nr 003, 004, 005 i 006,
- wydatki dotyczące kategorii „koszty pośrednie: zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit)” zostały uwzględnione we wniosku o płatność nr 002, 003, 006 i 007.

4.4.1. Kontrolujący w I etapie dokonali wyboru wniosków o płatność:

a) na podstawie analizy ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:

- kategorii wydatków,
- wysokość kwoty wydatków kwalifikowanych,

z puli 5 zatwierdzonych wniosków o płatność oraz wniosku o płatność końcową wytypowali dwa wnioski (33,3 % populacji), tj.:

- nr POIS.02.05.00-00-0197/16-008 – ze względu na to, że jest to wniosek końcowy,
- nr POIS.02.05.00-00-0197/16-002 – ze względu na to, że jest to wniosek, w którym uwzględniono największą wartość wydatków kwalifikowanych,

b) Na podstawie próby losowej z puli pozostałych zatwierdzonych wniosków (4 szt.) przypisując im kolejne numery od 1 do 4, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden wniosek (25 % populacji) o Lp. 2, tj.:

- nr POIS.02.05.00-00-0197/16-003.

4.4.2. W II etapie wyboru reprezentatywnej próby wydatków Kontrolujący posłużyli się próbą wniosków o płatność wytypowanych w I etapie, tj.:

a) z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0197/16-008 zawierającego wydatki w kategorii:

➤ „działania informacyjne i promocyjne”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano jeden dokument (100 % populacji), tj.:

- Faktura nr FV 160/2019 z dnia 2019-09-03 na kwotę 17 023,20 zł (poz. 1 – zadanie nr 4),

b) z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0197/16-002 zawierającego wydatki w kategorii:

➤ „przygotowanie projektu – opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej Projekt budowlano-wykonawczy wraz z kosztorysem”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano jeden dokument (100 % populacji), tj.:

- Faktura nr 06/10/17 z dnia 2017-10-25 na kwotę 20 000,00 zł (poz. 1 – zadanie nr 1),
 - „roboty budowlane – Zieleń i infrastruktura dla udostępnienia zieleni”: z populacji zawierającej 2 dowody księgowe wybrano obydwa dokumenty (100 % populacji), tj.:
 - Faktura nr 67/07/2018 z dnia 2018-07-26 na kwotę 163 965,60 + 520 306,57 zł (poz. 2 – zadanie nr 2),
 - Faktura nr 96/08/2018 z dnia 2018-08-20 na kwotę 23 760,00 + 481 792,50 zł (poz. 3 – zadanie nr 2),
 - „zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit)”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano jeden dokument (100 % populacji), tj.:
 - Zestawienie nr 1 z dnia 2018-09-24 na kwotę 18 071,69 zł (poz. 5 – zadanie nr 5),
- c) z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0197/16-003 zawierającego wydatki w kategorii:
- „roboty budowlane – Zieleń i infrastruktura dla udostępnienia zieleni”: z populacji zawierającej 2 dowody księgowe wybrano obydwa dokumenty (100 % populacji), tj.:
 - Faktura nr 122/09/2018 z dnia 2018-09-14 na kwotę 251 356,72 zł (poz. 2 – zadanie nr 2),
 - Faktura nr 154/11/2018 z dnia 2018-11-08 na kwotę 93 444,38 zł (poz. 3 – zadanie nr 2),
 - „nadzór budowlany”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano jeden dokument (100 % populacji), tj.:
 - Faktura nr FV/6/2018/09 z dnia 2018-09-11 na kwotę 12 303,75 zł (poz. 5 – zadanie nr 3),
 - „działania informacyjne i promocyjne – tablice informacyjno – promocyjne”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano jeden dokument (100 % populacji), tj.:
 - Faktura nr 95/09/2018 z dnia 2018-09-26 na kwotę 984,00 zł (poz. 6 – zadanie nr 4),
 - „zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit)”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano jeden dokument (100 % populacji), tj.:
 - Zestawienie nr 2 z dnia 2018-11-29 na kwotę 23 365,69 zł (poz. 7 – zadanie nr 5),
- 4.4.3. Do kontroli rozliczenia podatku VAT, jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz czy nie występują okoliczności, wpływające na kwalifikowalność podatku VAT, Kontrolujący posłużyli się próbą wydatków wytypowanych w pkt I.4.4.2 oraz próbą zadań wybranych do oględzin zgodnie z pkt I.4.1.

