

Departament Funduszy Europejskich

znak sprawy: FE-V.44.179.2021

INFORMACJA POKONTROLNA	
wersja I	
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:	
Rodzaj	Kontrola w miejscu na zakończenie realizacji projektu
Tryb kontroli	Planowa
<i>Ilekcroć jest mowa jest o kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, należy przez to rozumieć również możliwość kontroli w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu</i>	
Zakres kontroli	Zakres merytoryczno - finansowy. <i>Przedmiotowa kontrola nie dotyczy/ nie obejmuje kontroli w zakresie prawidłowości udzielania zamówień. Kontrola/ zakres weryfikacji na etapie Wniosków o płatność nie stanowi zakresu przedmiotowej kontroli.</i>
Podstawa prawna	Art. 125 ust. 4 i 5 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 z późn. zm.), Art. 9 ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2020, poz. 818), Umowa o dofinansowanie nr RPMP.04.05.01-12-0182/18-00-XVII/8/FE/19 z dnia 15.02.2019 r. z późn. zm., w związku z Uchwałą 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 z późn. zm.
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Kraków
Osoby reprezentujące jednostkę	Marcin Hanczakowski - Dyrektor Zarządu Dróg Miasta Krakowa
Tytuł projektu	Budowa zintegrowanego węzła przesiadkowego P+R/B+R Rzęska-Mydlniki-Wapiennik
Osoby kontrolujące	Andrzej Kazański Tomasz Jacek
Termin kontroli	23-24.09.2021
Wznowienie przerwano terminu płatności	TAK
I.	USTALENIA WSTĘPNE
Nr UoD: RPMP.04.05.01-12-0182/18-00-XVII/8/FE/19 z dnia 15.02.2019 r.	
Aktualny aneks: nr 2 z 26.08.2021 r.	
Nr wniosku o płatność: nd	
1.	Wartość projektu (aktualna)
1.1.	Całkowita wartość projektu 11 618 975,92 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne 6 992 989,74 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania 5 944 041,25 PLN
1.4.	Wkład własny 1 048 948,49 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)
2.1.	Rozpoczęcie realizacji 11.12.2018