4.5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo–księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014–2020.

4.5.1. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, kontrolujący dokonali oceny na podstawie opisów i sposobów zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.4.

4.5.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych, do próby kontrolnej wybrano dokumenty dotyczące przejęcia na majątek Beneficjenta środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji zadań wytypowanych w pkt I.4.1.

4.6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 –2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Kontrolujący wybór dokumentów do kontroli przeprowadzili na miejscu w oparciu o przygotowane przez Beneficjenta zestawienie wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu poprzez analizę ryzyka i dobór losowy. Kontrolujący założyli wybór po jednym postępowaniu dla każdej metody doboru:

a) na podstawie analizy ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:

- wysokości szacowanej kwoty zamówienia,
- kluczowości dla funkcjonowania projektu,
- rodzaju/kategorii wydatku,

na podstawie próby losowej z puli pozostałych zamówień przy zastosowaniu generatora liczb losowych.

4.7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

4.7.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem kontrolujący sprawdzili wszystkie dokumenty potwierdzające posiadanie takiej struktury – próba 100%.

4.7.2. W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020, a dotyczących realizowanego projektu, próba kontrolna objęła:

- a) w obszarze posiadania procedur wszystkie (100% populacji) procedury,
- b) w obszarze potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, dobór próby został przeprowadzony na miejscu poprzez analizę ryzyka i dobór losowy,
- c) w obszarze posiadania i stosowania przez beneficjenta analizy ryzyka próba objęła całą analizę ryzyka (100% populacji).

4.7.3. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli została wytypowana dokumentacja techniczna i księgową dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami I.4.3 i I.4.4.

4.8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) Kontrolujący sprawdzili wszystkie (100%) działania, tj.:

- zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe,
- dokumenty oznakowane logotypem programu – dokumenty dotyczące próby wytypowanej w pkt 4.1 i w pkt 4.6,
- stronę internetową Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100% populacji).

4.9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2014–2020.

4.9.1. W zakresie sprawdzenia czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli projektu oraz czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca uprawnione do tego instytucje, kontroli poddano wszystkie (próba 100% populacji) wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (13.04.2018 r.) do dnia niniejszej kontroli.

4.9.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, próbie poddano wszystkie (próba 100% populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (13.04.2018 r.) do dnia niniejszej kontroli.

5. Zespół kontrolujący opracował w dniu 12.11.2019 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.

6. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 13.11.2019 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – W MIEJSCU REALIZACJI UMOWY/PROJEKTU LUB W SIEDZIBIE PODMIOTU KONTROLOWANEGO:

Kontrolujący, w celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli przeprowadzili następujące czynności kontrolne:

1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:



- 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa krajowego i unijnego.
- 1.2. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
- 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia.
- 1.4. Kwalifikowania podatku VAT.
- 1.5. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
- 1.6. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, podwójnego finansowania kosztów projektu, stanu formalno –prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach projektu.
- 1.7. Udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy ustawy Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 1.8. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
- 1.9. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
- 1.10. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014 – 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, w tym między innymi czy:
 - Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje?
 - podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania?
 - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości?
 - wykonywane były prace siłami własnymi?
 - Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne?
 - dokonywano zakupów sprzętu używanego?
 - stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane?
 - projekt spełnia wymogi dotyczące generowania dochodów przez projekty, określone w podrozdziale 6.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014–2020?
 - Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych?

2. Zapoznali się i sprawdzili dokumenty dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

2.1. W obszarze sprawdzenia zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj.: Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie, z następującymi dokumentami:

- wykazem robót budowlanych wykonanych w ramach kosztów kwalifikowanych,
- zestawieniem projektowanych: drzew, krzewów i roślin,
- opisami przedmiotu zamówienia w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia,
- umowami z Wykonawcą,
- dokumentacją budowlaną i wykonawczą,
- inwentaryzacją powykonawczą,
- dziennikami budowy,
- protokołami odbioru końcowego,
- prawomocna decyzją o pozwoleniu na użytkowanie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 w Część II.A pkt. 1 – 39.

W wyniku zapoznania się z dokumentacją wyszczególnioną powyżej, ustalono że w ramach kosztów kwalifikowanych wykonano następujące roboty:

- 1) branża drogowa – roboty ziemne i nawierzchnie dróg, ścieżek, placów zabaw, placu dla psów,
- 2) mała architektura – schody terenowe,
- 3) wycinka drzew,
- 4) rozściełanie ziemi urodzajnej,
- 5) nasadzenia: drzew, krzewów, róż, pnączy i bylin,
- 6) trawniki i łąki,
- 7) palisada z kołków drewnianych i żywokoły,
- 8) zewnętrzna kanalizacji sanitarnej,
- 9) zewnętrzna sieć kanalizacji deszczowej,
- 10) zewnętrzna sieć wodociągowa,
- 11) energetyczna sieć zasilająca.

Do próby przyjęto wszystkie (populacja 100 %) roboty wykonane w ramach kosztów kwalifikowanych Projektu, wymienione powyżej w punktach 1-11 (wykonanie zakresu rzeczowego objętego punktami 8-11 oceniono na podstawie widocznych elementów, takich jak: studzienki kanalizacyjne, wpusty deszczowe, podejścia wody do podlewania roślin, lampy oświetleniowe).

2.2. W obszarze sprawdzenia dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego z:

- dokumentacją budowlaną i wykonawczą,
- decyzjami administracyjnymi,
- umowami z Wykonawcami,
- dziennikami budowy,
- protokołami odbioru końcowego,
- decyzją o pozwoleniu na użytkowanie,
- dokumentacją powykonawczą.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr Część II A pkt. 1-30.

2.3. W obszarze sprawdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie:

- protokołami odbioru końcowego,
- inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą,
- zestawieniem wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu (wartości planowane i osiągnięte),
- zestawieniem powierzchni terenów zieleni objętych Projektem,
- inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą,
- wydrukiem z aplikacji komputerowej ZZM – R3 TREES.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II. C pkt 1-6.

2.4. W obszarze sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 –2020, z:

- oryginałami dowodów księgowych wybranych do próby kontrolnej,
- dokumentacją finansowo – księgową,
- potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót/usług.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II.D pkt 1 – 15.

2.5. W obszarze sprawdzenia dokumentacji finansowej i systemu finansowo–księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020, z:

- wyjaśnieniem Beneficjenta / Podmiotu dotyczącym zastosowanej metody wyodrębnienia ewidencji księgowej dla wydatków związanych z realizacją projektu,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu,
- oryginałami dowodów księgowych pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych) i są zgodne ze „skanami” umieszczonymi w bazie SL2014,
- wydrukami z ewidencji księgowej przedstawiającymi zaksięgowanie w systemie księgowym wytypowanych do kontroli dowodów księgowych,
- dokumentami przejęcia środka trwałego OT,

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II.E pkt 1 – 10.

2.6. W obszarze sprawdzenia dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 –2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, z:

- zestawieniem wszystkich zawartych umów z informacją o wartości szacunkowej i trybie wyboru.

W wyniku sprawdzenia ww. zestawienia stwierdzono, że Beneficjent w ramach wydatków kwalifikowanych w trybie rozeznania rynku zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ (rozeznanie rynku) nie prowadził zamówień, których szacunkowa wartość zawarta byłaby w przedziale od 20 000 PLN do 50 000 PLN.

W związku z powyższym odstąpiono od doboru próby w tym zakresie.

Sprawdzono natomiast następujące dokumenty:

- regulamin określający zasady i formy udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych w ZZM w Krakowie, zweryfikowanym przez NFOŚiGW,
- zarządzenie Dyrektora ZZM wprowadzającym ww. regulamin do stosowania.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II.F, pkt 3.