2.2.	Zakończenie realizacji	29.06.2021		
VAT kwalifikowalny - wg założeń UoD/Uchwały/ Porozumienia		TAK	NIE	W CZĘŚCI
			X	
Osoby biorące udział w kontroli po stronie Jednostki Kontrolowanej.				
Magdalena Kupka – Specjalista w Dziale Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy Zarządu Dróg Miasta Krakowa				
II.	KONTROLA MERYTORYCZNO - FINANSOWA			
Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta ma na celu potwierdzenie, że: a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej, c) wydatki zadeklarowane w związku z realizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi. Program niniejszej kontroli obejmuje: 1) Weryfikację protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki – w zakresie przedmiotowego projektu [informacja od Beneficjenta/ dokument z takiej kontroli/ inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia/ oświadczenia] 2) Określenie stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu – pkt dotyczy projektów w trakcie realizacji 3) Faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej: a) Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu [dokumentacja techniczna-projektowa, dzienniki; inwentaryzacja; dok. fotograficzna, pozwolenie na użytkowanie; protokołów odbioru głównych prac inwestycyjnych; oświadczenie; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia. Jeśli IZ zastosuje dobór próby w zakresie weryfikacji obiektów/ sprzętu – taka informacja zostanie przekazana Beneficjentowi] b) Ustalenie stopnia wykonania wskaźników produktu i rezultatu zapisanych we wniosku o dofinansowanie [wskaźnik produktu oraz rezultatu zostanie weryfikowany np. na podstawie dokumentacji technicznej/odbiorowej; oględzin; pozwolenia na użytkowanie, protokołów odbiorów końcowych; oświadczenia; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] 4) Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane w związku z realizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi: a) Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu [weryfikacja na podstawie potwierdzeń zapłaty/ wyciągów; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] b) Weryfikacja ewidencji księgowej (sposób prowadzenia, sposób wyodrębnienia na potrzeby projektu) [wydruku obrotów zapisów księgowych z kont wyodrębnionych na potrzeby projektu; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] c) Weryfikacja potwierdzająca, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone [umowy zawarte w ramach projektu wraz z protokołami dla kosztów kwalifikowalnych; zabezpieczenia umów; oświadczenia; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] d) Weryfikacja finansowo-księgowa dokumentacji związanej z realizacją projektu [kontrola krzyżowa horyzontalna; potwierdzenie tożsamości dokumentów (oryginał – SI2014); oświadczenia; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia. Jeśli IZ zastosuje dobór próby dokumentów do kontroli – taka informacja zostanie przekazana Beneficjentowi] e) Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych [dokumenty poświadczające wprowadzenie do ewidencji środków trwałych (OT), dokumenty potwierdzające przekazanie (PT) infrastruktury projektu, dokumenty wskazujących na otrzymanie dotacji z innych źródeł np. wóglw (umowa); inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] f) Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT [ogłędziny; oświadczenie Beneficjenta; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] g) Pomoc publiczna 5) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów [wgląd do oryginału dokumentu u Beneficjenta/ miejsce przechowywanie dokumentów] 6) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji źródła dofinansowania projektu [strona internetowa; ogłędziny: zdjęcie tablicy/ naklejek na sprzęcie/ plakatu, oświadczenie; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] 7) Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu [zapisy WoD; strona internetowa; ogłędziny – zdjęcia; oświadczenie; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] 8) Weryfikacja zachowania ścieżki audytu u Beneficjenta LEGENDA – stosowane skróty: UoD – umowa o dofinansowanie/ uchwała/ porozumienie WoD – wniosek o dofinansowanie WoP(K) – wniosek o płatność (końcową) IP – informacja pokontrolna OK – odbiorca końcowy				

KRÓTKI opis przedmiotu/ zakresu projektu wg UoD (WoD):

Przedmiotem projektu było zaprojektowanie, budowa oraz promocja zintegrowanego węzła przesiadkowego łączącego transport indywidualny z autobusową komunikacją miejską/aglomeracyjną, transportem kolejowym oraz rowerowym. Na węzeł składają się: pętla autobusowa, zespoły stojaków rowerowych, miejsca parkingowe oraz istniejąca stacja PKP.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie przewidziano realizację następujących elementów:

- przebudowę skrzyżowania ul. Brzezińskiego i Balickiej,
- rozbudowę ul. Brzezińskiego ok 460m
- przebudowę ul. Kamiennej ok 100m
- budowę miejsc postojowych wzdłuż projektowanej ulicy oraz w obrębie pętli autobusowej (77 miejsc zwykłych, 6 miejsc dla osób niepełnosprawnych, 2 miejsca z możliwością ładowania pojazdów z napędem elektrycznym oraz 2 miejsca dla taksówek),
- budowę pętli autobusowej wyposażonej w niezbędną dla obsługi podróżnych infrastrukturę (zatoki, wiaty, automat do sprzedaży biletów Komunikacji Miejskiej w Krakowie, toaleta, poczekalnia, zaplecze dla kierowców, stacja do ładowania autobusów elektrycznych)
- budowę chodnika obustronnego na odcinku obustronnego od ul. Balickiej do pętli autobusowej oraz jednostronnego od pętli do przystanku kolejowego,
- budowę zadaszonych, oświetlonych zespołów stojaków rowerowych (2 zespoły po 12 stojaków),
- budowę oświetlenia, odwodnienia, monitoringu projektowanej infrastruktury,
- budowę infrastruktury towarzyszącej (obiekty małej architektury, oznakowanie, zieleń urządzone),
- przebudowę lub zabezpieczenie kolizji z istniejącą infrastrukturą techniczną,
- oznakowanie dojazdu.