2.7. W obszarze sprawdzenia struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 –2020, z:

- uchwałą Rady Miasta Krakowa w sprawie utworzenia i zatwierdzenia statutu jednostki budżetowej Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie z późniejszymi zmianami,
- Statutem Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie z późniejszymi zmianami,
- Zarządzenie Dyrektora ZZM w Krakowie nr 34/2019 z dnia 04.11.2019r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie,
- Regulaminem Organizacyjnym Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie,
- Zarządzeniem Dyrektora ZZM w Krakowie w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt „Utworzenie Parku Reduta” z późniejszymi zmianami,
- Zarządzeniem Dyrektora ZZM w Krakowie w sprawie archiwizowania dokumentów związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków zagranicznych,
- kwestionariuszem analizy ryzyka realizacji Projektu,
- kwestionariuszem samooceny ryzyka Jednostki Realizującej Projekt,
- wydrukiem strony internetowej Beneficjenta z informacją o Projekcie i mechanizmie umożliwiającym sygnalizowanie o nieprawidłowościach,
- wydrukiem strony internetowej Podmiotu z informacją o mechanizmie umożliwiającym sygnalizowanie o nieprawidłowościach,
- wydrukiem maila do pracowników zaangażowanych w realizację Projektu informującego o mechanizmie umożliwiającym sygnalizowanie o nieprawidłowościach,



Dla potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, po zapoznaniu się na miejscu kontroli z ww. dokumentami oraz na podstawie prowadzonych czynności dla całego zakresu kontroli dokonano oceny stosowania przez Beneficjenta wszystkich procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014–2020, dlatego nie było potrzeby doboru próby.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II.G pkt 1 – 13.

2.8. W obszarze sprawdzenia prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 –2020, z:

- zestawieniem innych działań informacyjno-promocyjnych,
- stroną internetową z informacją o Projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II.H, pkt 1 – 3.

2.9. W obszarze sprawdzenia innych działań Beneficjenta wymienionych w Zał. Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014 – 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, z:

- Uchwałami i zaświadczeniami o wyborze Prezydenta i Skarbnika Miasta Krakowa,
- Pełnomocnictwami i upoważnieniami dla Dyrektora i Głównego Księgowego ZZM,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym braku kontroli innych uprawnionych instytucji,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym nie posiadania wiedzy o toczących się postępowaniach prowadzonych przez organy dochodzeniowo–śledcze dotyczące projektu,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczące nie włączenia do wydatków kwalifikowanych wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
- oświadczeniem Beneficjenta o nie włączeniu do wydatków kwalifikowanych innych kosztów niż wskazane w opisie projektu,
- książką kontroli Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II.I, pkt 1 – 12.

3. Poddali oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli elementy dotyczące wykonanych robót budowlanych i dostaw pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

Oględziny przeprowadzono w dniu 20.11.2019 r. na terenie Miasta Kraków.

3.2. Dokumentację formalno–prawną dot. realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

3.3. Tablice informacyjne/pamiątkowe.

3.4. Stronę internetową Beneficjenta i Podmiotu.

- 3.5. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.
- 3.6. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej Projektu w komórkach organizacyjnych.
- 3.7. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

Z przeprowadzonych w dniach 20.11.2019 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 21.11.2019 r.

Przedmiotowy dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

- 1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
- 1.2. Ustalono, że:
 - 1.2.1. Zakończono roboty związane z zakresem rzeczowym Projektu przewidzianym do wykonania w ramach złożonego Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, z dotrzymaniem terminu ustalonego w Umowie o dofinansowanie.
 - 1.2.2. Zakres rzeczowy Projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.
 - 1.2.3. Zagospodarowany teren zieleni oraz wybudowana infrastruktura Parku Reduta jest użytkowana zgodnie z przeznaczeniem i pozostaje własnością Beneficjenta.
 - 1.2.4. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umowy podpisanej z Beneficjentem.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.



2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

- 2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalnoprawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 2.2. Ustalono, że:
- 2.2.1. Przedsięwzięcie nie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia.
- 2.2.2. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, decyzji administracyjnych i zawiadomień o rozpoczęciu i zakończeniu robót, związanej z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu, zgodnej z ustawą Prawo Budowlane.
- 2.2.3. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcą wyłonionym w przetargu nieograniczonym.
- 2.2.4. Po zakończeniu robót Beneficjent uzyskał decyzją o pozwoleniu na użytkowanie Parku.
- 2.2.5. Beneficjent posiada pełną dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą wraz z protokołami badań, sprawdzeń i pomiarów oraz geodezyjną inwentaryzacją powykonawczą.
- 2.3. Potwierdzono, że:
- 2.3.1. zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach na wykonawstwo.
- 2.3.2. wykonany zakres rzeczowy zrealizowano w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami i deklaracjami zgodności.
- 2.4. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z wykonawcami.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

- 3.1. Potwierdzono osiągnięcie przez Beneficjenta wskaźników produktu, w wysokości ustalonej w Umowie o dofinansowanie. W tabeli nr 1 dokonano zestawienia wartości docelowej wskaźnika produktu z wartością osiągniętą w wyniku realizacji Projektu.