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

Na dzień kontroli w miejscu realizacji projekt nie został poddany kontroli przez inne jednostki. (oświadczenie Beneficjenta wiadomość SL2014 z dnia 24.09.2021r. – dokument. o nazwie: „OSWIADCZENIE zbiorcze_ w miejscu.pdf”).

Ad.2) Określenie stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu

Nie określano – projekt zakończony rzeczowo i finansowo (Beneficjent złożył WoPK).

Ad.3) Ocena czy faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej poprzez weryfikację:

a) Oceny zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu

W ramach kontroli w miejscu, aby potwierdzić realizację zakresu rzeczowego weryfikacji podlegała dokumentacja techniczna w tym:

Decyzja Prezydenta Miasta Krakowa nr 2/6740.4/2020 z dnia 28.02.2020r., znak: AU-01-6.6740.4.18.2019ZZA zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na realizację inwestycji drogowej wraz z postanowieniem Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 04.03.2020r., znak: AU-01-6.6740.18.2019.ZZA nadająca rygor natychmiastowej wykonalności ww. decyzji oraz Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krakowie z dnia 09.05.2022r, znak: ROIK I.5120.98.2022.ESK dotyczące niewniesienia w terminie ustawowym sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania obiektu budowlanego [dow. SL2014: z dnia 18.05.2022 r.]; Inwentaryzacji powykonawczej złożonej w Grodzkim Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Krakowie pod numerem 6640.6117.2020.

Dokonano także weryfikacji umów opisanych w pkt. Ad.4 c) Informacji pokontrolnej.

Podczas kontroli dokonano oględzin.

W trakcie oględzin wykonano dokumentację fotograficzną (dow: 1/M).

Z oględzin w miejscu realizacji sporządzono protokół w dwóch jednobrzmiących wersjach, jedną z nich przekazano Beneficjentowi.

Dokumentacja zdjęciowa oraz protokół stanowią akta kontroli.

- b) Ustalenia stopnia wykonania wskaźników produktu i rezultatu zapisanych we wniosku o dofinansowanie

Tab. 1 Wskaźniki produktu

L. p.	Nazwa wskaźnika	Jedn. miary	WoD		SL2014 – WoP/ WoPK	Wartość – stan na dzień kontroli
			2017	2021		
1.	Liczba wybudowanych zintegrowanych węzłów przesiadkowych	szt.	0	1	1	1
2.	Liczba wybudowanych obiektów „Bike&Ride”	szt.	0	1	1	1
3.	Liczba wybudowanych obiektów „parkuj i jedź”	szt.	0	1	1	1
4.	Liczba miejsc postojowych w wybudowanych obiektach „parkuj i jedź”	szt.	0	81	81	81
5.	Liczba miejsc postojowych dla osób niepełnosprawnych w wybudowanych obiektach „parkuj i jedź”	szt.	0	6	6	6
6.	Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach „Bike&Ride”	szt.	0	24	24	24
7.	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	szt.	0	1	1	1

Źródło: Opracowanie własne

Kontrolujący zweryfikowali wartości wskaźników na podstawie sprawdzenia dokumentacji projektowej oraz oględzin (opis w pkt ad. 3a) IP).

Tab. 2 Wskaźniki rezultatu

WAŻNE: W zakresie realizacji i sprawozdawczości wskaźników należy mieć na uwadze zapisy: (1) załącznika do Regulaminu Konkursu „Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu - Definicje wskaźników”; oraz (2) załącznika nr 4 do Umowy o dofinansowanie „Warunki specyficzne”						
L.p.	Wskaźnik rezultatu	Jedn. miary	WoD		SL2014 – WoP/ WoPK	Wartość – stan na dzień kontroli
			2020	20212		
1.	Liczba pojazdów korzystających z miejsc postojowych w wybudowanych obiektach „parkuj i jedź”	szt.	0	13 000	-	Nie badano osiągnięcia wskaźnika

Zgodnie z zapisami zawartymi w Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego efekt wsparcia na poziomie projektu występuje w przypadku wskaźników rezultatu określonych na poziomie projektu, co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu określonego w umowie/ decyzji o dofinansowaniu projektu – tj. licząc od dnia 29.06.2021r. Wskaźniki winny zostać osiągnięte oraz przekazane do IZ na załączonym do niniejszej IP wzorze Raportu dot. wskaźników rezultatu **najpóźniej do dnia 29.06.2022r.**

Do Raportu należy załączyć dokumenty (źródłowe) potwierdzające faktyczną realizację i wartości dla wskaźnika rezultatu.

Ad.4) Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane w związku z realizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi poprzez weryfikację:

- a) rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu

Wydatki w ramach przedmiotowego projektu ponoszono z wyodrębnionego na potrzeby projektu rachunku bankowego nr: 11 1020 2892 0000 5902 0689 4770 prowadzonego w Powszechnej Kasie Oszczędnościowej Bank Polski S.A. oraz bieżącego rachunku bankowego jednostki nr 50 1020 2892 0000 5002 0590 8407 prowadzonego w Powszechnej Kasie Oszczędnościowej Bank Polski S.A.

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

- b) ewidencji księgowej (*sposób prowadzenia/ sposób wyodrębnienia na potrzeby projektu*)

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Realizator projektu (ZDMK) dysponuje wyodrębnioną ewidencją księgową dla projektu w ramach skontrolowanych dokumentów księgowych. Wyodrębnienia dokonano na podstawie Zarządzenia nr 63/2012 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 31 grudnia 2012 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 23/2010 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu z dnia 02.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie” wraz z „Wykazem kont syntetycznych i analitycznych stosowanych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie oraz wzajemne powiązania między nimi”, „Instrukcji określającej zasady zabezpieczenia wartości pieniężnych w czasie transportu i przechowywania w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie”, „Instrukcji – Zasady Gospodarki Kasowej”, „Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie” z późn. zm.

[dowód SL2014 Kategoria korespondencji *Kontrola na miejscu/Wizyta monitoringowa* Temat #KONTROLA - polityka rachunkowości, plik pn. *Polityka rachunkowości.7z* z dnia 24.09.2021 r.].

Realizator projektu wszystkie poniesione wydatki zaewidencjonował na wyodrębnionych kontach księgowych 080-8-87-*, z tym, że część podatku VAT (koszt niekwalifikowany w projekcie), który Realizator projektu może odzyskać, zaksięgowano na koncie nr 280-0-2-00b-88-87.

[dowód SL2014 Kategoria korespondencji *Kontrola na miejscu/Wizyta monitoringowa* Temat #KONTROLA dokumenty złożone w czasie kontroli w miejscu realizacji projektu, plik pn. *2021.09.24 dokumenty złożone w czasie kontroli w miejscu realizacji projektu.zip* z dnia 24.09.2021 r.].

c) potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone

W trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu zweryfikowano umowy/zlecenia zawarte w ramach projektu z Wykonawcami/ dostawcami prac/ towarów/ usług, które stanowiły koszt kwalifikowalny: Umowa nr 1130/ZIKIT/2018 z dn. 23.10.2018r. zawarta z: Rejonem Utrzymywania i Budowy Dróg Sp. z o.o., 30-798 Kraków, ul. Christo Botewa 14 wraz z protokołem odbioru (Protokół odbioru końcowego: 28.05.2021r. (bez uwag)).

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 – tak;
- aneksy zawarte do umowy z wykonawcą są uzasadnione – tak:
 - Aneks nr 1 z dnia 31.12.2019r. dotyczący zmiany terminu zakończenia umowy na dzień 17.04.2021r. ze względu na niezależną od wykonawcy konieczność dokonania korekty geometrii drogowej w koncepcji/PFU, które to opracowania nie mieściły się w zakresie rzeczowym Umowy na podstawie Uzasadnienia do wniosku o sporządzenie aneksu nr 1 do Umowy nr 1130/ZIKIT/2018 zawartej dnia 23.10.2018r. oraz pisma Wykonawcy z dnia 05.07.2019r, znak: RUIBD/PP/ BT/07/2019 uzasadniające konieczność przeprowadzenia korekty geometrii drogowej. Aneks nie zmieniał wysokości wynagrodzenia ryczałtowego - aneks zasadny pod względem techniczno-merytorycznej realizacji inwestycji,