Tabela nr 1

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa wg Uod	Wartość osiągnięta w wyniku realizacji Projektu	Stopień realizacji [%]
I. Wskaźniki produktu				
I.1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji				

Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej	szt.	1	1	100 %
I.2 Wskaźniki produktu informacyjne				
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	szt.	1	1	100 %

- 3.2. Potwierdzono rozbieżność w wartości osiągniętych wskaźników rezultatu bezpośredniego w stosunku do zakładanych w Umowie o dofinansowanie w zakresie dodatkowej powierzchni biologicznie czynnej uzyskanej w wyniku realizacji Projektu, tj. uzyskano powierzchnię 6,94 ha co jest wartością większą o 1,51 ha (ok. 28 %) od zakładanej w Umowie o dofinansowanie powierzchni: 5,43 ha.

W tabeli nr 2 dokonano zestawienia wartości docelowych wskaźników rezultatu bezpośredniego z wartościami osiągniętymi w wyniku zrealizowania Projektu.

Tabela 2

Lp.	Nazwa wskaźnika rezultatu	Jednostka miary	Wartość docelowa wg Uod	Wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania Projektu	Stopień realizacji [%]
1.	Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach Projektu	ha	7,76	7,76	100 %
2.	Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji Projektu	ha	5,43	6,94	128 %

Ustalono, że Beneficjent zrealizował cały zakres rzeczowy objęty Projektem. Różnica w uzyskanej w wyniku realizacji Projektu, większej powierzchni biologicznie czynnej wynika z następujących czynników:

- wielkość powierzchni biologicznie czynnej zapisana w załączniku nr 12 (5,43 ha) została określona na podstawie projektu koncepcyjnego,
- realizacja Projektu odbyła się na podstawie projektu budowlanego i zamieszczonego w nim szczegółowego planu zagospodarowania terenu,
- szczegółowej inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej utworzonego Parku Reduta.

Termin uzyskania wskaźników rezultatu bezpośredniego przewidziano w warunkach Umowy o dofinansowanie do dnia 30.09.2019r. i warunek ten został spełniony – końcowy odbiór robót budowlanych związanych z utworzeniem Parku Reduta w Krakowie został dokonany w dniu 24.06.2019r.

Oceniając powyższe przyjmuje się że zakładane wskaźnik rezultatu został osiągnięty. Jednocześnie ustalono, że w celu uporządkowani po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową i po uzgodnieniu ostatecznej wartości kosztów Projektu zostanie sporządzony aneks do Umowy o dofinansowanie, w

którym zostanie również zaktualizowana wartość wskaźników rezultatu. Dlatego Kontrolujący na tym etapie nie formułują uwag w tym zakresie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

4. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014–2020.

4.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014–2020.

4.2. Ustalono, że wydatki dotyczące realizacji Projektu spełniają łącznie wymagane warunki kwalifikowania w tym:

4.2.1. wydatki dotyczące realizacji projektu zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie,

4.2.2. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczących wydatków przedstawionych do kwalifikowania,

4.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie,

4.2.4. zakres rzeczowy wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami robót i dostawcami,

4.2.5. zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został faktycznie wykonany co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru wykonanych robót oraz potwierdzono w trakcie oględzin,

4.2.6. zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz należycie udokumentowane.

4.3. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym dla Projektu, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i umowie o dofinansowanie. W obszarze sprawdzenia rozliczenia podatku VAT jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz czy nie występują okoliczności, wpływające na kwalifikowalność podatku VAT stwierdzono, że podatek VAT został uwzględniony w wydatkach kwalifikowanych zgodnie wartością określoną w opisach na fakturach. Nie stwierdzono dokonywania czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo – księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.

5.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo – księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.