(zakres oceny/badania nie obejmuje Prawa zamówień publicznych/ Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, a jedynie potwierdzenie konieczności wykonania prac/zmiany terminu, aby cel/efekt rzeczowy projektu został zrealizowany);

- Beneficjent posiada zabezpieczenie należytego wykonania umowy – T:
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 5% wartości łącznego wynagrodzenia umownego (wartość zabezpieczenia: 580 948,80 zł). Gwarancja ubezpieczeniowa nr 03 1020 2892 0000 5696 0179 2522 z dnia 22.10.2018r, wydana przez Bank Polski S.A., Południowy Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie wraz z Aneksem nr 1 do ww, polisy z dnia 24.01.2020r w związku ze zmianą terminu zakończenia realizacji Umowy z Wykonawcą.
- Koszty pośrednie: brak kosztów pośrednich w Projekcie.

d) finansowo-księgową dokumentacji związanej z realizacją projektu

I

Kontroli podlegały wszystkie dokumenty księgowe wytworzone w ramach realizacji projektu stanowiące koszty kwalifikowane. Realizator projektu posiada oryginały faktur i dokumenty księgowe o równorzędnej wartości dowodowej. Przedłożone dokumenty

potwierdzają, że wydatki kwalifikowalne zostały poniesione w znaczeniu kasowym. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie. W zakresie badanej tożsamości dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

II

W związku z liczbą dokumentów księgowych dokumentujących poniesienie wydatków kwalifikowalnych (*8 sztuk dokumentów w zatwierdzonych wnioskach o płatność*) – nie stosowano metodyki w zakresie próby dokumentów. Kontroli podlegały wszystkie dokumenty.

Wydatki zostały poniesione w okresie 30.03.2020 – 22.06.2021 r.

III

Dow 1/F

Projekt skontrolowano podstawowym raportem ARiMR w zakresie kontroli krzyżowej – data wygenerowania raportu podstawowego ARiMR: 2021-09-22 godzina: 11:20:29.

W wyniku weryfikacji ww. Raportu podstawowego nie stwierdzono podwójnego finansowania.

e) prowadzenie ewidencji środków trwałych/ wartości niematerialnych i prawnych/ wyposażenia

W ramach projektu zakupiono/ zaewidencjonowano:

- środki trwałe – tak
- wartości niematerialne i prawne - nd
- wyposażenie – nd

W odpowiedzi na Notatkę służbową spisaną w czasie kontroli w miejscu realizacji projektu w dniu 24.09.2021 r. w związku z brakiem kompletnej dokumentacji projektu na dzień kontroli, w dniu 18.05.2022 r. Realizator projektu przesłał dokumenty potwierdzające przeniesienie powstałej infrastruktury projektu do ewidencji środków trwałych następującymi dokumentami OT:

- OT nr 570/2021 z dnia 17.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07449) na kwotę 48 309,98 zł;
- OT nr 571/2021 z dnia 17.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07450) na kwotę 48 309,98 zł;
- OT nr 572/2021 z dnia 17.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07451) na kwotę 48 309,98 zł;
- OT nr 573/2021 z dnia 17.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07452) na kwotę 48 309,98 zł;
- OT nr 574/2021 z dnia 17.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-1/00883) na kwotę 62 963,87 zł;
- OT nr 575/2021 z dnia 17.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-1/00884) na kwotę 62 963,87 zł;
- OT nr 576/2021 z dnia 17.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-1/00885) na kwotę 62 963,87 zł;
- OT nr 599/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07455) na kwotę 296 400,09 zł;
- OT nr 600/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07457) na kwotę 980 186,57 zł;
- OT nr 601/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07457) na kwotę 381 992,35 zł;
- OT nr 602/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07458) na kwotę 250 847,62 zł;
- OT nr 603/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy K-060-001-006) na kwotę 3 110,46 zł;
- OT nr 604/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy Ł051-001-003) na kwotę 4 718,74 zł;
- OT nr 605/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy D006-001-005) na kwotę 7 904,78 zł;
- OT nr 606/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy T-047-001-002) na kwotę 2 938,74 zł;
- OT nr 612/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07457) na kwotę 6 299 413,23 zł;
- OT nr 613/2021 z dnia 20.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07456) na kwotę 1 303 909,83 zł;
- OT nr 640/2021 z dnia 29.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-8/00593) na kwotę 776 195,80 zł;
- OT nr 641/2021 z dnia 29.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07459) na kwotę 80 007,93 zł;
- OT nr 642/2021 z dnia 29.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-2/07460) na kwotę 169 406,76 zł;
- OT nr 643/2021 z dnia 30.12.2021 r. (nr inwentarzowy ST-6/01098) na kwotę 63 554,18 zł;
- OT nr 128/2022 z dnia 21.04.2022 r. (nr inwentarzowy ST-6/01107) na kwotę 15 832,13 zł.

Łączna wartość dokumentów OT wynosi 11 018 550,74 zł.

[dowód SL2014 Kategoria korespondencji *Kontrola na miejscu/Wizyta monitoringowa* Temat *dokumenty OT*, plik pn. *OT Wapiennik.zip* z dnia 18.05.2021 r.].

Realizator projektu przekazał część infrastruktury projektu na rzecz Zarządu Transportu Publicznego w Krakowie następującymi dokumentami:

- PT/W nr 2/2022 – przekazanie wiaty przystankowej 1 o wartości 62 963,87 zł;
- PT/W nr 3/2022 – przekazanie wiaty przystankowej 2 o wartości 62 963,87 zł;
- PT/W nr 4/2022 – przekazanie wiaty przystankowej 3 o wartości 62 963,87 zł;

- PT/W nr 5/2022 – przekazanie wiaty rowerowej 1 o wartości 48 309,98 zł;
- PT/W nr 6/2022 – przekazanie wiaty rowerowej 2 o wartości 48 309,98 zł;
- PT/W nr 7/2022 – przekazanie wiaty rowerowej 3 o wartości 48 309,98 zł;
- PT/W nr 8/2022 – przekazanie wiaty rowerowej 4 o wartości 48 309,98 zł;

f) projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT

Podatek Vat stanowi **koszt niekwalifikowany** w projekcie, w związku z tym nie podlega kontroli.

g) pomocy publicznej

1. W projekcie przyznano pomoc publiczną: N
2. Rodzaj udzielonej pomocy publicznej: ND
3. Nastąpiła zmiana przyznanej pomocy: ND
4. Kumulacja pomocy *[czy w wyniku zmiany przyznanej pomocy nastąpiło przekroczenie dopuszczalnego progu wynikającego z art. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013]:* ND
5. Zgodność przyznanej pomocy z umową o dofinansowanie: ND

Ad.5) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów

[zał. nr 10 do UoD]

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Beneficjenta – Realizatora projektu, tj. w siedzibie Zarządu Dróg Miasta Krakowa przy ul. Centralnej 53 w Krakowie.
2. Dokumentacja projektowa jest przechowywana w siedzibie przy ul. Centralnej 53 w oznaczonych teczkach/segregatorach oraz jest uporządkowana tematycznie.
3. Beneficjent posiada procedury dotyczące przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektowej. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta Dokumentacja projektowa przechowywana jest na zasadach zgodnych z Zarządzeniem nr 90/2017 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 6 września 2017 roku w sprawie ustalenia zasad przechowywania i archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych Mechanizmów Finansowych przez Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie. Powyższe zapewnia odpowiedni okres archiwizacji dokumentacji projektowej.