- 5.2. Stwierdzono, że ewidencja księgowa w Zarządzie Zieleni Miejskiej w Krakowie prowadzona jest zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
- 5.3. W Zarządzie Zieleni Miejskiej w Krakowie obowiązują zasady rachunkowości przyjęte Zarządzenia Nr 59/2018 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie z dnia 28.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) rachunkowości oraz Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Zarządzie Zieleni Miejskiej w Krakowie. Dla potrzeb realizacji Projektu Zarządzeniem nr 39/2018 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie wprowadzono zasady rozliczania wydatków w ramach realizowanego przez Gminę Miejską Kraków projektu nr POIS.02.05.00-00-0197/16 pn. „Utworzenie Parku Reduta”.
- 5.4. Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie wyodrębnione zostały:
- nazwa rejestru,
 - konta księgowe w oparciu o przyporządkowany numer (kod) projektu stanowiące wydzieloną analitykę w planie kont syntetycznych,
 - numer zadania budżetowego – ZZM/O1.54/16 oraz ZZM/UPR.

Prowadzona ewidencja daje możliwość sporządzania oddzielnych wydruków kartotek, zestawień obrotów i sald kont księgowych funkcjonujących w ramach Projektu. Wydzielone konta księgowe stanowią jeden z elementów ewidencji księgowej Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie. Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie prowadzi dla Projektu wydzieloną ewidencję księgową kosztów, wydatków i przychodów w zintegrowanym systemie informatycznym WAPRO FAKIR BUDŻET.

- 5.5. Dla Projektu utworzono w Banku PKO B.P. nowe rachunki bankowe o numerach: 56 1020 2892 0000 5102 0659 4719 – refundacja (UMK), 90 1020 2892 0000 5702 0660 9624 – wydatki (ZZM).
- 5.6. Ustalono, że w rejestrze księgowym Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie o nazwie „Utworzenie Parku Reduta” wyodrębniono między innymi następujące konta analityczne:
- a) dla kosztów:
- 080-R Środki trwale w budowie - „Utworzenie Parku Reduta”,
 - 402-R Usługi obce - „Utworzenie Parku Reduta”,
 - 404-R Wynagrodzenia - „Utworzenie Parku Reduta”,
 - 405-R Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - „Utworzenie Parku Reduta”,
- b) dla wydatków: 130-R Rachunek bieżący jednostki - „Utworzenie Parku Reduta”

Do wyodrębnionej analityki księgowej stosowana jest odpowiednia klasyfikacja budżetowa oraz zadanie budżetowe:



- w ramach wydatków inwestycyjnych: zadanie ZZM/O1.64/16 „Utworzenie Parku Reduta” z następującą klasyfikacją budżetową:
 - 900-90004-6057 – wydatki kwalifikowalne 85% - udział środki europejskie,
 - 900-90004-6059 – wydatki kwalifikowalne 15% wkład własny Gminy Miejskiej Kraków,
 - 900-90004-6050 – środki własne 100% niekwalifikowane,
- w ramach wydatków bieżących: zadanie ZZM/UPR pn. „Utworzenie Parku Reduta” z następującą klasyfikacją budżetową:
 - 900-90004-4017 – wydatki kwalifikowalne 85% - udział środki europejskie,
 - 900-90004-4117 – wydatki kwalifikowalne 85% - udział środki europejskie,
 - 900-90004-4127 – wydatki kwalifikowalne 85% - udział środki europejskie,
 - 900-90004-4307 – wydatki kwalifikowalne 85% - udział środki europejskie,
 - 900-90004-4309 – wydatki kwalifikowalne 15% - wkład własny Gminy Miejskiej Kraków,
 - 900-90004-4019 – wydatki kwalifikowalne 15% - wkład własny Gminy Miejskiej Kraków,
 - 900-90004-4119 – wydatki kwalifikowalne 15% - wkład własny Gminy Miejskiej Kraków,
 - 900-90004-4129 - wydatki kwalifikowalne 15% - wkład własny Gminy Miejskiej Kraków.

5.7. Biorąc powyższe pod uwagę potwierdzono, że stosowane w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębne kody księgowe umożliwiają identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem co jest zgodne z §14 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

5.8. Potwierdzono, że we wniosku o płatność końcową nr POIS. 02.05.00-00-0197/16-008 koszt całkowity projektu, wydatki kwalifikowane i kwota dofinansowania uległy zmniejszeniu i wynoszą odpowiednio:

- koszt całkowity – zmiana z 14 425 635,16 PLN na 14 339 047,90 PLN
- wydatki kwalifikowane – zmiana z 3 544 139,36 PLN na 3 446 552,11 PLN
- dofinansowanie – zmiana z 3 012 518,45 PLN na 2 929 569,27 PLN

Powyższe wynika z niewykorzystaniu w całości wydatków przewidzianych w zadaniu nr 6 (Rezerwa na nieprzewidziane wydatki) ze względu na zakończenie realizacji Projektu.

W związku z tym w dniu 24.10.2019 r. Zarząd Zieloni Miejskiej złożył do NFOŚiGW wniosek o zmiany w Projekcie o wartość dofinansowania wyliczoną na podstawie złożonych wniosków o płatność, który jest na etapie procedowania w NFOŚiGW.

5.9. W związku z realizacją Projektu:

5.9.1. powstało 616 środków trwałych, na które wystawiono dokumenty OT nr: 253/2019/STR, 292 ÷ 397/2019/STR oraz 199 ÷ 214/2019/WYP.

5.9.2. Łączna wartość ww. środków trwałych ujętych w ewidencji środków trwałych na podstawie dowodów OT wynosi 13 499 270,16 zł.

Różnica pomiędzy wartością środka trwałego (OT) a całkowitym kosztem projektu wynosi 839 777,74 zł co wynika z:

- a) nie ujęcia w dokumentach OT kwoty 122 585,14 zł stanowiącej wydatki kwalifikowalne w Projekcie, poniesione w ramach wydatków bieżących w latach 2016-2019, na którą składają się następujące kwoty:
- 12 000,00 zł faktura nr 58/16 z dnia 25.12.2016 r. Eurofin – Doradztwo i Szkolenia Sp. z o.o., Dobczyce (32-410), ul. 21 Stycznia 18 – opracowanie studium wykonalności dla Projektu,
 - 18 071,69 zł, lista płac 00001/LPRED/08 z dnia 24.09.2018 r. lista płac-nagroda dla JRP,
 - 23 365,69 zł, lista płac 00002/LPRED/11 z dnia 29.11.2018 r. lista płac-nagroda dla JRP,
 - 26 063,68 zł, lista płac 1/LPRED/03 z dnia 12.08.2019 r. lista płac-nagroda dla JRP,
 - 26 060,88 zł, lista płac 2/LPRED/09 z dnia 27.09.2019 r. lista płac-nagroda dla JRP,
 - 17 023,20 zł faktura nr FV 160/2019 z dnia 03.09.2019 r. Krzysztof Karch, Kraków, ul. Węgierska 16/14 – Obsługa wydarzenia "Zakończenie wakacji w Parku Reduta"
- b) ujęcia w dokumentach OT kwoty 35 317,78 zł stanowiącej dodatkowe nakłady inwestycyjne na realizację Projektu poniesione ze środków własnych, które nie były objęte umową o dofinansowanie Projektu.
- c) nie ujęcia w dokumentach OT kwoty 752 510,38 stanowiącej równowartość odliczonego podatku od towarów i usług VAT

Sprawdzenie:

$$14\,339\,047,90 - 122\,585,14 + 35\,317,78 - 752\,510,38 = 13\,499\,270,16\text{zł}$$

- 5.10. Potwierdzono, że środki trwale wytworzone w ramach zrealizowanego Projektu zostały przyjęte na majątek i stanowią własność Beneficjenta tj. Gminy Miejskiej Kraków – Zarząd Zieleni Miejskiej oraz zaewidencjonowane są w księgach rachunkowych.
- 5.11. Stwierdzono, że na oryginałach dowodów księgowych nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014. Zapisy na dowodach księgowych zawierają opisy dot. Projektu Nr POIS. 02.05.00-00-0197/16, zgodnie ze wskazaniem pkt 2 Załącznika nr 2 pn.: „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków” do „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020”.
- 5.12. W badanym obszarze nie stwierdzono:
- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
 - występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
 - podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o dofinansowanie.
- 5.13. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014–2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

- 6.1. Stwierdzono, że Beneficjent w ramach realizacji Projektu nie zawierał umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 6.2. Ustalono, że Beneficjent posiada regulamin udzielania zamówień, który został zweryfikowany przez NFOŚiGW na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014–2020.