Ad.6) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu

W ramach promocji i informacji projektu zrealizowano następujące działania/ formy:

- umieszczenie dwóch tablic informacyjno-pamiątkowych w miejscu realizacji Projektu,
- umieszczenie informacji o projekcie na stronie www Beneficjenta:
<http://www.budujemy.krakow.pl/budowa-zintegrowanego-wezla-przesiadkowego-pr-br-rzaska-mydlniki-wapiennik/>
- umieszczenie artykułów i filmu na stronach www:
<https://youtu.be/zYQtu-4VixE>
<https://zdmk.krakow.pl/albumy/budowa-zintegrowanego-wezla-przesiadkowego-rzaska-mydlniki-wapiennik/>
<https://zdmk.krakow.pl/albumy/wezel-przesiadkowy-rzaska-mydlniki-wapiennik/>
https://www.krakow.pl/aktualnosci/251211,1912,komunikat,otwarto_petle_mydlniki_wapiennik_p+r_.html
https://www.krakow.pl/aktualnosci/238672,1912,komunikat,blizej_do_budowy_wezla_przesiadkowego_w_mydlnikach.html
<https://www.zabierzow.org.pl/2021/08/08/wezel-przesiadkowy-rzaska-mydlniki-wapiennik/>

Działania informacyjne i promocyjne są zgodne z „Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji” oraz wnioskiem o dofinansowanie.

Ad.7) Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu.

Projekt jest zgodny z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady

równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020. Wszystkie produkty projektu są dostępne dla wszystkich osób bez względu na płeć. Beneficjent zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie utworzył 6 miejsc parkingowych dla osób niepełnosprawnych oraz zastosował obniżenie krawężników na przejściach komunikacji pieszych. Dostęp do produktów projektu jest niczym nieograniczony i całkowicie neutralny dla wszystkich użytkowników bez względu na rodzaju stopień niepełnosprawności.

Ad.8) Weryfikacja zachowania ścieżki audytu u Beneficjenta.

[art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.]

Na podstawie dokumentacji/dowodów wskazanych w niniejszej Informacji ustalono, iż:

- Beneficjent (Realizator projektu) posiada dokumenty potwierdzające, iż zadeklarowane wydatki zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi [patrz pkt 3a i 4 IP], w tym dokumentacja techniczna;
- Beneficjent (Realizator projektu) posiada dokumenty potwierdzające, że wydatki te są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (Realizatora projektu) [patrz pkt 4 IP],
- dokumenty księgowe załączone w systemie SL2014 są tożsame z dokumentami przedstawionymi w oryginale podczas czynności kontrolnych [patrz pkt 4 IP],
- Beneficjent (Realizator projektu) posiada dokumenty potwierdzające, że wydatki te zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację [patrz pkt 4 IP],
- Beneficjent (Realizator projektu) posiada dokumenty potwierdzające wydatki te odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu [patrz pkt 4 IP],
- Beneficjent (Realizator projektu) posiada dokumenty potwierdzające realizację/ wykonanie produktów projektu [patrz pkt 3 IP].

Ścieżka audytu u Beneficjenta (Realizatora projektu) jest prawidłowa.

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

W wyniku niniejszej kontroli ustalono, iż Beneficjent zrealizował projekt bez zastrzeżeń:

I

Zakres merytoryczny:

Założona wartość docelowa wskaźnika rezultatu winna zostać osiągnięta w ciągu 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu – **szczegóły patrz opis w pkt ad. 3b IP.**

W zakresie skontrolowanych dokumentów oraz przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji projektu w obszarze merytorycznym nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji projektu mogących skutkować korektą finansową.