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada opisaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020 i działającą w ramach struktury organizacyjnej Beneficjenta – dla realizacji przedmiotowego projektu powołano Zarządzeniem Dyrektora ZZM w Krakowie Jednostkę Realizującą Projekt „Utworzenie Parku Reduta”.
- 7.2. Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wewnętrzne procedury, które swoim zakresem obejmują obszar realizacji projektów dofinansowywanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020.
- 7.3. Beneficjent na podstronie internetowej: <https://zzm.krakow.pl/m-projekty-unijne/park-reduta/513-sygnalizowanie-potencjalnych-nieprawidlowosci.html> zamieścił informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w związku z realizacją projektów w ramach perspektywy 2014–2020 wraz z linkiem do strony, na której dokonuje się zgłoszeń nieprawidłowości (link: <http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci>). Zamieszczono również specjalny adres e-mail (naduzycia.POIS@mr.gov.pl) umożliwiający dokonanie powyższych zgłoszeń. Potwierdzono działanie przekierowania do strony www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci
- 7.4. Potwierdzono, że Beneficjent:
 - 7.4.1. weryfikuje, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami oraz zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie,
 - 7.4.2. weryfikuje i poświadcza, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ,
 - 7.4.3. archiwizuje wszelkie dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z postanowieniami art. 140 rozporządzenia nr 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji. Beneficjent przechowuje/archiwizuje dokumenty Projektu w sposób uporządkowany w opisanych segregatorach w siedzibie Beneficjenta ze szczególnym

uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków, co zapewnia właściwą ścieżkę audytu.

7.4.4. Zgodnie z § 4 pkt. 20 Umowy o dofinansowanie poinformował pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

7.4.5. Zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował proporcjonalne środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

8.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt. 2 Umowy o Dofinansowanie.

8.2. Ustalono, że Beneficjent:

- wykonał prawidłowo i zamontował w miejscu realizacji Projektu 2 tablice pamiątkowe,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) oraz numerem i nazwą Projektu szafy, dokumenty i segregatory zawierające dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie,
- umieścił na podstronie internetowej pod adresem https://ue.krakow.pl/projekty/4597,1522,ue_projekt.html oraz <https://zsm.krakow.pl/zsm/parki/663-park-reduta.html> informację o Projekcie. Podstrona dedykowana jest wyłącznie kontrolowanemu projektowi i posiada prawidłowe oznaczenia złożone ze znaku Funduszy Europejskich z nazwą programu oraz znaku Unii Europejskiej z nazwą funduszu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

9.1. Stwierdzono, że Projekt od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje.

9.2. Kontrolujący nie stwierdzili, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego Projektu.

9.3. Ustalono, że Beneficjent do wydatków kwalifikowanych nie włączył wydatków na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie.

9.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał:

- wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),



- prac wykonywanych siłami własnymi,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w celu wspomagania procesu wdrażania projektu,
- zakupu sprzętu używanego,
- opłat,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie,
- zarządzania projektem – kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie.

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

(uchybień/nieprawidłowości/zagrożenia/wnioski/zalecenia pokontrolne, termin wdrożenia zaleceń, termin usunięcia uchybień i nieprawidłowości)

Kontrolujący nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybień/nieprawidłowości/zagrożeń w realizacji Projektu.

W związku z powyższym Kontrolujący nie rekomendują wydania zaleceń pokontrolnych.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:

- Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.05.00-00-0197/16 pn.: „Utworzenie Parku Reduta”.
- Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 20.11.2019 r. podpisany obustronnie i przekazany Kontrolowanemu w dniu 21.11.2019 r.

N. POUCZENIE:

W trakcie kontroli poinformowano Kierownika podmiotu kontrolowanego lub osobę przez niego upoważnioną o następujących uprawnieniach:

1. Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.
2. Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
3. W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.

4. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.
5. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-óch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano Kontrolowanemu jeden egzemplarz w dniu 11.12.2019 r., przy piśmie nr NFOSiGW-19-103307.....

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta prowadzonej od 08.06.2017r. pod numerem 18.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOSiGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista  Krzysztof Aramowicz 1. 06.12.2019 r. (data i czytelny podpis)	Nieobecność Członka Zespołu Kontrolującego Pana Piotra Szelocha w siedzibie NFOŚiGW w dniu podpisywania Informacji Pokontrolnej, tj. w dniu 06.12.2019 r. 2. (data i czytelny podpis)
---	---