II

Zakres finansowy:

W obszarze finansowym realizowanego projektu na podstawie skontrolowanych dokumentów oraz oględzin nie stwierdzono uchybień skutkujących korektą finansową, w tym:

kontrola krzyżowa: nie stwierdzono podwójnego finansowania (*patrz opis w pkt 4 d) III. P*)

W trakcie weryfikacji wskazanych powyżej zakresów/ dokumentów stwierdzono, że dofinansowane **produkty i usługi** zostały dostarczone, faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej, wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu zostały rzeczywiście poniesione, zgodnie z zaleceniami i procedurami przewidzianymi w ramach Programu oraz w sposób, który zapewnił prawidłową i terminową realizację projektu oraz osiągnięcie celów i wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie projektu.

IV.**ZALECENIA POKONTROLNE/ REKOMENDACJE**

ZALECENIA: Nie sformułowano

REKOMENDACJE (na okres trwałości do I Sprawozdania): Nie sformułowano

Na tym informację pokontrolną zakończono.

Pouczenie (wersja pierwsza informacji pokontrolnej):

Beneficjent ma prawo do:

**podpisania informacji pokontrolnej,
odmowy podpisania informacji pokontrolnej oraz zgłoszenia zastrzeżeń.**

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

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

WAŻNE:

KORESPONDENCJA W ZAKRESIE REALIZACJI ORAZ KONTROLI (W TYM W OKRESIE TRWAŁOŚCI 3/5 LAT) DLA PROJEKTÓW RPO 2014-2020 ODBYWA SIĘ WYŁĄCZNIE POPRZEC SYSTEM SL2014

W celu **zachowania przejrzystości korespondencji w SL2014** należy wskazać właściwą dla danej informacji Kategorię korespondencji. **Zalecamy nie stosować kategorii „inne”.**

Dla lepszej identyfikacji przez IZ RPO korespondencji prosimy o stosowanie **w polu „Temat” i „Treść”** następujących opisów:

Kontrola merytoryczno-finansowa: #KONTROLA

Monitoring (raporty; sprawozdania), kontrole w okresie trwałości: #TRWAŁOŚĆ

ISTOTNE UWAGI DLA BENEFICJENTA:

IZ RPO WM zwraca uwagę na konieczność **przestrzegania warunków Umowy o dofinansowanie** poprzez zamieszczanie w systemie SL2014 **danych osobowych niewykraczających poza zakres powierzony do przetwarzania** danych, zgodnie z załącznikiem nr 11 „Zasady przetwarzania danych osobowych” do Umowy o dofinansowanie

Podwójne finansowanie – amortyzacja/ odpisy:

Należy mieć na uwadze zapisy rozporządzenia ogólnego i tym samym zakaz podwójnego finansowania wydatków i zaliczania do kosztów uzyskania przychodów w prowadzonej działalności odpisów z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywanych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie tych środków lub wartości niematerialnych i prawnych zwróconych podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

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

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

Zgodnie z art. 71 Rozporządzenia 1303/2013 z późn.zm., trwałość projektów współfinansowanych z Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy), a w przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej lub zapisy Umowy o dofinansowanie/Uchwały/Porozumienia o dofinansowaniu wprowadzają bardziej restrykcyjne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami. Za datę rozpoczęcia okresu trwałości należy przyjąć dzień przekazania Beneficjentowi środków ostatniej płatności na rzecz projektu przez IZ RPO WM (dzień obciążenia rachunku Instytucji). Wyjątek stanowi sytuacja, gdy Beneficjent nie otrzymuje płatności końcowej od Instytucji (np. system zaliczkowy), wówczas za datę rozpoczęcia okresu trwałości należy przyjąć dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową **[Okres trwałości projektu jest taki sam dla wszystkich podmiotów/uczestników biorących udział w projekcie (beneficjent, odbiorca końcowy) i liczony jest zgodnie z wyżej wskazaną zasadą. Okres trwałości NIE JEST LICZONY od daty wystawienia / zapłaty faktury lub podpisania protokołu odbioru].**

Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej (...)

Wymagania WCAG

IZ przypomina o konieczności stosowania przepisów wynikających z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych z późn.zm.; Ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych (dz. 2019, poz. 848) z późn.zm.